

التقرير السنوي
- صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية -
(Alawal Invest Freestyle Equity Fund)
2022

قائمة المحتويات

- معلومات الصندوق
- مقابل الخدمات و العمولات
- مدير الصندوق
- أمين الحفظ
- مراجع الحسابات
- القوائم المالية
- ملحق- ممارسات التصويت السنوية

(أ) معلومات الصندوق

1. اسم الصندوق
صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
2. أهداف الاستثمار وسياساته
إن الصندوق هو صندوق استثمار – مفتوح – يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودي و متوافقة مع المعايير الشرعية الإسلامية طبقاً للمعايير الصادرة من الهيئة الشرعية للصندوق.
3. سياسة توزيع الدخل والأرباح
لن يتم توزيع أرباح بل يضاف دخل وأرباح الإستثمارات إلى أصول الصندوق، بحيث يعاد استثمار الدخل وأرباح الإستثمارات والذي ينعكس على سعر الوحدة.
4. وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق
يتم قياس أداء الصندوق مقارنة بأداء مؤشر ستاندرد أند بورز الشرعي للسعودية

(ب) أداء الصندوق

2022	2021	2020	
351,142,257	512,578,631	317,176,182	صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة
39.7812	36.1076	24.7657	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
47.5588	37.4920	24.9642	أعلى قيمة موجودات للوحدة
36.4217	12.1918	17.5588	أقل قيمة موجودات للوحدة
8,826,834	14,195,858	12,807,098	عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة
	-	-	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد)
2.04%	2.07%	1.52%	نسبة المصروفات
	-	-	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها

• عائدات الصندوق

منذ التأسيس	خمس سنوات	ثلاث سنوات	سنة واحدة	
297.81%	144.03%	80.11%	10.17%	عائد الصندوق
138.96%	79.25%	43.22%	-6.91%	المؤشر الإسترشادي

2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	عائد الصندوق
10.17%	45.80%	12.13%	21.79%	11.25%	-1.04%	-4.66%	-22.25%	20.09%	51.64%	

• مقابل الخدمات والعمولات

النسبة من متوسط أصول الصندوق	القيمة بالريال السعودي	نوع المصاريف أو العمولة (شامل قيمة الضريبة المضافة إن وجدت)
% 1.93	9,134,309	رسوم إدارة الصندوق
% 0.04	168,796	رسوم أمين الحفظ
% 0.06	268,656	رسوم الخدمات الإدارية
% 0.008	36,362	رسوم المحاسب القانوني
%0.004	20,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
%0.002	7,500	رسوم رقابية
%0.003	15,525	رسوم ترخيص المؤشر
	-	رسوم الاقتراض
%0.0012	5,750	رسوم تداول
%0.0013	6,000	رسوم التطهير الشرعية
	-	مصروفات اخرى

3. أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق

لم تحدث أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق في سنة 2022.

4. ممارسات التصويت السنوية

قام مدير الصندوق بممارسات التصويت السنوية. وللمزيد من التفاصيل يرجى مراجعة "ملحق ممارسات التصويت السنوية"

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

أ. أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق ، مع بيان نوع العضوية:

- حمد ابراهيم الوشمي – رئيس المجلس (عضو غير مستقل)
- طارق سعد عبدالعزيز التويجري (عضو مستقل)
- علي صالح العثيم (عضو مستقل)
- عبدالرحمن المديميغ (عضو مستقل)
- رحاب صالح الخضير (عضو غير مستقل)

الوظيفة الحالية	الخبرات و المؤهلات	أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق
الرئيس التنفيذي للالتزام لمصرف الراجحي (2023)	<ul style="list-style-type: none"> - الرئيس التنفيذي للمخاطر والالتزام لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية (2021) - عضو لجنة المراجعة لشركة نجم للتأمين (2020) - رئيس الإلتزام، إدارة الإلتزام لشركة الأول للاستثمار العربية السعودية (2018) - رئيس تجربة العملاء، إدارة تجربة العملاء في بنك ساب (2016) - تكليف عالمي مع إدارة الإلتزام العالمية لأول للاستثمار هولدينغز بي ال سي، لندن، المملكة المتحدة (2016) - رئيس الإلتزام للخدمات المصرفية للأفراد وإدارة الثروات، إدارة الامتثال لبنك ساب (2014) - كبير مدراء أداء الأعمال والتخطيط – الخدمات المصرفية للأفراد وإدارة الثروات لبنك ساب (2010) - مدير أداء الأعمال والتخطيط لبنك ساب (2009) - مدير العلاقات - الشركات الكبرى والهيئات الحكومية لدى البنك العربي الوطني (2003) - مسؤول انتماء قروض المستهلكين لدى البنك العربي الوطني (2002) - مشرف وحدات التوصية والتحقق من الاتصالات لدى البنك العربي الوطني (2002) - مشرف وحدة حساب الحزمة لدى البنك العربي الوطني (2002) - مدير صالة العرض لدى شركة جرير (2000) - ماجستير في إدارة الأعمال من جامعة سان دييغو (2009) - بكالوريوس العلوم في إدارة الأعمال (2000) 	<p>حمد ابراهيم الوشمي – رئيس المجلس (عضو غير مستقل)</p>
الرئيس التنفيذي للعمليات – إدارة الأصول لشركة الأول للاستثمار (2022)	<ul style="list-style-type: none"> - الرئيس التنفيذي للعمليات – إدارة الأصول لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية (2020) - كبير مدراء محلل أداء الاستثمار – إدارة الأصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2019) 	<p>رحاب صالح الخضير (عضو غير مستقل)</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2016) - مساعد محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2014) - مدير مساعد، الإلتزام التنظيمي لإتش إس بي سي العربية السعودية (2014) - مساعد محلل مالي (الخزينة والاستثمارات) في بنك الرياض (2012) - ماجستير في الإدارة المالية من جامعة درم ، المملكة المتحدة (2013) - بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة اليمامة مع مرتبة الشرف (2010) 	
<p>رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت وعضو غير مستقل في مجلس إدارة شركة ثوب الأصيل وعضوًا في جمعية الاقتصاد السعودية (2018)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - مدير استثمارات الاسهم بشركة نسيل القابضة (2010) - نائب الرئيس التنفيذي العام للوساطة بشركة وساطة كابيتال (2008) - كبير وسطاء في الجزيرة كابيتال (2004) - مدير علاقات - الخدمات المصرفية الخاصة بمجموعة سامبا المالية (1998) - بكالوريوس في إدارة الأعمال من الجامعة العربية المفتوحة (2015) - المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، دبلوم إدارة أعمال (2010) 	<p>طارق سعد عبدالعزيز التويجري (عضو مستقل)</p>
<p>رجل أعمال</p>	<ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس إدارة الخير كابيتال (2012) - عضو مجلس إدارة الغرفة التجارية الصناعية بالرياض (2003) - عضو مجلس إدارة مجموعة العثيم التجارية (1998) - نائب الرئيس في شركة العثيم للمجوهرات (سابقاً) (1994) - بكالوريوس في إدارة الأعمال تخصص الإدارة المالية من جامعة الملك سعود (1998) 	<p>علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)</p>
<p>شريك تنفيذي لشركة شركاء وتر الأعمال (2017)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس إدارة الشركة الوطنية للبناء والتسويق (2019) - رئيس مجلس إدارة شركة المستقبل للسياحة والبورسلان (2019) - عضو مجلس إدارة شركة الجبس الأهلية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تآثير المالية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فيكو) (2019) - عضو مجلس إدارة صندوق المعذر ريت (2017) - شريك تنفيذي لشركة شركاء وتر الأعمال (2017) - رئيس تنفيذي مكلف لشركة بوان (2016) - نائب رئيس تطوير الأعمال لشركة بوان (2011) - شريك مؤسس ، مدير عام لشركة بناء القابضة (2007) - محلل ائتمان أول لصندوق التنمية الصناعي (2004) - ماجستير إدارة الأعمال من كلية لندن للأعمال (2018) - بكالوريوس الإدارة المالية من جامعة الأمير سلطان (2004) 	<p>عبدالرحمن ابراهيم المديميغ (عضو مستقل)</p>

ج. أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

- تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق على سبيل المثال لا الحصر الآتي:
- التصويت على جميع العقود والقرارات و التقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها
- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق
- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً لمادة 13 من لائحة صناديق الإستثمار
- الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع لجنة المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق أو مسؤول المطابقة والالتزام لديه لمراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة
- إقرار أي توصية يرفعها المصفي في حال تعيينه
- التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وأي مستند آخر يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق بلائحة صناديق الاستثمار المعدلة
- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعدلة
- العمل بأمانة و حسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات
- تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها المجلس
- التصويت على تخويل صلاحيات وسلطات مدير الصندوق لمؤسسات مالية أخرى للعمل بصفة مستشار أو مدير فرعي أو أمين حفظ أو وكيل أو وسيط بعد موافقة الهيئة
- التصويت على تعيين مراجع الحسابات
- التصويت على الخدمات المخولة من قبل المدير لقيود مسك الدفاتر والاكتتاب والاسترداد والبيع والشراء والتحويلات المالية والتأكد والمعلومات المتعلقة بالاستثمارات استجابة لاستعلامات المشتركين بمهام متابعة ومراقبة أداء الصندوق والتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات والمستندات ذات العلاقة، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار

د. تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

- يتم دفع مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق المستقلين عن طريق الصندوق، و يتحمل الصندوق اي مصاريف متعلقة بمجلس إدارة الصندوق.

هـ. أي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق:

- لا يوجد تعارض محقق أو محتمل بين مصالح أي عضو في مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق
- لا يعمل أي من أعضاء مجلس إدارة الصندوق في مجالس إدارة صناديق أخرى في المملكة العربية السعودية
- يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على أي تضارب للمصالح وتسويته، ويجب عليهم بذل العناية والحرص تجاه مالكي الوحدات، بالإضافة إلى ذلك بذل أقصى جهد ممكن لحل تضارب المصالح بحسن النية بالطريقة المناسبة. ويضمن مدير الصندوق عدم ممارسة أي من تابعيه لأي عمل ينطوي عليه تضارب للمصالح. وفي حال نشوء أي تضارب جوهري بين مصالح مدير الصندوق أو مصلحة مدير الصندوق من الباطن ومصالح أي صندوق استثمار يديره أو حساب عميل آخر، فسيقوم مدير الصندوق بالإفصاح عن ذلك بشكل كامل لمجلس إدارة الصندوق في أقرب وقت ممكن.

