

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

الصفحات

١	تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٢-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للأسهم الأمريكية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٩٩١,٧٨٩	١,٢٤٠,٨٣٠	٦	النقدية وشبه النقدية
٣٢,١٨١,٨٥٥	٣٦,٣٨٢,٥٤٢	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,١٧٣,٦٤٤	٣٧,٦٢٣,٣٧٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٣٤,٠٨٥	١٥٥,٤٤٩		أتعاب إدارة مستحقة
٢٦,٠٣٣	٢٧,٣٤٨		مصروفات مستحقة
١٦٠,١١٨	١٨٢,٧٩٧		إجمالي المطلوبات
٣٣,٠١٣,٥٢٦	٣٧,٤٤٠,٥٧٥		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣٦٦,٨٦٢,٩٢	٣٦٩,٩٥٧,٦٥	٨	الوحدات مصدره (بالعدد)
٨٩,٩٩	١٠١,٢٠		صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة

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

قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
(٦٢٢,٩٢٥)	٤,٤٩٧,٧٥٤	٩	صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٢٢,٩٢٥)	٤,٤٩٧,٧٥٤		
			المصروفات
(٢٢٤,٦٠٤)	(٢٩٨,٣٨٦)	١١	أتعاب ادارة الصندوق
(١٣,١٣٣)	(٤٨,٧٨٩)	١٠	مصروفات أخرى
(٢٣٧,٧٣٧)	(٣٤٧,١٧٥)		
(٨٦٠,٦٦٢)	٤,١٥٠,٥٧٩		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر للفترة
(٨٦٠,٦٦٢)	٤,١٥٠,٥٧٩		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢٨,١١٨,٠٢٢	٣٣,٠١٣,٥٢٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
(٨٦٠,٦٦٢)	٤,١٥٠,٥٧٩	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
٧٥٥,٩٥٣	٨٤٦,٥٧٧	التغيرات من معاملات الوحدات:
(٤٣٧,١٢٣)	(٥٧٠,١٠٧)	إصدار الوحدات
٣١٨,٨٣٠	٢٧٦,٤٧٠	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٧,٥٧٦,١٩٠	٣٧,٤٤٠,٥٧٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(غير مراجعة)

إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

(٨٦٠,٦٦٢)	٤,١٥٠,٥٧٩		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
٦٣٠,٣٥٥	(٤,٤٦٩,٢١٧)	٩	التعديلات على: (الدخل) / الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣٠,٣٠٧)	(٣١٨,٦٣٨)		
٨٢٧,٣٤١	٢٦٨,٥٣٠		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٤,٨٧٦)	-		الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٨٦٦)	٢٢,٦٧٩		استردادات مستحقة
٤٧,٤٣٨	-		المصروفات المستحقة
٥٤١,٧٣٠	(٢٧,٤٢٩)		تسويات معلقة
			صافي النقد (المستخدم) / من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

٧٥٥,٩٥٣	٨٤٦,٥٧٧		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٤٣٧,١٢٣)	(٥٧٠,١٠٧)		الاستردادات من الوحدات
٣١٨,٨٣٠	٢٧٦,٤٧٠		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٨٦٠,٥٦٠	٢٤٩,٠٤١		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٢٦٧,٣٠٢	٩٩١,٧٨٩		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,١٢٧,٨٦٢	١,٢٤٠,٨٣٠		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 ٢٠٠٢م، تقوم فيديليتي العالمية بالتصرف كمدير فرعي للصندوق وتقوم براون برادرز هاريمان بالتصرف كأمين حفظ للصندوق وذلك بموجب الاتفاقية بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٢م.

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

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في ١٦ شعبان ١٤٣٧ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، 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 الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. إن نتائج فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢.٣ أساس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار باستخدام أسعار الصرف.

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣. أسس الإعداد (تتمه)

٤,٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة. 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. علاوة على ذلك، لا تترك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

٤,١ 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 ٢٠٢٠م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم أمين الحفظ بتحميل الصندوق أتعاب إدارية ورسوم خدمات إدارية بنسبة ١,٥٪ و ٠,٢٪ 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 ٠,٠٠٥٪ 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 ٠,٢٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح	
٩٩١,٧٨٩	١,٢٤٠,٨٣٠	١-٦	أرصدة لدى البنوك
٩٩١,٧٨٩	١,٢٤٠,٨٣٠		

١-٦ 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.

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٣١,١٧١,٤٣٧	٣٤,٥١٥,٦٩٧	وحدات في صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
١,٠١٠,٤١٨	١,٨٦٦,٨٤٥	أخرى
٣٢,١٨١,٨٥٥	٣٦,٣٨٢,٥٤٢	إجمالي القيمة السوقية
٢٧,٤٢٥,٧٢٩	٣١,٩١٣,٣٢٥	إجمالي التكلفة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة / للفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٣٥٨,٧٠٦,٤٥	٣٦٦,٨٦٢,٩٢	عدد الوحدات في بداية السنة / الفترة
١٧,٣٦٣,٤٣	٩,١١٢,٤٢	الوحدات المصدرة خلال السنة / الفترة
(٩,٢٠٦,٩٦)	(٦,٠١٧,٦٩)	الوحدات المستردة خلال السنة / الفترة
٨,١٥٦,٤٧	٣,٠٩٤,٧٣	صافي التغير في الوحدات
٣٦٦,٨٦٢,٩٢	٣٦٩,٩٥٧,٦٥	عدد الوحدات في نهاية السنة / الفترة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٧,٤٣٠	٢٨,٥٣٧	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٣٠,٣٥٥)	٤,٤٦٩,٢١٧	الربح / (الخسارة) غير المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٢٢,٩٢٥)	٤,٤٩٧,٧٥٤	

١٠. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١١,٢٧٤	٤٥,١٥٥	مصروف ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٨٥٩	٣,٦٣٤	مصروفات أخرى
١٣,١٣٣	٤٨,٧٨٩	الإجمالي

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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			
		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
الرياض المالية	أتعاب إدارة	(٢٩٨,٣٨٦)	(٢٢٤,٦٠٤)	(١٥٥,٤٤٩)	(١٣٤,٠٨٥)
	الحساب الاستثماري	-	-	١,٢٤٠,٨٣٠	٩٩١,٧٨٩
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	(٤٤,٧٥٨)	(١١,٢٣٠)	(٢٣,٣١٧)	(٢٠,١١٣)

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

١٢. الأدوات المالية بالفئة

التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة النقد وشبه النقدية	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
١,٢٤٠,٨٣٠	-	٣٦,٣٨٢,٥٤٢	-
١,٢٤٠,٨٣٠	٣٦,٣٨٢,٥٤٢		

التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
		الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة النقد وشبه النقدية	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٩٩١,٧٨٩	-	٣٢,١٨١,٨٥٥	-
٩٩١,٧٨٩	٣٢,١٨١,٨٥٥		

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣. إدارة المخاطر المالية

١.١٣ 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 متنوعه 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. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومرافقة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
التغيير %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير %	التأثير على قيمة صافي الأصول

استثمارات في الأوراق المالية للشركات الأمريكية ١% ٣٦٣,٨٢٥ ١% ٣٢١,٨١٩

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
١,٢٤٠,٨٣٠	٩٩١,٧٨٩
النقدية وشبه النقدية	

صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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.

تتص 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 الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

٢,١٣ تقدير القيمة العادلة

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. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

١٥. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٦. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م)

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣ هـ).