

التقرير السنوي صندوق الأسهم السعودية

صندوق استثماري عام مفتوح

2021

معلومات صندوق الاستثمار

1) اسم صندوق الاستثمار

صندوق الأسهم السعودية

2) أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال المستثمر على المدى الطويل عبر الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية وذلك بحسب مكونات المؤشر الإرشادي الخاص بالصندوق، كما يمكن للصندوق الاستثمار في أسهم باقي الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية التي لم تدخل ضمن مكونات المؤشر الإرشادي الخاص بالصندوق سواءً تلك الأسهم المدرجة في السوق الرئيسي أو في سوق نمو كما يمكنه الإستثمار في الصناديق المدرجة بالسوق المالية السعودية كصناديق الأسهم المتداولة وصناديق العقار الاستثمارية المتداولة. كما يجوز للصندوق الاستثمار في صناديق أسواق النقد والمال المرخصة من قبل هيئة السوق المالية. الجدول أدناه يحدد جميع الأدوات المالية التي يمكن أن يستثمر بها الصندوق.

| ملاحظات | نسبة الاستثمار المسموح بها من صافي قيمة أصول الصندوق | نوع الأداة الاستثمارية |
|---|---|---|
| المؤشر الإرشادي يحتوي في العادة أسهم أقل عدداً من تلك المدرجة في السوق المالية السعودية، ويتم تحديد قائمة الأسهم المكونة للمؤشر من خلال عدد من العوامل على سبيل المثال رسملة الشركات وسيولتها | للسهم الواحد 10% أو وزن السهم بحسب المؤشر أيهما أعلى كحد أقصى | الأسهم المدرجة في السوق السعودي بحسب مكونات المؤشر الإرشادي |
| وتشمل الأسهم المدرجة بحسب تداول في السوق الرئيسي أو في نمو على حد السواء | للسهم الواحد 10% كحد أقصى | باقي الأسهم المدرجة في السوق السعودي |
| وتشمل صناديق الأسهم المتداولة وصناديق العقار الاستثمارية المتداولة | 10% كحد أقصى للصندوق الواحد | الصناديق المدرجة في السوق المالية السعودية |
| يشمل الإكتتاب الأولي أي سهم، وأي صندوق أسهم، وأي صندوق عقار يتم طرحه في السوق المالية السعودية الرئيسية أو سوق نمو | 10% كحد أقصى للإكتتاب الأولي | الإكتتاب الأولي في جميع الأدوات أعلاه |
| يشمل حقوق الأولوية لأي شركة مدرجة بالسوق المالية السعودية كما يشمل جميع الأدوات الاستثمارية الأخرى التي يمكن أن يستثمر بها الصندوق. | لا يتجاوز مجموع قيمة الأسهم السوقية 10% | حقوق الأولوية |
| المرخصة من هيئة السوق المالية | 25% كحد أقصى للصندوق الواحد | صناديق أسواق المال والنقد الاستثمارية المشتركة |

3) سياسة توزيع الدخل والأرباح

أي أرباح أو دخل يستلمه الصندوق يتم إعادة استثماره ولا يتم توزيعه.

4) تقارير الصندوق

نفيدكم بأن جميع تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل

5) المؤشر الاسترشادي

يستخدم الصندوق مؤشر ستاندرد اند بورز للأسهم السعودية (مؤشر العائد الكلي)، يتم احتساب قيمة المؤشر بالإعتماد على رسملة الأسهم الحرة للشركات المكونة للمؤشر. ويضم المؤشر معظم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي وكذلك الصناديق الاستثمارية المدرجة (أسهم و عقار)، ويتم إستثناء عدد من الشركات بناءً على عوامل عدة على سبيل المثال سيولة أسهم تلك الشركات أو حجمها. والمؤشر هو مؤشر العائد الكلي أي ان المؤشر يتم احتساب قيمة أي توزيعات تتم في قيمته.

يمكن الحصول على أداء المؤشر من خلال الرابط التالي:

www.spglobal.com

(1) تفاصيل أداء الصندوق

| السنة المالية | صافي أصول الصندوق في نهاية السنة | صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية السنة | أعلى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة | أدنى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة | عدد الوحدات المصدرة نهاية السنة | قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة خلال السنة | نسبة المصروفات |
|---------------|----------------------------------|--|--|--|---------------------------------|--|----------------|
| 2021 | 33,189,282 | 11.7604 | 12.4190 | 8.1874 | 2,822,133 | لا يوجد | 2.58% |
| 2020 | 28,758,428 | 8.2822 | 8.3528 | 5.7867 | 3,472,315 | لا يوجد | 2.59% |
| 2019 | 33,994,908 | 8.0356 | 8.8122 | 7.2409 | 4,230,539 | لا يوجد | 2.33% |

(2) سجل أداء الصندوق

| العائد السنوي | | | | | | | | | | العائد منذ التأسيس | العائد لخمس سنوات | العائد لثلاث سنوات | العائد لسنة واحدة | اسم الصندوق |
|---------------|--------|--------|---------|--------|-------|-------|-------|-------|------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | | | | | |
| 1.26% | 36.63% | 15.69% | -13.61% | -0.71% | 0.18% | 7.36% | 9.83% | 3.07% | 42% | 17.61% | 72.89% | 60.76% | 42.00% | صندوق للأسهم السعودية |

| المصروف | المصروفات لعام 2020 بالريال السعودي |
|--|-------------------------------------|
| اتعاب ادارة | 614,844 |
| وساطة | 19,543 |
| اتعاب مراجعة | 20,000 |
| رسوم المؤشر الاسترشادي ستاندر أند بورز | 15,936 |
| رسوم اشراف هيئة السوق المالية | 7,500 |
| اتعاب أعضاء مجلس الادارة | 7,381 |
| رسوم تداول | 5,000 |
| رسوم الحفظ | 27,784 |
| ضريبة القيمة المضافة | 99,694 |
| اجمالي المصروفات المدفوعة | 814,682 |

(3) الأحداث الجوهرية المؤثرة على أداء الصندوق

لا يوجد

(4) ممارسات التصويت

لا يوجد

5) تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

يشرف على إدارة الصندوق مجلس إدارة مؤلف من أربعة أعضاء هم:

1. **خالد بن ناصر بن عبد الرحمن المعمر** - عضو غير مستقل غير تنفيذي (رئيس مجلس إدارة الصناديق)
المؤهلات

▪ بكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.(1994م)

2. **علي بن عمر بن علي القديحي** - عضو غير مستقل

المؤهلات

▪ بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن. (2006 م)

3. **عبد الحميد بن عبد المحسن بن صالح الصالح** - عضو مستقل

المؤهلات

▪ بكالوريوس في علم الاجتماع من جامعة الملك عبد العزيز.