و. جميع مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها عضو مجلس الصندوق ذي العلاقة:

اسم الصندوق	حمد ابراهيم الوشمي	رحاب صالح الخصير	طارق سعد التويجري	علي صالح العثيم	عبدالرحمن المديميغ
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والأسمنت السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار أم إس سي أي تداول 30 السعودي المتداول	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار للصكوك	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل	√	√	√	√	√

ز. الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لاهدافه:

الموضوع	تفاصيل الموافقة	تاريخ الاجتماع
نقل ادارة الصندوق	تحديث مجلس إدارة الصندوق بالاجراءات لنقل إدارة الصندوق من شركة الأول للاستثمار العربية السعودية الى الأول للاستثمار المنافسين	20 مارس 2022
قياس أداء الصناديق	تمت مناقشة أداء الصناديق للفترة وتم قياس أداء الصناديق بالمقارنه مع المنافسين	20 مارس 2022
التغيرات في الشروط والاحكام	وافق مجلس إدارة الصندوق التغيرات في الشروط والاحكام	20 مارس 2022
إعداد القوائم المالية للصناديق الاستثمارية	وافق مجلس إدارة الصندوق على الاستمرار لإعداد القوائم المالية لصندوق مع إرنست ويونغ.	17 نوفمبر 2022 م

17 نوفمبر 2022 م	وافق مجلس إدارة الصندوق على تقييم مقدمين الخدمات	تقييم أداء مقدمي الخدمات
17 نوفمبر 2022 م	وافق مجلس إدارة الصندوق إجراءات المخاطر لإدارة المخاطر غير المالية	إجراءات المخاطر

ج) مدير الصندوق

شركة الأول للاستثمار

1. عنوانه

المركز الرئيسي، شارع العليا
الرياض 11431-1467،
المملكة العربية السعودية.
الرقم الموحد +966114163133
فاكس +966112169102
الموقع الإلكتروني: www.alawalinvest.com

2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار (إن وجد)

لا يوجد

3. أنشطة الاستثمار خلال الفترة

خلال عام 2022، تمتع الاقتصاد السعودي بنمو قوي مع ارتفاع أسعار النفط واستقرارها على مدار العام. كما كان التضخم تحت السيطرة وواصلت الأنشطة الاقتصادية تعافيا من الآثار السلبية لـ COVID-19. حافظ الصندوق على مكانته في القطاع المصرفي للاستفادة من الاتجاهات الإيجابية في الرهن العقاري وإقراض الشركات. كما استثمر الصندوق في البتروكيماويات للاستفادة من الانتعاش في أسعار المنتجات. خلال الفترة أيضًا، حافظ الصندوق على مكانته وزاد من مركزه في الرعاية الصحية وتكنولوجيا المعلومات وخدمات المستهلك والإعلام والنقل

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أنهى مؤشر السوق السعودي عام 2022 على تراجع بنسبة 7.1%، ما يعادل 804 نقطة، مغلقاً عند 10,478 نقطة مقارنة بإغلاقه عند 11,282 نقطة بنهاية عام 2021. وتأثر مؤشر السوق السعودي خلال العام 2022، بحالة عدم اليقين بشأن الركود الاقتصادي العالمي وتداعيات رفع الفائدة بالإضافة إلى تقلبات أسعار النفط.

شهد عام 2022 العديد من الأحداث التي أثرت على سوق الأسهم السعودي أبرزها مايلي:

- الأزمة الروسية الأوكرانية وما نتج عنها من حالة عدم اليقين في أسواق النفط والاقتصاد العالمي.
- رفع المركزي السعودي أسعار الفائدة 7 مرات تزامناً مع قرار الاحتياطي الفيدرالي ليصل معدل "الريبو العكسي" إلى 450 نقطة أساس، و"الريبو" إلى 500 نقطة أساس.
- سجل خام برنت خلال العام أعلى مستوياته عند 139 دولاراً للبرميل فيما سجل أدنى مستوياته قرب 75 دولاراً للبرميل.
- رفع الإجراءات الاحترازية والوقائية المتعلقة بمكافحة جائحة كورونا وإيقاف تطبيق إجراءات التباعد في جميع الأماكن (المغلقة والمفتوحة) والأنشطة والفعاليات.

من حيث القطاعات، سجلت جميع قطاعات السوق انخفاضاً خلال عام 2022 باستثناء قطاعات الرعاية الصحية، والتطبيقات وخدمات التقنية حيث ارتفعا بنسبة 25% يليهما قطاع المرافق العامة الذي ارتفع بنسبة 21%. وتصدر قطاع الأدوية القطاعات المنخفضة بنسبة 45%، ثم قطاع السلع طويلة الأجل بنسبة 33%، وتراجع قطاع السلع الرأسمالية بنسبة 31% و سجل قطاعا البنوك والطاقة انخفاضا بـ 6% و 2% على التوالي، كما تراجع قطاع المواد الأساسية بنسبة 14%.

خلال عام 2022، حقق الصندوق عائداً إيجابياً قدره 10.17% متفوقاً على أداء المؤشر الاسترشادي (مؤشر ستاندرد أند بورز الشرعي للأسهم السعودية) والذي حقق عائداً سلبياً قدره 6.91 %

5. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة

التاريخ	التغيير
03 مارس 2022 م	-تحديث شروط وأحكام الصناديق التزاماً بمتطلبات الملحق رقم (1) وفقاً للائحة صناديق الاستثمار المعدلة
18 سبتمبر 2022 م	- تغيير مدير الصندوق من شركة الأول للاستثمار العربية السعودية إلى شركة الأول للاستثمار

6. أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة

لا يوجد

7. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق (إذا كان الصندوق يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى)

لا ينطبق.

8. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة

لا ينطبق

9. أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه الانحة تضمينها بهذا التقرير

لا يوجد

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

خمس سنوات

11. نسبة مصروفات كل صندوق بنهاية العام والمتوسط المرجح لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسية المستثمر فيها

لا يوجد

(د) أمين الحفظ

1. عنوانه

شركة البلاد المالية
البلاد المالية، المركز الرئيسي
طريق الملك فهد | ص ب 140 الرياض 11411
المملكة العربية السعودية.
الرقم الموحد 920003636
فاكس +966112906299
الموقع الإلكتروني: www.albilad-capital.com

2. وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

- حفظ أصول الصندوق
- فتح حساب خاص للصندوق باسمه في أحد البنوك المحلية لصالح الصندوق
- فصل أصول الصندوق وتسجيل الأوراق المالية للصندوق باسم أمين الحفظ لصالح الصندوق
- حفظ جميع المستندات الضرورية والتي تؤيد تلبية التزاماته التعاقدية تجاه الصندوق
- إيداع المبالغ النقدية العائدة للصندوق في الحساب الخاص بالصندوق
- إدارة العملية النقدية للصندوق، من خصم مبالغ الاستثمار ومصاريف الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات
- أمين الحفظ مسؤول عن التزاماته وفقاً لهذه الشروط والأحكام تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة عن احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن اتخاذ الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق

د) مشغل الصندوق

1. اسم مشغل الصندوق وعنوانه

شركة الأول للاستثمار

المركز الرئيسي، شارع العليا

الرياض 11431-1467،

المملكة العربية السعودية.

الرقم الموحد +966114163133

فاكس +966112169102

الموقع الإلكتروني: www.alawwalinvest.com

2. وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

- كون مشغل الصندوق مسؤولاً عن تشغيل الصندوق.
- يقوم مشغل الصندوق بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق.
- يقوم مشغل الصندوق بإعداد وتحديث سجل بالواقفين/المشركين بالوحدات وحفظه في المملكة وفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار.
- يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن عملية توزيع الأرباح إن وجدت حسب سياسة التوزيع المنصوص عليها في هذه الشروط والأحكام.
- يقوم مشغل الصندوق بإجراءات الاشتراك والاسترداد حسب المنصوص عليها في هذه الشروط والأحكام.
- يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً وعادلاً وحساب سعر وحدات الصندوق.

(و) مراجع الحسابات

شركة ارنست اند يونغ
شارع العليا ، ، الدور 14 ، برج الفيصلية ، الرياض ص.ب. 12212
المملكة العربية السعودية
هاتف +9662159898

(ز) القوائم المالية

مرفقه

➤ - ملحق - ممارسات التصويت السنوية :

الجمعية العمومية لبنك الجزيرة 14-10-2022 م			
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار		
	موافق	رفض	امتناع
1	X		
2	X		
3	X		
4			X
5			X
6	X		
7	X		
8			X
9			X
10			X
11			X

	مناقسة لأعمال بنك الجزيرة بحيث يتمثل نشاطها في مجال تقديم حلول التمويل السكني في المملكة العربية السعودية والترخيص بها لعام قادم.			
12	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ/محمد بن سعد بن داود في أعمال مناقسة لأعمال البنك حيث انه يشغل عضوية مجلس شركة المتوسط والخليج للتأمين واعداد التأمين التعاوني (ميدغلف) والتي تعتبر منافسة لأعمال بنك الجزيرة بحيث يتمثل نشاطها في مجال تسويق منتجات التأمين لشركة الجزيرة تكافل تعاوني حسب الاتفاقية الموافق عليها من البنك المركزي السعودي (ساما) والترخيص بها لعام قادم.			X
13	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية لتمويل دينار الشخصي علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 519,21،831 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
14	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية التأمين للرهن العقاري علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 25,938,928 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
15	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية التأمين على الحياة علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 2,262,561 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
16	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية التغطية الائتمانية للموظفين علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 607,228 الف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
17	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن مصارف العمولات الخاصة علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 40,857 الف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
18	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه التعاملات عبارة عن مطالبات مستلمة، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 32,276,533 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
19	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن توزيع ارباح، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 7,048 الف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
20	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه التعاملات عبارة عن مشاركة في مزاد الصكوك العائدة لشركة الجزيرة	X		

	للتكافل ، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 99,251,103 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.			
21	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه التعاملات عبارة عن اتفاقية القيمة الاسمية لأسهم منحة مستلمة ، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 20,648,810 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
22	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن اتفاقية خدمات مشتركة، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 3,390,900 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
23	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن مصاريف العمولات الخاصة على الودائع لأجل، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 54,043 ألف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
24	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن دخل العمولات الخاصة من ايداعات اسواق المال، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 10,125,917 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
25	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن رسوم مدير الائتتاب المشترك ومدير الطرح المشترك، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 3,125,000 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
26	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن دخل الرسوم والأتعاب، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 928,716 ألف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
27	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن اتعاب صناديق الأمانة، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 5,928,054 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
28	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن مصاريف ايجار ومصاريف متعلقة بالمباني، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 6,971,222 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		

الجمعية العمومية لشركة النهدي 2022-05-24 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	الموافقة على تقرير مجلس الدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.	X		
2	الموافقة على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.	X		
3	الموافقة على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.	X		
4	الموافقة على تعيين مراجع حسابات الشركة السادة شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث) والسنوي من العام المالي 2022 ، والربع الأول من العام المالي 2023م، وتحديد أتعابة بمبلغ (1,451,000) ريال.			X
5	الموافقة على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.			X
6	الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن السنة المالية 2022م.	X		

