

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

-	تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى/ حاملي الوحدات
صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
مدار من قبل الرياض المالية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الرياض للأسهم الأمريكية ("الصندوق")، والذي تتم إدارته من قبل الرياض المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق. وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى/ حاملي الوحدات
صندوق الرياض للأسهم الامريكية
مدار من قبل الرياض المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- وكجزء من عملية المراجعة، التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٣٧)

الرياض، المملكة العربية السعودية

٧ أبريل ٢٠٢١
٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
			الموجودات
٦	٩٩١,٧٨٩	٢٦٧,٣٠٢	النقدية وشبه النقدية
٧	٣٢,١٨١,٨٥٥	٢٨,٠٢٥,١٤٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	-	٤٧,٤٣٨	توزيعات أرباح مدينة
	٣٣,١٧٣,٦٤٤	٢٨,٣٣٩,٨٨٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
	١٣٤,٠٨٥	١١٥,٦٧٢	اتعاب إدارة مستحقة
	٢٦,٠٣٣	١١,٣١٠	مصرفات مستحقة
	-	٩٤,٨٧٦	استردادات مستحقة
	١٦٠,١١٨	٢٢١,٨٥٨	إجمالي المطلوبات
	٣٣,٠١٣,٥٢٦	٢٨,١١٨,٠٢٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٨	٣٦٦,٨٦٢,٩٢	٣٥٨,٧٠٦,٤٥	الوحدات مصدرة (بالعدد)
	٨٩,٩٩	٧٨,٣٩	صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
الدخل من الاستثمارات			
٩ صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٧٨١,٣٦١	٢١,٩٦٥,٣٦٦	
	٤٧٨١,٣٦١	٢١,٩٦٥,٣٦٦	
المصروفات			
١١ أتعاب إدارة الصندوق	(٤٨٥,٠٦٠)	(١,٠٢٠,٨٠٨)	
١٠ مصروفات أخرى	(٥٦,٤٤٢)	(٢٠١,٨٠٧)	
	(٥٤١,٥٠٢)	(١,٢٢٢,٦١٤)	
صافي الدخل للسنة	٤,٢٣٩,٨٥٩	٢٠,٧٤٢,٧٥٢	
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	
اجمالي الدخل الشامل للسنة	٤,٢٣٩,٨٥٩	٢٠,٧٤٢,٧٥٢	

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٢٨,١١٨,٠٢٢	٩٤,٤٦٨,١٣٤
٤,٢٣٩,٨٥٩	٢٠,٧٤٢,٧٥٢
١,٤٠٢,٥٧٣	٢٨٨,٩٧٥
(٧٤٦,٩٢٨)	(٨٧,٣٨١,٨٣٩)
٦٥٥,٦٤٥	(٨٧,٠٩٢,٨٦٤)
٣٣,٠١٣,٥٢٦	٢٨,١١٨,٠٢٢

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة

اجمالي الدخل الشامل للسنة

الاشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات

اصدار الوحدات

استرداد الوحدات

صافي التغير من معاملات الوحدات

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٤,٢٣٩,٨٥٩	٢٠,٧٤٢,٧٥٢	
صافي الدخل للسنة		
التعديلات على:		
٩	(٤,٧٥٦,١٢٦)	الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥١٦,٢٦٧)	(٧,٥٣٢,٦٣٨)	
٥٩٩,٤١١	٧٤,٤٢٧,٨٤١	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٧,٤٣٨	(٤٧,٤٣٨)	الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,١٣٦	(٣٥٧,٦٦٣)	توزيعات أرباح مدينة
(٩٤,٨٧٦)	٤٧,٤٣٨	المصروفات المستحقة
٦٨,٨٤٢	٨٧,٢٨٠,٢٩٢	استردادات مستحقة
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
١,٤٠٢,٥٧٣	٢٨٨,٩٧٥	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٧٦٤,٩٢٨)	(٨٧,٣٣٤,٤٠١)	الاستردادات من الوحدات
٦٥٥,٦٤٥	(٨٧,٠٤٥,٤٢٦)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧٢٤,٤٨٧	٢٣٤,٨٦٦	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٢٦٧,٣٠٢	٣٢,٤٣٦	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٩٩١,٧٨٩	٢٦٧,٣٠٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٩٤,٨٧٦	(٩٤,٨٧٦)	*المعلومات التكميلية
مستحق لحاملي وحدات على استرداد وحدات		

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للأسهم الأمريكية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب الاتفاق بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). إن الهدف من الصندوق هو الاستثمار في محفظة متنوعة من الأسهم الأمريكية لتحقيق نمو طويل الأجل في رأس المال من خلال الاستثمار في أسهم الشركات الأمريكية المدارة من قبل فيديليتي، المدير الفرعي للصندوق.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة وبناءً على ذلك، تقوم إدارة الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

يتولى مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق. إلا أنه وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو تعيين مهامه إلى واحد أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها. وعليه، وبموجب الاتفاقية بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢ م، تقوم فيديليتي العالمية بالتصرف كمدير فرعي للصندوق وتقوم براون براذرز هاريمان بالتصرف كأمين حفظ للصندوق وذلك بموجب الاتفاقية بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٢ م.