4. **ابراهيم بن عبد المحسن بن عبدالمحسن السويلم** - عضو مستقل

المؤهلات

▪ بكالوريوس في الهندسة الصناعية من جامعة الملك سعود . (1994 م)

وتشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، على سبيل المثال لا الحصر، الآتي:

1. الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
2. اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
3. الإشراف والمصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.
4. الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسئول المطابقة والالتزام (لجنة المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق ومسئول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة.
5. الموافقة على جميع التغييرات الأساسية والغير أساسية، وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم بتلك التغييرات.
6. التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارة الصندوق والتأكد من توافق ما سبق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار.
7. التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
8. الاطلاع على تقرير تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
9. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
10. العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص ولمصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه.
11. يتم تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها المجلس.
12. الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.

المكافئات التي يدفعها الصندوق للأعضاء المستقلين

سوف يحصل كل عضو مستقل في مجلس إدارة الصندوق على مكافأة يتحملها الصندوق يبلغ مجموع المكافئات التي يتحملها الصندوق بحد أقصى مبلغ 10,000 ريال سعودي لكل الأعضاء المستقلين يدفعها الصندوق بشكل سنوي، تحتسب بشكل يومي وتخصم بنهاية كل سنة ميلادية ويتقاضى كل عضو مستقل مبلغ 3,000 ريال

صندوق للأسهم السعودية

سعودي عن كل إجتماع بواقع إجتماعين خلال السنة تشترك في دفعها جميع الصناديق التي يشرف عليها المجلس بالإضافة لمبلغ 2,000 ريال سعودي لكل عضو مستقل خلال السنة الميلادية.

تعارض المصالح

يقر مدير الصندوق بعدم وجود أي تضارب في مصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق، وفي حال نشأ أي تضارب سيعمل مدير الصندوق على حله بما تقتضيه مصلحة الصندوق بالمقام الأول بالحد الذي يقدر عليه مدير الصندوق حسب نوع وظروف التضارب.

كما يشرف مجلس إدارة الصندوق على جميع صناديق الأول للاستثمار (أدناه قائمة تضم أسماء الصناديق التي يشرف عليها مجلس إدارة الصندوق):

- (1) صندوق اليسر للأسهم السعودية.
- (2) صندوق الأسهم السعودية.
- (3) صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية.
- (4) صندوق الأسهم الخليجية.
- (5) صندوق أسواق النقد بالريال السعودي.
- (6) صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي.
- (7) صندوق اليسر للمرابحة و الصكوك.

إجتماعات مجلس إدارة الصندوق

تم عقد إجتماعين خلال العام 2021 تم خلالهما مناقشة العديد من المحاور المتعلقة بالصندوق، أدناه نقاط العمل التي تمت مناقشتها خلال الإجتماعين:

الإجتماع الأول، الذي عقد بتاريخ 2021/07/01م

- 1- توقيع جميع الأعضاء على محضر وقرارات الاجتماع السابق.
- 2-مراجعة نقاط العمل التي طلبت في الاجتماع السابق.
- 3 -المراجعة السنوية لمدى كفاية عدد أعضاء مجلس إدارة الصناديق الحاليين.
- 4-مراجعة أداء الصناديق.

5-مراجعة توزيع أصول الصناديق وملخص الإستراتيجيات التي سيتبعها مدير الصندوق لتوزيع الأصول.

6 -مراجعة الموافقات التي حصلت عليها الصناديق خلال الفترة السابقة من آخر اجتماع.

7-مناقشة الموافقات المطلوبة من المجلس.

8-مناقشة المتطلبات الجديدة بحسب لائحة صناديق الاستثمار المحدثة.

9-المادة الخاصة بإدارة الالتزام و التي تشمل:

- مدى إلتزام مدير الصندوق بتطبيق ما جاء في لائحة صناديق الاستثمار.
- تضارب المصالح للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.
- تجاوزات استثمارات الصناديق للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.

كما وكانت أبرز القرارات والموافقات التي تم الحصول عليها كالتالي:

صندوق للأسهم السعودية

- 1- الموافقة على القوائم المالية للعام 2020 م والتي تم الحصول عليها من المجلس خلال الربع الأول من العام 2021
- 2- تغييرات وتحديثات في شروط وأحكام ومستندات الصناديق
- 3- تغيير مراجع حسابات الصناديق للسنة المالية 2021

الإجتماع الثاني، الذي عقد بتاريخ 2021/12/16م

- 1- توقيع جميع الأعضاء على محضر وقرارات الاجتماع السابق.
 - 2- مراجعة نقاط العمل التي طلبت في الاجتماع السابق.
 - 3- المراجعة السنوية لمدى كفاية عدد أعضاء مجلس إدارة الصناديق الحاليين.
 - 4- مراجعة أداء الصناديق.
 - 5- مراجعة توزيع أصول الصناديق وملخص الإستراتيجيات التي سيتبعها مدير الصندوق لتوزيع الأصول.
 - 6- مراجعة الموافقات المطلوبة من المجلس.
 - 7- مراجعة والتصديق على إستقلالية أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وعدم وجود تضارب في المصالح.
 - 8- مراجعة والمصادقة على ميثاق المجلس المحدث.
 - 9- مراجعة والمصادقة على سياسة التصويت المحدثه لمدير الصندوق.
 - 10-مراجعة والمصادقة على التغييرات المطلوبة بشروط وأحكام الصناديق التي يشرف عليها المجلس.
 - 11-مناقشة تعيين أو إعادة تعيين محاسب خارجي للصندوق للعام 2022.
 - 12-مراجعة تقرير مدير الصندوق لجودة الخدمات المقدمة للصندوق.
 - 13-مراجعة إجراءات مدير الصندوق بإدارة المخاطر المتعلقة بالصناديق التي يشرف عليها المجلس.
 - 14-مراجعة الشكاوى الخاصة بالعملاء خلال الفترة المنقضية من العام 2021.
 - 15- تجديد عقود أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
 - 16-المادة الخاصة بإدارة الالتزام و التي تشمل:
 - مدى إلتزام مدير الصندوق بتطبيق ما جاء في لائحة صناديق الاستثمار.
 - تضارب المصالح للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.
 - تجاوزات استثمارات الصناديق للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.
- كما وكانت أبرز القرارات والموافقات التي تم الحصول عليها كالتالي:
- 1- تغييرات وتحديثات في شروط وأحكام ومستندات الصناديق سيتم تطبيقها خلال العام 2022