الجمعية العمومية لبنك البلاد 2021-11-15 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2021/12/31م.	X		
2	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م.	X		
3	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2020/12/31م.	X		
4	التصويت على تعيين مراجعي الحسابات للبنك من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث والسنوي من السنة المالية 2022م وتحديد أتعابهم.			X
5	التصويت على اعفاء أعضاء مجلس الإدارة من التزاماتهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021			X
6	التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم منحة على النحو التالي: (اتفق على الكل أدناه) أ) إجمالي مبلغ الزيادة: 2,500 مليون ريال سعودي ب) رأس المال قبل الزيادة: 7,500 مليون ريال سعودي. رأس المال بعد الزيادة: 10,000 مليون ريال سعودي. نسبة الزيادة: 33.33% ج) عدد الأسهم قبل الزيادة: 750 مليون سهم. عدد الأسهم بعد الزيادة: 1,000 مليون سهم. د) تهدف هذه التوصية إلى تعزيز الملاءة المالية للبنك والاحتفاظ بموارده في الأنشطة التشغيلية. هـ) تتم زيادة رأس المال من خلال رسملة 2500 مليون ريال سعودي من الأرباح المحتجزة عن طريق منح سهم واحد لكل ثلاثة أسهم. و) في حالة حدوث كسور في الأسهم ، سيتم تجميع الكسور في محفظة واحدة لجميع المساهمين وبيعها بسعر السوق ثم توزيعها على المساهمين الذين يحق لهم الحصول على المنحة كل حسب حصصهم في غضون 30 يوماً من تاريخ تحديد الأسهم المستحقة لكل مساهم.	X		

	<p>(ز) في حالة موافقة مساهمي البنك في الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال ، يسجل المساهمون في سجل مساهمي البنك لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية يوم التداول الثاني التالي لتاريخ سيكون اجتماع الجمعية العامة غير العادية مؤهلاً لأسهم المنحة.</p> <p>(ح) التصويت على تعديل المادة (7) الخاصة برأس المال من النظام الأساسي للبنك. (مُرفق)</p>			
7	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2022.	X		
8	التصويت على دفع مبلغ (3,520,000 ريال سعودي) كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع (320) ألف ريال لكل عضو عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021	X		
9	التصويت على انتخاب 11 عضواً من أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة المقبلة التي ستبدأ من 17 إبريل 2022 ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 16 إبريل 2025 (السير الذاتية مرفقة).			X
10	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط التشغيل ومكافآت أعضائها عن الدورة الجديدة التي تبدأ في 17 أبريل 2022 ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 16 أبريل 2025 ، علماً أن المرشحين هم (السير الذاتية). (مرفق)			X
11	التصويت على تشكيل الهيئة الشرعية للدورة الجديدة التي تبدأ في 17 إبريل 2022 ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 16 إبريل 2025 ، علماً أن المرشحين هم (السير الذاتية المرفقة)			X
12	التصويت على تعديلات ميثاق لجنة المراجعة (مرفق).	X		
13	التصويت على تعديل سياسة الخلافة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه (مرفق).	X		
14	التصويت على تعديل سياسة قواعد وضوابط الترشيح والتعيين في مجلس الإدارة ولجانه (مرفق).	X		
15	التصويت على تعديلات القواعد والمعايير الخاصة بعضو مجلس الإدارة في منافسة البنك أو أي من أنشطته (مرفق).	X		
16	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات تفويض الجمعية العمومية المنصوص عليها في الفقرة (1) من المادة 71 من قانون الشركات لمدة سنة تبدأ من تاريخ اعتماد الجمعية العمومية أو حتى انتهاء ولاية مجلس الإدارة المفوض ، أيهما أقرب ، وفقاً للشروط المنصوص عليها في القواعد والإجراءات التنظيمية الصادرة بموجب قانون الشركات المتعلق بالشركات المساهمة المدرجة.	X		

الجمعية العمومية شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (سبكييم) 2021-11-15 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	ال التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
2	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهية في 2021/12/31م	X		

3	التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
4	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م			X
5	التصويت على صرف مبلغ (4,560,714) أربعة ملايين وخمسمائة و ستون ألف وسبعمائة وأربعة عشر ريالاً مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م.	X		
6	التصويت على توصية لجنة المراجعة بتعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون مراجعاً لحسابات الشركة ، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2022م والربع الأول من العام المالي 2023م وتحديد أتعباه	X		
7	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل (ربع/نصف) سنوي عن العام المالي 2022م	X		
8	التصويت على شراء الشركة لعدد من أسهمها و بحد أقصى (66,347,931) سهم من أسهمها والاحتفاظ بها كأسهم خزينة، حيث أن مجلس الإدارة يرى أن سعر السهم في السوق أقل من قيمته العادلة، وسيتم تمويل الشراء من الموارد الذاتية للشركة، وتفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها اثني عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية، وستحتفظ الشركة بالأسهم المشتراة لمدة (5) سنوات كحد أقصى من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية، وبعد انقضاء هذه المدة ستتبع الشركة الإجراءات والضوابط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة	X		
9	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتعيين الأستاذ / أحمد بن سعد السبياري (عضو مستقل) اعتباراً من 1442/12/01هـ الموافق 2021/07/11م في مجلس الإدارة حتى تاريخ انتهاء الدورة الحالية في 2022/12/09م بدلاً عن الأستاذ / بندر بن علي مسعودي العضو المستقبل ممثلاً للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.			X