وقد وافقت هيئة سوق المالية على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٨٧/م/٢٥ بتاريخ ٣ محرم ١٤١٢ هـ (الموافق ١٤ يوليو ١٩٩١ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٢٦ مايو ١٩٩٢ م.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣. أسس الإعداد

١.٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢.٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي بحسب السيولة.

٣.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل

٣. أسس الإعداد (تتمه)

٤.٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

١.٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

١.٤، ١، ٤ معايير جديدة، تعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

فيما يلي عدد من التعديلات على المعايير الصادرة والتي تسري اعتباراً من هذى السنة ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق، باستثناء ما يذكر بالأسفل.

تعديلات على المعايير الصادرة والمطبقة والتي تسري اعتباراً ١ يناير ٢٠٢٠م

تعديلات على المعايير	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	مخلص عن التعديل
معييار المحاسبة الدولي ١ ومعييار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م	توضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية
المعييار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م	يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره عمل، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن العمل يمكن أن يوجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية	تعديلات على الإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية للتقارير المالية والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف للموجودات والالتزامات وتوضح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م	يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعاريف المحدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

١,٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

٢,١,٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي ليست سارية بعد

لم يتم الصندوق بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعايير	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	مخلص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩,٧,٤,١٦، الدولي ٣٩	إصلاح مؤشر سعر الفائدة – المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضًا متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المجحفة – تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تغ المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة			
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.	تحسينات سنوية على معايير المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافيًا لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.			
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمندولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	وضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير مادي على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٢.٤ النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من أرصدة في حساب استثماري وودائع المربحة التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٣.٤ الأدوات المالية

١.٣.٤ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار عند الاعتراف المبدئي تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك التخلص منها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

٢.٣.٤ هبوط الأصول المالية

يقيم الصندوق على أساس مستقبلي الخسائر الائتمانية المتوقعة ("ECL") المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف مخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة
- القيمة الزمنية للنقود
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٣.٣.٤ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إذا قام الصندوق بتحويل حقوقه في الاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمريري، وأن الصندوق لديه:

- (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو
(ب) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

عندما يحول الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب تمريري)، ولا يحول ولا يحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولا ينقل التحكم في الأصل، يتم إثبات الموجودات إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضا بالتزامات مرتبطة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقر الصندوق بالالتزام المالي عندما يتم تسديد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

٤.٣.٤ الالتزامات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة إن لم تكن لديه مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يلغي الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اعفائه من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤.٤ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بمشتريات ومبيعات الطريقة المعتادة لأصول المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصول). المشتريات والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسوية الأصول في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو الاتفاقية بالسوق.

٥.٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة الموجودات والمطلوبات إذا، فقط إذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المتبقة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبنوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

٦.٤ المصروفات المستحقة

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٧.٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. لا يتم الاعتراف بالمخصصات لخسارة التشغيل المستقبلية.

٨.٤ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح للاشتراكات أو عمليات الاسترداد للوحدات من يوم الاثنين إلى يوم الأربعاء . يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق من يوم الاثنين إلى يوم الأربعاء وتعد جميعها أيام التقييم. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المعني.

يقوم الصندوق بتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات ملكية إذا اشتملت الوحدات القابلة للاسترداد على الخصائص التالية:

- تخول الحائز لحصة تناسبيه من صافي أصول الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
- الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
- جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
- لا تشمل الأداة أي التزام تعاقدية بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبيه من صافي أصول الصندوق.
- ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة طوال عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة، التغير في صافي الأصول المعترف بها، أو التغير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى حياة الأداة.

تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كعمالات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

٩.٤ الزكاة والضريبة

يتم إن الزكاة والضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الإلتزام في هذه القوائم المالية.

١٠.٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

١١.٤ صافي الربح أو الخسارة في الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

صافي الربح أو الخسارة على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تتضمن الفوائد وتوزيعات الأرباح والمصروفات.

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة غير المحققة للأدوات المالية التي تحققت في الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات)..

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤.٢ دخل توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح ان وجد في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم اثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح ويتم الاعتراف دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٤.٣ أتعاب الإدارة

يتم احتساب رسوم الإدارة بالسعر المذكور في أحكام وشروط صندوق وتكون مستحقة الدفع كل ثلاثة أشهر وبشكل ربع سنوي.

٤.٤ نفقات أخرى

يتم تحميل المصروفات الأخرى بأسعار / مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

٤.٥ صافي قيمة الأصول

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة والمفصح عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم أمين الحفظ بتحميل الصندوق أتعاب إدارية ورسوم خدمات إدارية بنسبة ١,٥٪ و ٢,٠٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق من صافي قيمة موجودات الصندوق والتي تظهر في قائمة الدخل تحت بند أتعاب إدارة الصندوق. علاوة على ذلك، يقوم أمين الحفظ الفرعي بتحميل رسوم حفظ الصندوق بمعدل ٠,٠٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات يتكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وغيرها من المصروفات المماثلة. ولا يتوقع أن تتجاوز هذه الأتعاب عن إجمالي ٢,٠٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. النقدية وما في حكمها

إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
أرصدة لدى البنوك	٩٩١,٧٨٩	٢٦٧,٣٠٢
١-٦	٩٩١,٧٨٩	٢٦٧,٣٠٢

٦-١ النقدية في الحساب الاستثماري المحتفظ بها في حساب جاري لدى الرياض المالية وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١). لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في الأوراق المالية للشركات الأمريكية. فيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات:

	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
وحدات في صندوق الرياض للأسهم الأمريكية	٣١,١٧١,٤٣٧	٢٦,٧٣٢,٩٠٠
أخرى	١,٠١٠,٤١٨	١,٢٩٢,٢٤٠
إجمالي القيمة السوقية	٣٢,١٨١,٨٥٥	٢٨,٠٢٥,١٤٠
إجمالي التكلفة	٢٧,٤٢٥,٧٢٩	٢٠,٤٩٢,٥٠٢

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
(عدد الوحدات)		
٣٥٨,٧٠٦,٤٥	١,٥٥٦,٦٣٣,٣٨	عدد الوحدات في بداية السنة
١٧,٣٦٣,٤٣	٣,٩٧٧,٠٨	الوحدات المصدرة خلال السنة
(٩,٢٠٦,٩٦)	(١,٢٠١,٩٠٤,٠١)	الوحدات المستردة خلال السنة
٨,١٥٦,٤٧	(١,١٩٧,٩٢٦,٩٣)	صافي التغير في الوحدات
٣٦٦,٨٦٢,٩٢	٣٥٨,٧٠٦,٤٥	عدد الوحدات في نهاية السنة

٩. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢٥,٢٣٥	١٤,٤٣٢,٧٢٨	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٥٦,١٢٦	٧,٥٣٢,٦٣٨	الربح غير المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٨١,٣٦١	٢١,٩٦٥,٣٦٦	

١٠. مصروفات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٥٠,٧٦٤	٥٨,١٢٤	مصروف ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥,٦٧٨	٧,٣٥٥	مصروفات أخرى
٥٦,٤٤٢	٦٥,٤٧٩	الاجمالي

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية) وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال السنة	الرصيد كما في (دائن)
		٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الرياض المالية	أتعاب إدارة	(٤٨٥,٠٦٠)	(١١٥,٦٧٢)
الحساب الاستثماري		-	٢٦٧,٣٠٢
ضريبة القيمة المضافة المستحقة*		(٥٠,٣٠٠)	(٥٠,٧٨٤)

* ضريبة القيمة المضافة المستحقة تم ادراجها في قائمة المركز المالي تحت بند المصاريف المستحقة.

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. الأدوات المالية بالفتنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
		النقد وشبه النقدية	
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
		الإجمالي	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٩٩١,٧٨٩	-	٩٩١,٧٨٩
٣٢,١٨١,٨٥٥	-	٣٢,١٨١,٨٥٥	-
٣٢,١٨١,٨٥٥	٩٩١,٧٨٩	٣٢,١٨١,٨٥٥	٩٩١,٧٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
		النقد وشبه النقدية	
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
		تسويات معلقة	
		الإجمالي	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٢٦٧,٣٠٢	-	٢٦٧,٣٠٢
٢٨,٠٢٥,١٤٠	-	٢٨,٠٢٥,١٤٠	-
-	٤٧,٤٣٨	-	٤٧,٤٣٨
٢٨,٠٢٥,١٤٠	٣١٤,٧٤٠	٢٨,٠٢٥,١٤٠	٣١٤,٧٤٠

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٣. إدارة المخاطر المالية

١.٣ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتبع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

٢٠٢٠ م		٢٠١٩ م	
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير %

٣٢١,٨١٨ %١ ٢٨,٠٢٥,١٤٠ %١

استثمارات في الأوراق المالية للشركات الأمريكية

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة. يتم إيداع أرصدة البنوك في بنك الرياض والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي

	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
النقدية وشبه النقدية	٩٩١,٧٨٩	٢٦٧,٣٠٢

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها من الإثنين وحتى الأربعاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الاستحقاق المتوقع لموجودات ومطلوبات الصندوق أقل من ١٢ شهرًا.

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

٢.١٣ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصًا انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ٢.

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

٢.١٣ تقدير القيمة العادلة (تتمه)

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول المالية للصندوق بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الأصول المالية:

الأصول المالية / المطلوبات المالية	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الأصول	غير مطبق	غير مطبق

تشتمل تقنية التقييم لحساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى ٢ على تحديد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة في الصندوق التي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

١٤. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م).

١٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

١٦. الأحداث اللاحقة

أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ عن الموافقة على تعديلات لائحة صناديق الاستثمار ولوائح صناديق الاستثمار العقاري ومسرّد المصطلحات المحددة المستخدمة في اللائحة ("التعديلات") اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢١ من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، يقوم مدير الصندوق بتقييم تأثير التعديلات على القوائم المالية للصندوق.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٦ أبريل ٢٠٢١ م (الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٢ هـ).