للاستثمار INVEST

(1) اسم مدير الصندوق وعنوانه

شركة الأول للاستثمار

عنوان المكتب الرئيس لمدير الصندوق
شارع العليا - بالقرب من تقاطع شارع العليا وطريق العروبة ص. ب 1467، الرياض 11431 تلفون: 4163133
هاتف مجاني: 8001242442

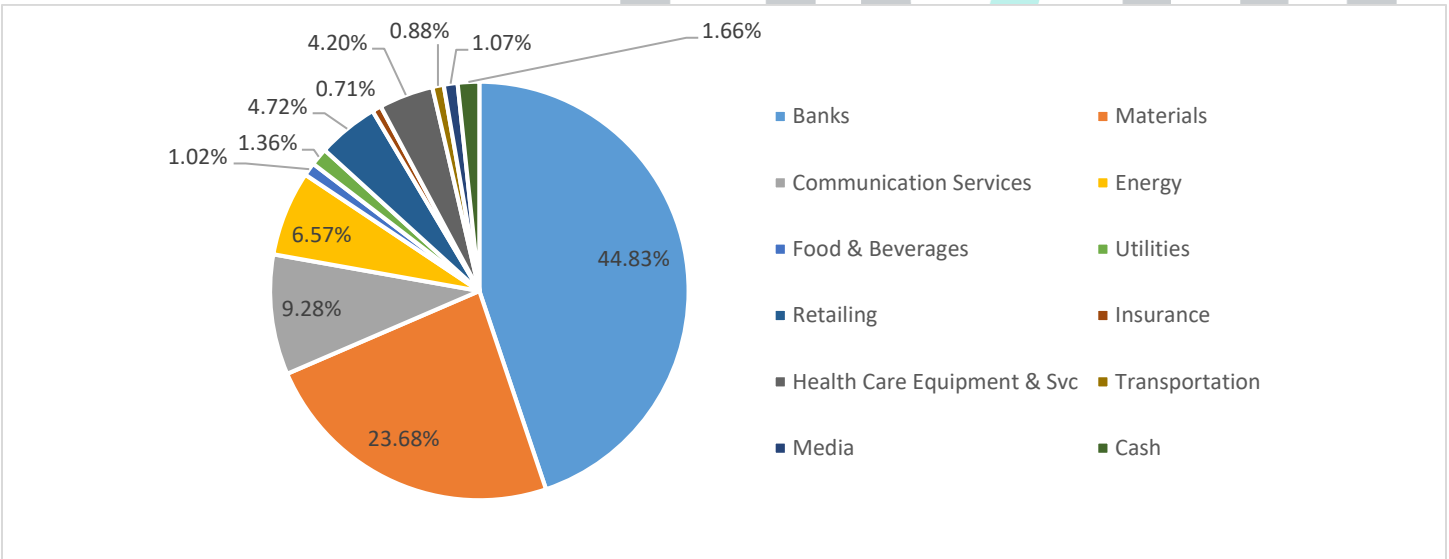
الموقع الإلكتروني: www.alawwalinvest.com

(2) مدير الصندوق من الباطن/مستشار الاستثمار

لا يوجد

(3) مراجعة الأنشطة الاستثمارية

قام مدير الصندوق بتطبيق استراتيجية مقارنة للمؤشر الاسترشادي مستهدفاً تحسين العوائد مع تقليل نسبة الانحراف عن المؤشر وذلك من خلال التركيز على بعض الشركات والقطاعات التي يرى أنها بحسب توصيات وحدة البحوث لدى مدير الصندوق من الممكن أن تعزز أداء الصندوق. أدناه توزيع أصول الصندوق القطاعي بنهاية العام 2021.



(4) تقرير أداء الصندوق

بلغت نسبة عوائد المؤشر الإسترشادي لصندوق الأسهم السعودية الذي يتم قياسه من قبل مؤشر مؤشر ستاندرد اند بورز للأسهم السعودية 38.10% في نهاية عام 2021. وخلال نفس الفترة، بلغت نسبة عوائد صندوق الأسهم السعودية 42.00%. وقد شهد العام 2021 ارتفاعات ملحوظة بأسعار النفط كما شهد أثر التعافي من جائحة كوفيد 19 التي ألمت بالسوق المالي في العام السابق 2020 والتي شهدت العديد من الأحداث الدراماتيكية على مستوى العالم. لقد تمكن الصندوق من خلال القيام بعدد من الاستراتيجيات من التفوق على أداء المؤشر الاسترشادي خلال العام 2021 سيعمل الصندوق وفق منهج الأول للاستثمار هادفاً لتعزيز أدائه خلال العام القادم.

(5) تغييرات الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق

- تحديث بيانات الأداء السابق للصندوق، تحديث بيانات جدول المصاريف والرسوم، تحديث البيانات المالية لمدير الصندوق، تحديث بيانات أعضاء مجلس الإدارة لمدير الصندوق. تغيير واجب الاشعار بتاريخ 2021/03/01 م
- تعيين شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون كمحاسب قانوني للصندوق. تغيير مهم بتاريخ 2021/03/01 م
- تحديث الرسوم المالية التي تدفع لمدقق الحسابات المستقل. تغيير مهم بتاريخ 2021/03/01 م

صندوق للأسهم السعودية

- تغيير في عضوية مجلس إدارة صندوق، بعد استقالة الاستاذ هاني العبادي بتاريخ 2021/11/01 م مع عدم تعيين بديل له ليصبح عدد أعضاء المجلس أربعة أعضاء.

(6) معلومات أخرى تهم المستثمر

يمكن لمالكي الوحدات الحصول على معلومات إضافية من شأنها أن تمكنهم من اتخاذ قرار مدروس بشأن الصندوق من خلال مراجعة مستندات الصندوق (الشروط والأحكام، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الرئيسية) المتوفرة في موقع مدير الصندوق الإلكتروني.

(7) استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى

لم يقم الصندوق بالاستثمار في صناديق أخرى

(8) بيان العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق

لا يوجد

(9) معلومات أخرى وجب الإفصاح عنها بموجب اللوائح

لا يوجد

(10) مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

تولى إدارة الصندوق الأستاذ علي القديحي، رئيس إدارة الأصول والذي تولى إدارته خلال النصف الثاني من العام 2020 وحتى نهاية شهر نوفمبر من العام 2021. وإبتداءً من شهر ديسمبر تم تعيين الأستاذ محمد أحمر، رئيس وحدة الأبحاث سابقاً كمدير للصندوق.