الجمعية العمومية لشركة الاتصالات السعودية (اس تي سي) 2021-11-15م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2021-12-31م	X		
2	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2021-12-31م	X		
3	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2021-12-31م	X		
4	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.	X		
5	التصويت على صرف مبلغ (6,315,329.68) ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021-12-31م.	X		

الجمعية العمومية لشركة ارامكو 2021-11-15 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021م	X		
2	التصويت على تعيين مكتب برابيس ووترهاوس كوبرز (PWC) ، بناءً على توصية مجلس الإدارة، وذلك لمراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث) والسنوية من العام المالي 2021م حتى الربع الأول من العام المالي 2031م، وتحديد أتعابها.	X		
3	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة القادمة، التي تبدأ اعتباراً من 01/07/2021م، ولمدة (3) ثلاث سنوات وتنتهي في 30/06/2024م،	X		
4	التصويت على معايير المنافسة لأعضاء مجلس الإدارة، وفقاً للفقرة (3) من المادة السادسة والأربعين من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.	X		

الجمعية العمومية لشركة معادن 2021-11-15 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021م	X		
2	التصويت على تقرير مراجع الحسابات للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021م	X		
3	التصويت على تقرير مجلس إدارة الشركة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021م؛	X		
4	التصويت على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021م؛	X		
5	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس إدارة الشركة من المسؤولية عن إدارتهم للشركة خلال العام المنتهي في 31 ديسمبر 2021م			X
6	التصويت على صرف مبلغ (٥,٤٣٠,٧٨١ ر.س.) مكافآت وتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021م	X		
7	التصويت على قرار مجلس الإدارة بتعيين سعادة الأستاذ/ روبرت ويلت عضواً تنفيذياً بمجلس الإدارة ابتداءً من تاريخ تعيينه في ٠٢/٠١/٢٠٢٢م لإكمال دورة المجلس وحتى تاريخ انتهاء الدورة الحالية في / ١٠/٢٤/ ٢٠٢٣م خلفاً للعضو السابق المهندس/ مساعد العوهلي (عضو تنفيذي).			X
8	التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة راس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية	X		

الجمعية العمومية سابق 2021-11-15 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	التصويت على تقرير مراجعي حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X		
2	التصويت على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X		

3	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X		
4	التصويت على تعيين مكتب برابيس ووترهاوس كوبرز (PwC) ، بناءً على توصية مجلس الإدارة، وذلك لمراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث) والسنوات من العام المالي 2021م حتى الربع الأول من العام المالي 2031م، وتحديد أتعابه.			X
5	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام 2021م بمبلغ (6,750,000,000) ريال سعودي بواقع (25.2) ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل (22.5%) من القيمة السمية للسهم الواحد، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، على أن يبدأ توزيع الأرباح يوم 25/04/2022م	X		
6	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ 2021/12/31م			X
7	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة القادمة والتي تبدأ اعتباراً من تاريخ 2022/04/10م ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 2025/04/09م			X
8	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة والتي تبدأ من تاريخ 2022/04/10م ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 2025/04/09م			X
9	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2022م، وتحديد تاريخ الاستحقاق والصرف وفقاً للضوابط والأجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية وخططها التوسعية والاستثمارية.	X		

الجمعية العمومية شركة العربية لخدمات الانترنت والاتصالات (سلوشنز) 2022-05-30 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
2	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
3	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
4	التصويت على صرف مبلغ 3,765,000 ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X		
5	التصوي على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.			X
6	التصويت على سياسة ضوابط ومعايير منافسة الشركة.	X		
7	التصويت على تعديل المادة الأولى من النظام الأساس للشركة المتعلقة بالتحول	X		
8	التصويت على تعديل المادة الثالثة من النظام الأساس للشركة المتعلقة بأغراض الشركة.	X		

9	التصويت على تعديل المادة الثالثة عشر من النظام الأساس للشركة المتعلقة بتداول الأسهم.	X		
10	التصويت على تعديل المادة الرابعة والعشرون من النظام الأساس للشركة المتعلقة باجتماعات المجلس.	X		
11	التصويت على تعديل المادة السابعة والثلاثون من النظام الأساس للشركة المتعلقة بقرارات الجمعية.	X		
12	التصويت على تعديل المادة الأربعون من النظام الأساس للشركة المتعلقة بتشكيل اللجنة	X		
13	التصويت على تعديل المادة الثامنة والأربعون من النظام الأساس للشركة المتعلقة بتوزيع الأرباح.	X		
14	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن العام 2021م، بواقع 4 ريال للسهم الواحد والتي تمثل 40% من قيمة السهم الإسمية، وبإجمالي مبلغ وقدره 475.2 مليون ريال سعودي، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الإستحقاق، على ان يكون تاريخ توزيع الأرباح في 2022/06/15 .	X		