(11) نسبة مصروفات الصندوق

| المصروف | المصروفات لعام 2020 بالريال السعودي |
|--|-------------------------------------|
| اتعاب ادارة | 614,844 |
| وساطة | 19,543 |
| أتعاب مراجعة | 20,000 |
| رسوم المؤشر الاسترشادي ستاندر أند بورز | 15,936 |
| رسوم اشراف هيئة السوق المالية | 7,500 |
| أتعاب أعضاء مجلس الادارة | 7,381 |
| رسوم تداول | 5,000 |
| رسوم الحفظ | 27,784 |
| ضريبة القيمة المضافة | 99,694 |
| اجمالي المصروفات المدفوعة | 814,682 |

كما وقد بلغ متوسط نسبة المصروفات 2.58% خلال العام 2021، كما نشير الى ان الصندوق لم يستثمر في أي صناديق استثمارية أخرى خلال العام.

أمين الحفظ

(1) اسم أمين الحفظ وعنوانه

شركة الرياض المالية

عنوان المكتب الرئيس هو الآتي:

شارع التخصصي - العليا. الرياض 12331-3712، المملكة العربية السعودية

تلفون: 4865858

www.riyadcapital.com الموقع الإلكتروني:

(2) واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ

صندوق للأسهم السعودية

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات. وإتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة لتحقيق ذلك.
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الإستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار أو لائحة الأشخاص المرخص لهم. ويعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة عن احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد.
- يجب على أمين الحفظ فصل أصول الصندوق عن أصوله وأصول عملائه بما تقتضيه الأنظمة واللوائح.

مشغل الصندوق

(1) اسم مشغل الصندوق وعنوانه

شركة الأول للاستثمار

عنوان المكتب الرئيس لمدير الصندوق

شارع العليا - بالقرب من تقاطع شارع العليا وطريق العروبة ص. ب 1467، الرياض 11431 تلفون: 4163133

هاتف مجاني: 8001242442

الموقع الإلكتروني: www.alawwalinvest.com

(2) واجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق

- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن تشغيل صناديق الاستثمار.
- يقوم مشغل الصندوق بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق كيفما تقتضيه اللوائح والتشريعات التنظيمية.
- يحتفظ مشغل الصندوق في جميع الأوقات بسجل لجميع الوحدات الصادرة والملغاة للصندوق.
- يقوم مشغل الصندوق بإعداد سجل محدث بمالكي الوحدات يتم حفظه في المملكة.
- يقوم مشغل الصندوق بتنفيذ طلبات الاشتراك والاسترداد بحيث لا يتعارض مع اللوائح والتشريعات التنظيمية و شروط وأحكام الصندوق.
- يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً وعادلاً.
- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن حساب سعر وحدات الصندوق.

مراجع الحسابات

(1) اسم مراجع الحسابات وعنوانه

قام "مدير الصندوق" بتعيين شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون كمحاسب قانوني للصندوق، وعنوانه هو :

شركة PKF Albassam & Co ص. ب. 69658 الرياض 11557 السليمانية تلفون: 2065333 (11) +966

القوائم المالية

إن القوائم المالية المرفقة لهذا التقرير متوافقة مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات الخاصة به فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية، ولم يوجد ما يتطلب الإبلاغ عنه من قبل مراجع الحسابات في تقريره حسب متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية المعنية وأن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.

تم إضافة تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية الخاصة بالصندوق في الملحق (أ) من هذا التقرير

الأصول
الملحق (أ) تقرير مراجع الحسابات والقوائم
المالية
Alawwal
للاستثمار INVEST

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢-١

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

٢٣-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى/ حاملي الوحدات
صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الاسهم السعودية ("الصندوق")، والذي تتم إدارته من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، 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 وقينا 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، سواءً 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، سواءً 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 الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

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.
 - تقويم 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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.
 - تقويم 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

٢٨ مارس ٢٠٢٢ م
٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| ٧٦٤,١٤٨ | ٣٦٧,١٩٤ | | الموجودات |
| ٢٨,٠٥٢,٦٣٠ | ٣٢,٩٣٦,٨٥٠ | ٥ | نقدية و شبه نقدية |
| ٣,١٧٠ | - | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادله من خلال الربح او الخساره |
| ٢٨,٨١٩,٩٤٨ | ٣٣,٣١٣,٠٤٤ | | مدينون و دفعات مقدمه |
| | | | إجمالي الموجودات |
| ٦١,٥٢٠ | ١٢٣,٧٦٢ | ٨ | المطلوبات |
| ٦١,٥٢٠ | ١٢٣,٧٦٢ | | مصاريف مستحقه الدفع |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| ٢٨,٧٥٨,٤٢٨ | ٣٣,١٨٩,٢٨٢ | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العاندة لحاملي الوحدات |
| ٣,٤٧٢,٣١٥ | ٢,٨٢٢,١٣٣ | | الوحدات مصدرة (بالعدد) |
| ٨,٢٨ | ١١,٧٦ | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العاندة للوحدة |

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|-------------------|-------|---|
| | | | <u>الدخل</u> |
| ٢٥٨,٩٤٨ | ١٠,٧٤٨,٠٧١ | ٦ | صافي ربح استثمارات مدرجه بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة |
| ٧١٦,٨٩٣ | ٨٥٧,٦٠٧ | | توزيعات ارباح |
| <u>٩٧٥,٨٤١</u> | <u>١١,٦٠٥,٦٧٨</u> | | |
| | | | <u>المصروفات</u> |
| (٥٥٦,٩٩٧) | (٦١٤,٨٤٤) | ٧ | اتعاب الادارة |
| (١٨٠,٠٠١) | (١٩٩,٨٣٨) | ٩ | مصروفات اخرى |
| <u>(٧٣٦,٩٩٨)</u> | <u>(٨١٤,٦٨٢)</u> | | |
| <u>٢٣٨,٨٤٣</u> | <u>١٠,٧٩٠,٩٩٦</u> | | صافي الدخل للسنة |
| - | - | | الدخل الشامل الاخر للسنة |
| <u>٢٣٨,٨٤٣</u> | <u>١٠,٧٩٠,٩٩٦</u> | | اجمالي الدخل الشامل للسنة |

صندوق الاسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٣٣,٩٩٤,٩٠٧ | ٢٨,٧٥٨,٤٢٨ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة |
| ٢٣٨,٨٤٣ | ١٠,٧٩٠,٩٩٦ | صافي الدخل للسنة |
| - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| | | التغيير في معاملات الوحدات |
| (٥,٤٧٥,٣٢٢) | (٦,٣٦٠,١٤٢) | استرداد الوحدات خلال السنة |
| ٢٨,٧٥٨,٤٢٨ | ٣٣,١٨٩,٢٨٢ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة |

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص المعاملات في الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٤,٢٣٠,٥٣٩ | ٣,٤٧٢,٣١٥ | الوحدات في بداية السنة |
| - | - | الوحدات المصدرة خلال السنة |
| (٧٥٨,٢٢٤) | (٦٥٠,١٨٢) | الوحدات المستردة خلال السنة |
| (٧٥٨,٢٢٤) | (٦٥٠,١٨٢) | صافي النقص في الوحدات |
| ٣,٤٧٢,٣١٥ | ٢,٨٢٢,١٣٣ | الوحدات في نهاية السنة |

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |
|------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٢٣٨,٨٤٣ | ١٠,٧٩٠,٩٩٦ | صافي الدخل للسنة |
| (٣٥٣,٣١٩) | (٧,٠٢٠,٦٨٣) | التعديلات لتسوية ربح السنة الي صافي التدفقات النقدية: - الربح الغير محقق عن استثمارات مدرجه بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة |
| (١١٤,٤٧٦) | ٣,٧٧٠,٣١٣ | ٦ |
| | | تعديلات راس المال العامل: |
| ٦,١٠١,٤٦١ | ٢,١٣٦,٤٦٣ | النقص في استثمارات مدرجه بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة |
| ٨,٥١٠ | ٣,١٧٠ | النقص في المدينين والدفعات المقدمة |
| (١١,٥٥٢) | ٦٢,٢٤٢ | الزيادة / (النقص) في المصاريف المستحقة |
| ٥,٩٨٣,٩٤٣ | ٥,٩٧٢,١٨٨ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| (٥,٤٧٥,٣٢٢) | (٦,٣٦٠,١٤٢) | سداد الوحدات المستردة |
| (٥,٤٧٥,٣٢٢) | (٦,٣٦٠,١٤٢) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٥٠٨,٦٢١ | (٣٨٧,٩٥٤) | صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| ٢٥٥,٥٢٧ | ٧٦٤,١٤٨ | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة |
| ٧٦٤,١٤٨ | ٣٦٧,١٩٤ | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة |

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن صندوق الاسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ في المملكة العربية السعودية بموجب اتفاق بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك السعودي البريطاني (سابقاً شركة تابعة للبنك الأول) ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات").

إن المكتب المسجل لمدير الصندوق هو ص.ب. ١٤٦٧، الرياض ١١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

| صندوق الأسهم السعودية | |
|---|------------------------------------|
| ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٥ م | تاريخ طرح الصندوق |
| ٢ فبراير ٢٠٢١ م | آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة |
| ٢ فبراير ٢٠٢١ م | آخر تاريخ لمذكرة المعلومات المطبقة |
| تقليدي | الفئة |
| تنمية رأس المال المستثمر على المدى الطويل | الغرض |
| اسواق الاسهم السعودية | قنوات الاستثمار المسموح بها |
| صناديق أسواق النقد | |

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والمسجل من قبل الصندوق.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

١. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٢. 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 (يشار إليها مجتمعة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية)

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة الي أقرب ريال سعودي.

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية: تم تطبيق هذه السياسات بصورة متوافقة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك.

النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع إلى مخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المكتناة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية. لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتكون النقدية و شبه النقدية من النقدية و شبه النقدية كما هو موضح اعلاه ، بعد خصم الحسابات المكشوفه القائمة لدي البنوك عندما ينطبق ذلك

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)
٣. أسس الإعداد (تتمه)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الأدوات المالية

(١) التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الإثبات الأولي لها إلى فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المبينة أدناه.

وعند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مقتناه لأغراض المتاجرة إذا:

- (أ) تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
(ب) كانت عند الإثبات الأولى لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معا ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
(ج) كان عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية بما كالمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة الإدارية الموجودات المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية

• الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. لا يحتفظ الصندوق بأي موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

• الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:

(١) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، أو

(٢) لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معا أو

(٣) تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولى، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

يُدرج الصندوق في هذه الفئة أدوات حقوق الملكية المقتناة لأغراض المتاجرة التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)
٣-أسس الاعداد (تتمه)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

(١) التصنيف (تتمه)

المطلوبات المالية

• **المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة انطباق تعريف الاقتناء الأغراض المتاجرة عليها. لا يحتفظ الصندوق بأية مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• **المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**

تشتمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

(٢) **الإثبات**

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفه في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية -التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق المعاملات الاعتيادية) -بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(٣) **القياس الأولي**

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائدة أي تكاليف إضافية متعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ أو الإصدار.

(٤) **القياس اللاحق**

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة ضمن إيرادات أو مصروف العمولة الخاصة وإيرادات أو مصروف توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل.

(٥) **التوقف عن الإثبات**

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري وفق ترتيبات فورية: وإذا ما قام الصندوق:

أ- بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

ب- لم يتم بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل (أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية) ولم يتم بتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل ولم يتم أيضاً بتحويل السيطرة على الأصل، فإنه يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق. يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٣-أسس الاعداد (تتمه)

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٦) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرر الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية مالم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يستخدم الصندوق طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى -الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى -الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. يقوم الصندوق أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولعرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها، تمت مناقشتها في إيضاح (١٠).

٣-٣ أسس الأعداد (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

المحاسبة بتاريخ التداول

يتم إثباتات / التوقف عن إثباتات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). إن العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية هي التي تتطلب تسوية الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق.

المبالغ المستحقة الي ومن الوسطاء

إن المبالغ المستحقة إلى الوسطاء مستحقة الدفع لقاء الأوراق المالية المشتراة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولكن لم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بالمطلوبات المالية، عدا تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بشأن عملية الإثبات والقياس.

تشتمل المبالغ المستحقة من الوسطاء على حسابات الهامش والمبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المباعة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تمثل حسابات الهامش التأمينات النقدية المحتفظ بها لدى الوسطاء كضمان لقاء العقود المستقبلية المفتوحة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائها، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

وفي الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل وذلك عندما يكون في حكم المؤكد بأنه سيتم استلام التعويض وأنه من الممكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق بها.

المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل لقاء الخدمات المستلمة، سواء قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهريّة على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهريّة على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

٣- أسس الأعداد (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقا واستيفائها الشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

ويقوم الصندوق بتصنيف صافي موجوداته العائدة إلى مالكي الوحدات كحقوق ملكية، حيث أنها تستوفي الشروط المذكورة أعلاه. يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كعمالات حقوق ملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وفقا للأسعار المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة، بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من الموجودات المالية غير المشتقة المقاسة بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل وذلك باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائمة) إلى القيمة الدفترية للأداة المالية عند الإثبات الأولى. وعند احتساب معدل العمولة الفعلي، يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية وذلك بمراعاة كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية، وليس خسائر الائتمان المستقبلية.

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتنزة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. بالنسبة لسندات الأسهم المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. أما بالنسبة لسندات الأسهم غير المتداولة، فإن ذلك يكون عادة بتاريخ موافقة المساهمين على دفع توزيعات الأرباح. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من سندات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

٣-أسس الاعداد (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ اعداد القوائم المالية.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم اثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم اثباتها كبند من بنود صافي ربح الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأتعاب والمصروفات الأخرى

يتم إثبات الأتعاب والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

الزكاة وضريبة الدخل

وفقا للنظام الضريبي الحالي في المملكة العربية السعودية فإن الصندوق ليس مسؤولا عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل، حيث يعتبر ذلك من مسؤولية مالكي الوحدات، وبالتالي فهي غير واردة في البيانات المالية المرفقة.

٣-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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 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.

٣-أسس الاعداد (تتمة)

٣-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣-٤-١ معايير جديدة، تعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

تعديلات على المعايير الصادرة والمطبقة والتي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م

| ملخص للتعديلات | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | الوصف | التعديلات على المعايير |
|--|---|--|--|
| تعدل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. | ١ يناير ٢٠٢١ م | إصلاح مؤشر سعر الفائدة – المرحلة ٢ | المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ |
| يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله). | ١ إبريل ٢٠٢١ م | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التاجير -كوفيد -١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ |

٣-أسس الاعداد (تتمة)

٣-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣-٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

| ملخص للتعديلات | سارية للفترات السوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | الوصف | التعديلات على المعايير |
|---|--|--|---|
| تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفج بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل. | ١ يناير ٢٠٢٢ م | العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود | معييار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، 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. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبقة لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية. | ١ يناير ٢٠٢٢ م | التعديلات السوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م- ٢٠٢٠م | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعييار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ |
| تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح". | ١ يناير ٢٠٢٢ م | الممتلكات والآلات والمعدات -العائدات قبل الاستخدام المقصود | معييار المحاسبة الدولي رقم ١٦ |
| تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيم لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م. | ١ يناير ٢٠٢٢ م | إطار مفاهيم التقرير المالي | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ |

٣-أسس الاعداد (تتمة)

٣-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٣-٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

| ملخص للتعديلات | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | الوصف | التعديلات على المعايير |
|---|---|---|--|
| يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م. | ١ يناير ٢٠٢٣م | عقود التأمين | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ |
| أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها. | ١ يناير ٢٠٢٣م | تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ |
| يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية. | ١ يناير ٢٠٢٣م | الإفصاح عن السياسات المحاسبية | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ |
| هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. | ١ يناير ٢٠٢٣م | تعديل تعريف التقدير المحاسبي | معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ |
| يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل. | ١ يناير ٢٠٢٣م | ضرائب الدخل | معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ |
| تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة. | لا ينطبق | بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك | تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ |

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقويم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقا للظروف. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ 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.

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها والمتاح في سوق الأسهم المعني، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات. يقوم الصندوق باستخدام آخر الأسعار المتداولة والتي تعتبر عرف التسعير المعياري في الصناعة.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم تعتبر ملائمة وفقا للظروف. تشمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقا لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (٥).

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات من الآتي كما في تاريخ قائمة المركز المالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | | | الأسم |
|--------------------------------|----------------|------------|----------------|--------------------------------|----------------|------------|----------------|----------------------------------|
| الربح (الخسارة) غير المحققة | القيمة العادلة | التكلفة | % من القيمة | الربح (الخسارة) غير المحققة | القيمة العادلة | التكلفة | % من القيمة | |
| ١,٤٤٣,٧٠٤ | ١١,٢١٦,٣٨٨ | ٩,٧٧٢,٦٨٤ | ٣٩,٩٨ | ٧,٣٥٨,٨١٩ | ١٤,٨٧٩,٦١٥ | ٧,٥٢٠,٧٩٦ | ٤٥,٥٩ | البنوك |
| ٢٩٦,٦٤٩ | ٥,٨٧٤,٨١٩ | ٥,٥٧٨,١٧٠ | ٢٠,٩٤ | ١,٦١٠,٥٠٤ | ٧,٥١٧,٤٥٢ | ٥,٩٠٦,٩٤٨ | ٢٣,٠٣ | المواد الاساسية |
| ٦٤٢,٠٩٧ | ٣,١٤٧,٩٥٠ | ٢,٥٠٥,٨٥٣ | ١١,٢٢ | ٥٠٨,٣١١ | ٣,٠٧٨,٧٣٣ | ٢,٥٧٠,٤٢١ | ٩,٤٣ | الاتصالات |
| (٥٣,٨١٢) | ١,٥٦٠,٠٣٥ | ١,٦١٣,٨٤٧ | ٥,٥٦ | (٧١,٦٨٠) | ٢,١٨١,٩٢٠ | ٢,٢٥٣,٦٠٠ | ٦,٦٩ | الطاقه |
| ٢٠٧,٦٤٥ | ٩١٩,٨٩٨ | ٧١٢,٢٥٣ | ٣,٢٨ | ٣٨٢,٠٩٧ | ١,٥٦٦,٧٧٦ | ١,١٨٤,٦٧٩ | ٤,٨٠ | تجزئة السلع الكمالية |
| ١٠٤,٢٤٧ | ١,٢١٩,١٩٠ | ١,١١٤,٩٤٣ | ٤,٣٥ | ٣٥١,٦٣٤ | ١,٣٩٥,٠٩٨ | ١,٠٤٣,٤٦٤ | ٤,٢٧ | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| ٨٦,٨٧٨ | ٥١٦,٥٢٥ | ٤٢٩,٦٤٧ | ١,٨٤ | ١١٧,٨٤٤ | ٤٥١,٨١٧ | ٣٣٣,٩٧٣ | ١,٣٨ | المرافق |
| - | - | - | - | ٤,٢١٠ | ٣٥٥,٠١٠ | ٣٥٠,٨٠٠ | ١,٠٩ | قطاع البناء والتشييد |
| ٢٨,٢٠٨ | ٢٣٥,٢٩٦ | ٢٠٧,٠٨٨ | ٠,٨٤ | ١٢٠,٢٩٤ | ٣٤٣,٣١٢ | ٢٢٣,٠١٨ | ١,٠٥ | السلع الراسمالية |
| ٢٢٣,٩٢٤ | ١,٢٧١,٣٨١ | ١,٠٤٧,٤٥٧ | ٤,٥٣ | (٣٣,٩١٤) | ٣٣٨,٣٢٥ | ٣٧٢,٢٣٩ | ١,٠٤ | انتاج الاغذية |
| ٣٥,٧٧٠ | ٣١٤,٥٨٠ | ٢٧٨,٨١٠ | ١,١٢ | ٣,٨٢٤ | ٢٩٣,٤٣٢ | ٢٨٩,٦٠٨ | ٠,٩٠ | النقل |
| ١١٨,٧٨٣ | ٧٩٦,٣٣٨ | ٦٧٧,٥٥٥ | ٢,٨٤ | (٦,٥٨٥) | ٢٣٦,٩٨٣ | ٢٤٣,٥٧٠ | ٠,٧٣ | التامين |
| ٣٩,٣٧٠ | ١٨٧,١٤٤ | ١٤٧,٧٧٤ | ٠,٦٧ | - | - | - | - | الخدمات الاستهلاكية |
| ١٧١,٤٧١ | ٤٠١,٥٥٦ | ٢٣٠,٠٨٥ | ١,٤٣ | - | - | - | - | تجزئة الأغذية |
| (٢٠,٢٦٠) | ٣٩١,٥٣٠ | ٤١١,٧٩٠ | ١,٤٠ | - | - | - | - | العقارات |
| ٣,٣٢٤,٦٧٤ | ٢٨,٠٥٢,٦٣٠ | ٢٤,٧٢٧,٩٥٦ | ١٠٠,٠٠ | ١٠,٣٤٥,٣٥٧ | ٣٢,٦٣٨,٤٧٣ | ٢٢,٢٩٣,١١٦ | ١٠٠,٠٠ | المجموع الفرعي |
| - | - | - | - | - | ٢٩٨,٣٧٧ | ٢٩٨,٣٧٧ | - | الاكتتاب العام الأولي لشركة جاهز |
| ٣,٣٢٤,٦٧٤ | ٢٨,٠٥٢,٦٣٠ | ٢٤,٧٢٧,٩٥٦ | ١٠٠,٠٠ | ١٠,٣٤٥,٣٥٧ | ٣٢,٩٣٦,٨٥٠ | ٢٢,٥٩١,٤٩٣ | ١٠٠,٠٠ | الاجمالي |

تتم كافة استثمارات هذا الصندوق في المملكة العربية السعودية .

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي | |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| (٩٤,٣٧١) | ٣,٧٢٧,٣٨٨ | الربح / (الخساره) المحققة |
| ٣٥٣,٣١٩ | ٧,٠٢٠,٦٨٣ | الربح غير المحقق |
| <u>٢٥٨,٩٤٨</u> | <u>١٠,٧٤٨,٠٧١</u> | |

٧- المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ١,٩٥٪ من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل رسوم اشتراك قدرها ١,٥٪ على إجمالي الاشتراكات لتغطية التكاليف الإدارية، ورسوم استرداد بواقع ٠,٥٪ على الاستردادات خلال شهر من الاشتراك، ويعاد استثمارها في الصندوق. وقد بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للسنة ٦٢٤,٢٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٥٦,٩٩٧ ريال سعودي). تحمل على الصندوق المصاريف الأخرى المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عنه.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقا لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حاليا ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنويا كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة. كما يتم دفع أتعاب قدرها ٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنويا. يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٩ لمعرفة التكلفة المتكبدة خلال العام.

الوحدات المملوكة من قبل الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة كما في نهاية السنة والنتيجة عن تلك المعاملات مدرجة في القوائم المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحدات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحدات | طبيعة المعاملات | الطرف ذو العلاقة |
|---------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------|
| ٦٢٨ | ٦٢٨ | وحدات مملوكة | موظفو البنك (سابق) |

٨- المصروفات المستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي | |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| - | ٥٣,٨٢٢ | أتعاب إدارة مستحقة |
| ٢٥,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | أتعاب المراجعة |
| - | ١٥,٩٣٦ | أتعاب الحفظ |
| ٧,٥٠٠ | ٧,٥٠٠ | رسوم هيئة السوق المالية |
| ٨,٥٧١ | ٧,٣٨١ | أتعاب اعضاء مجلس الادارة |
| ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | رسوم تداول |
| ١١,٩٤٩ | ٢,٠٠٠ | رسوم المؤشر الاسترشادي المستحقة |
| ٣,٥٠٠ | ١٢,١٢٣ | ضريبه القيمة المضافة |
| <u>٦١,٥٢٠</u> | <u>١٢٣,٧٦٢</u> | |

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩- المصروفات الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي | |
|--------------------------------|--------------------------------|--|
| ٦٢,١٦٩ | ٩٩,٦٩٤ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٢٤,٠٠٠ | ٢٤,٧٨٤ | أتعاب الحفظ |
| ٤٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | اتعاب المراجعة |
| ١٦,٨٢٣ | ١٩,٥٤٣ | رسوم السمسرة |
| ١٥,٩٣٨ | ١٥,٩٣٦ | رسوم المؤشر الاسترشادي ستاندر د اند بورز |
| ٧,٥٠٠ | ٧,٥٠٠ | رسوم مراقبة هيئة أسواق المال |
| ٨,٥٧١ | ٧,٣٨١ | اتعاب اعضاء مجلس الادارة |
| ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | رسوم تداول |
| ١٨٠,٠٠١ | ١٩٩,٨٣٨ | |

١٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظرا لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعا ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

١١- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليلية الموجودات والمطلوبات وفقا لتوقيت توقع استردادها أو تسويتها، على التوالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | | |
|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--|
| الإجمالي ريال سعودي | بعد ١٢ شهر ريال سعودي | خلال ١٢ شهر ريال سعودي | |
| ٣٧٦,١٩٤ | - | ٣٧٦,١٩٤ | النقدية وشبه النقدية |
| ٣٢,٩٣٦,٨٥٠ | - | ٣٢,٩٣٦,٨٥٠ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٣,٣١٣,٠٤٤ | - | ٣٣,٣١٣,٠٤٤ | إجمالي الموجودات |
| ١٢٣,٧٦٢ | - | ١٢٣,٧٦٢ | مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ١٢٣,٧٦٢ | - | ١٢٣,٧٦٢ | إجمالي المطلوبات |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) | | | |
| الإجمالي ريال سعودي | بعد ١٢ شهر ريال سعودي | خلال ١٢ شهر ريال سعودي | |
| ٧٦٤,١٤٨ | - | ٧٦٤,١٤٨ | النقدية وشبه النقدية |
| ٢٨,٠٥٢,٦٣٠ | - | ٢٨,٠٥٢,٦٣٠ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣,١٧٠ | - | ٣,١٧٠ | الذمم المدينة والسلف |
| ٢٨,٨١٩,٩٤٨ | - | ٢٨,٨١٩,٩٤٨ | إجمالي الموجودات |
| ٦١,٥٢٠ | - | ٦١,٥٢٠ | مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ٦١,٥٢٠ | - | ٦١,٥٢٠ | إجمالي المطلوبات |

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢- إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة. و
- مخاطر السوق

يبين هذا الايضاح المعلومات المتعلقة بأهداف وسياسات وإجراءات الصندوق بشأن قياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس مال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الصندوق من إدارة المخاطر في تحقيق وحماية القيمة المالكي الوحدات. تتعرض أنشطة الصندوق للمخاطر ويتم إدارتها من خلال عملية مستمرة من التحديد والقياس والمراقبة وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر ذات أهمية بالغة لاستمرار ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تشمل على مخاطر أسعار العملات الخاصة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار).

تم منح مدير الاستثمار بالصندوق سلطة تقديرية لإدارة الموجودات بما يتماشى مع أهداف الاستثمار الخاصة بالصندوق. ويتولى مجلس إدارة الصندوق مراقبة مكونات المحفظة على أساس نصف سنوي.

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من العقود أو الأدوات المالية مع نفس الطرف المقابل أو عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة لبيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر العملات الأجنبية إذا كان لدي الصندوق صافي مركز مفتوح هام بعملة أجنبية واحدة أو إجمالي صافي مراكز مفتوحة بعملة مختلفة قد تتغير معا.

ولتفادي التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالصندوق بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. ويتعين على مدير الاستثمار الحد من التعرض للمخاطر أو استخدام أدوات مالية مشتقة لإدارة التركيزات المفرطة للمخاطر عند نشأتها.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر الخسارة مالية لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات المخاطر الائتمان والحد من المعاملات مع أطراف أخرى محددة وتقويم الملاءة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة وتتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى. كما يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان وذلك بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن رصيده البنكي. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي | |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| ٧٦٤,١٤٨ | ٣٧٦,١٩٤ | النقدية وشبه النقدية |
| ٣,١٧٠ | - | الذمم المدينة والسلف |
| ٧٦٧,٣١٨ | ٣٧٦,١٩٤ | |

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)
١٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر الناتجة عن الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المصاحبة للمطلوبات المالية، التي تتم تسويتها نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى.

تنص شروط وأحكام الصندوق على مدة الاشتراك في الوحدات واستردادها، ومن ثم يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. ومع ذلك، يسمح للصندوق بالاقتراض للوفاء بتلك الاستردادات. وتعتبر الأوراق المالية الخاصة بالصندوق قابلة للتحقيق الفوري حيث أن جميعها مدرجة في أسواق الأسهم. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشأتها.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العملات الخاصة وأسعار الأسهم، التي ستؤثر على دخل الصندوق أو القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة به.

تتمشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً للشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. ويتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية للصندوق من حيث تركيز الصناعة.

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة عن النقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في قيمة الأسعار السوقية لكل سهم على حدة بواقع ٥% بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إجراء التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. يفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، خاصة أسعار العملات الخاصة وأسعار الصرف الأجنبي.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | |
|------------------------------|-----------|------------------------------|-----------|-----------------------------|
| التأثير على صافي قيمة الأصول | التغيير % | التأثير على صافي قيمة الأصول | التغيير % | |
| ٥٦٠,٨١٩ | %٥-/+ | ٧٤٣,٩٨١ | %٥-/+ | البنوك |
| ٢٩٣,٧٤١ | %٥-/+ | ٣٧٥,٨٧٣ | %٥-/+ | المواد الأساسية |
| ١٥٧,٣٩٨ | %٥-/+ | ١٥٣,٩٣٧ | %٥-/+ | الاتصالات |
| ٧٨,٠٠٢ | %٥-/+ | ١٠٩,٠٩٦ | %٥-/+ | الطاقة |
| ٤٥,٩٩٥ | %٥-/+ | ٧٨,٣٣٩ | %٥-/+ | تجزئة السلع الكمالية |
| ٦٠,٩٦٠ | %٥-/+ | ٦٩,٧٥٥ | %٥-/+ | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| ٢٥,٨٢٦ | %٥-/+ | ٢٢,٥٩١ | %٥-/+ | المرافق العامة |
| - | %٥-/+ | ١٧,٧٥١ | %٥-/+ | قطاع البناء والتشييد |
| ١١,٧٦٥ | %٥-/+ | ١٧,١٦٦ | %٥-/+ | السلع الراسمالية |
| ٦٣,٥٦٩ | %٥-/+ | ١٦,٩١٦ | %٥-/+ | إنتاج الأغذية |
| ١٥,٧٢٩ | %٥-/+ | ١٤,٦٧٢ | %٥-/+ | النقل |
| ٣٩,٨١٧ | %٥-/+ | ١١,٨٤٩ | %٥-/+ | التأمين |
| ٩,٣٥٧ | %٥-/+ | - | %٥-/+ | الخدمات الاستهلاكية |
| ٢٠,٠٧٨ | %٥-/+ | - | %٥-/+ | تجزئة الأغذية |
| ١٩,٥٧٧ | %٥-/+ | - | %٥-/+ | العقارات |

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)
١٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يخضع الصندوق لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي حيث أنه يقوم بإجراء معاملاته عادة بالريال السعودي.

مخاطر أسعار العملات الخاصة

لا يوجد لدى الصندوق موجودات مالية أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة خاصة. وعليه، يعتقد مدير الصندوق أن الصندوق غير معرض بشكل مباشر الى أية مخاطر أسعار العمولة خاصة.

١٣- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

١٤- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م.