الجمعية العمومية شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة 15-11-2021 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021	X		
2	التصويت على تقرير المدقق عن حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.	X		
3	التصويت على البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.	X		
4	التصويت على (KPMG Profession Service) كمدقق حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة لمراجعة وتدقيق البيانات المالية للربعين الثاني والثالث والكشوف السنوية للسنة المالية 2022 والربع الأول للعام المالي 2023 وتحديد تعابه			X
5	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية على أساس نصف سنوي أو ربع سنوي أو سنوي عن السنة المالية 2022	X		
6	التصويت على مبلغ (800.000) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021	X		
7	التصويت على تفويض الهيئة العامة العادية بصلاحيات التفويض المنصوص عليها في الفقرة (1) من المادة (71) من قانون الشركات لمجلس إدارة البنك لمدة أقصاها سنة واحدة من تاريخ موافقة الجمعية العمومية على تفويضها. الصلاحيات ، أو حتى نهاية مدة مجلس الإدارة المفوض ، أيهما أسبق ، وفقاً للشروط الواردة في القواعد والإجراءات التنظيمية المتعلقة بشركات المساهمة المدرجة الصادرة بموجب قانون الشركات	X		
8	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة مجموعة الخريف (بصفتها مزود الخدمة) لرئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله إبراهيم الخريف وثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة: أ. عبدالعزيز عبد الرحمن عبد الله الخريف ، م. فهد محمد عبد العزيز الخريف ، والسيد عمار أحمد أمين الزبيدي ، له مصلحة غير مباشرة فيها ، وبلغ إجمالي مبالغ التعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (720.000) سبعمائة وعشرين ألف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية.	X		
9	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة مجموعة الخريف (بصفتها المؤجر) لرئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله إبراهيم الخريف وثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة: عبد العزيز عبد الرحمن عبد الله الخريف وم. فهد محمد عبد العزيز الخريف ، والسيد عمار أحمد أمين الزبيدي ، له مصلحة غير مباشرة فيه ، وبلغ إجمالي	X		

	حجم التعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (288,000) مائتان وثمانية وثمانين ألف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية.			
10	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة أبناء عبد الله بن إبراهيم الخريف (كموَجِر) والتي فيها رئيس مجلس الإدارة الأستاذ محمد عبد الله إبراهيم الخريف وعضو مجلس الإدارة ، م. فهد محمد عبد العزيز الخريف كعضو مجلس الإدارة له مصلحة غير مباشرة فيه ، وإجمالي حجم المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (50,000) خمسون ألف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية.	X		
11	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف التجارية (كباِئِع) والتي يترأس فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيس مجلس إدارة شركة الخريف التجارية. فائدة غير مباشرة ، ومجموع مبالغ التعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (1.744.000) فقط مليون وسبعمائة وأربعة وأربعون ألف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية.	X		
12	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف التجارية (كمشترِي) والتي يترأس فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيس مجلس إدارة شركة الخريف التجارية. فائدة غير مباشرة ومجموع مبالغ المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (108.000) مائة وثمانية آلاف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية	X		
13	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف لحلول الطباعة (بصفقتها بائِعًا) لرئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيس مجلس إدارة شركة الخريف لحلول الطباعة. عضو مجلس إدارة شركة الخريف لحلول الطباعة ، وعضو مجلس الإدارة ، وم. فهد محمد عبد العزيز الخريف ، بصفته العضو المنتدب (تنفيدي) لشركة الخريف لحلول الطباعة ، له مصلحة غير مباشرة فيها ، وإجمالي حجم المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (310,000) ثلاثمائة فقط وعشرة آلاف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية.	X		
14	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف للبتترول (كباِئِع) والتي فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته عضوا في مجلس إدارة شركة الخريف للبتترول ، له مصلحة غير مباشرة ، ومجموع مبالغ المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (231,000) فقط مائتان وواحد وثلاثون ألف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية.	X		
15	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة صناعات الخريف (كمشترِي) والتي يترأس فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيس مجلس إدارة شركة صناعات الخريف. فائدة غير مباشرة ، وإجمالي مبالغ المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (11,000) فقط أحد عشر ألف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية	X		
16	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة والمركز السعودي الآلي لقطع الغيار (بصفقتها بائِعًا) لرئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيسًا . وعضو مجلس إدارة المركز السعودي الآلي لقطع الغيار ، وعضو مجلس الإدارة م. فهد محمد عبد العزيز الخريف بصفته الرئيس التنفيذي له مصلحة غير مباشرة فيها ، ويبلغ إجمالي حجم المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (147.000) مائة وسبعة وأربعين ألف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية	X		
17	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف لزبوت التشحيم "كاسترول" (كباِئِع) والتي فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف كعضو مجلس إدارة شركة الخريف. شركة زبوت التشحيم ، لها مصلحة غير مباشرة ، ومجموع مبالغ المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (85,000) فقط خمسة وثمانين ألف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية.	X		

الجمعية العمومية لشركة علم 2022-05-30 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	التصويت على تعديل المادة (المادة الثانية) من نظام الشركة الأساس، المتعلقة بـ(اسم الشركة)	x		
2	التصويت على انتخاب أعضاء مستقلين لعضوية مجلس إدارة الشركة من بين المرشحين لاستكمال الدورة الحالية التي ابتدأت بتاريخ 2021/11/25م ولمدة ثلاثة سنوات حيث تنتهي في 2024/11/24م			x
3	التصويت على زيادة عدد مقاعد أعضاء لجنة المراجعة من (4) إلى (5) مقاعد ليصبح عدد أعضاء لجنة المراجعة (5) أعضاء، وذلك بتعيين الأستاذ/ عبدالرحمن بن محمد العودان عضواً مستقل في لجنة المراجعة ابتداءً من تاريخ موافقة الجمعية وحتى نهاية فترة عمل اللجنة الحالية بتاريخ 2024/11/24م.			x

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص. ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية) ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائه 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملامنة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة 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، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف، جوهرية ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف، جوهرية ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف، جوهرية موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.



عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)
الرياض: ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٢٩ مارس ٢٠٢٣ م)

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات
٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٢,٣٨٨,٩٨٢		نقدية وشبه نقدية
٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	٣٢٠,٨٠٤,٧٦٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٦٩٩,٤٧١	-		دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي والمدينون الآخرون
١١,٧٢٦,٨٢١	٩,٠٦١,٢٢٠	٦	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	٣٩٩		مدينون ودفعات مقدمة
<u>٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦</u>	<u>٣٥٢,٢٥٥,٣٦٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠٩,٥٢٠	٧٧٣,٦٧٢	٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٦٠,١٢٨	٣٣٩,٤٣٧	٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائتون آخرون
١٠,٥٧٨,٠٤٧	-	٦	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
<u>١٠,٨٤٧,٦٩٥</u>	<u>١,١١٣,١٠٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٢,٥٧٨,٦٣١	٣٥١,١٤٢,٢٥٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦</u>	<u>٣٥٢,٢٥٥,٣٦٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٤,١٩٥,٨٥٩	٨,٨٢٦,٨٣٤		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٣٦,١١</u>	<u>٣٩,٧٨</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي الحركة في (خسارة) مكسب غير محقق عن الموجودات
١١,٢٧٠,٥٢٣	(٣٢,٤٤٥,٧٠٣)		المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة
١٣٤,١٤٠,٤٩٣	٩٧,١٧٨,٩٥١		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٢٦٠,٢٨٨	٩,٧٨٠,٨٨٩		دخل توزيعات أرباح
١,٤٤٤,٧٩٢	-		دخل آخر
<u>١٥٦,١١٦,٠٩٦</u>	<u>٧٤,٥١٤,١٣٧</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
			أتعاب إدارة
٨,٣٨٧,٩١٣	٩,١٣٤,٣١٠	٧	مصاريف أخرى
٥٠٧,٦٩٠	٥٤٢,٣٩٤		إجمالي المصاريف
<u>٨,٨٩٥,٦٠٣</u>	<u>٩,٦٧٦,٧٠٤</u>		صافي دخل السنة
١٤٧,٢٢٠,٤٩٣	٦٤,٨٣٧,٤٣٣		
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>١٤٧,٢٢٠,٤٩٣</u>	<u>٦٤,٨٣٧,٤٣٣</u>		

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣١٧,١٧٦,١٨٢	٥١٢,٥٧٨,٦٣١	حقوق الملكية في بداية السنة
١٤٧,٢٢٠,٤٩٣	٦٤,٨٣٧,٤٣٣	صافي دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤٧,٢٢٠,٤٩٣	٦٤,٨٣٧,٤٣٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٢١,٣٠٦,١٩٦	٥١,٤٤٠,٧٥٤	إصدار وحدات خلال السنة
(١٧٣,١٢٤,٢٤٠)	(٢٧٧,٧١٤,٥٦١)	استرداد وحدات خلال السنة
٤٨,١٨١,٩٥٦	(٢٢٦,٢٧٣,٨٠٧)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥١٢,٥٧٨,٦٣١	٣٥١,١٤٢,٢٥٧	حقوق الملكية في نهاية السنة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٨٠٧,٠٩٩	١٤,١٩٥,٨٥٩	الوحدات في بداية السنة
٦,٧٧٥,٨٨٣	١,٢٣٠,١٠٩	إصدار وحدات خلال السنة
(٥,٣٨٧,١٢٣)	(٦,٥٩٩,١٣٤)	استرداد وحدات خلال السنة
١,٣٨٨,٧٦٠	(٥,٣٦٩,٠٢٥)	صافي التغيرات في الوحدات
١٤,١٩٥,٨٥٩	٨,٨٢٦,٨٣٤	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٢٢٠,٤٩٣	٦٤,٨٣٧,٤٣٣	الأنشطة التشغيلية صافي دخل السنة
<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>		
(١١,٢٧٠,٥٢٣)	(٣٢,٤٤٥,٧٠٣)	صافي الحركة في (المكسب) الخسارة غير المحققة عن الموجودات
(٩,٢٦٠,٢٨٨)	(٩,٧٨٠,٨٨٩)	المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٦,٦٨٩,٦٨٢	٨٧,٥٠٢,٢٤٧	دخل توزيعات الأرباح
<i>التغيرات في رأس المال العامل:</i>		
(١٦٤,٩٩٦,٥٤٠)	١٢٥,٦٨٥,٥٩٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣٩٩)	مدينون ودفعات مقدمة
(١١,٧٢٦,٨٢١)	٢,٦٦٥,٦٠١	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٩١٤,٢٨٧)	٥,٦٩٩,٤٧١	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي والمدينون الآخرون
٥٨,٣٩١	٦٦٤,١٥٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٩٨,٨٤٦)	١٧٩,٣٠٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٠,٥٧٨,٠٤٧	(١٠,٥٧٨,٠٤٧)	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٤٠,٥١٠,٣٧٤)	٢١١,٨١٧,٩٣٢	التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٩,٢٦٠,٢٨٨	٩,٧٨٠,٨٨٩	توزيعات أرباح مستلمة
(٣١,٢٥٠,٠٨٦)	٢٢١,٥٩٨,٨٢١	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٢٢١,٣٠٦,١٩٦	٥١,٤٤٠,٧٥٤	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٧٣,١٢٤,٢٤٠)	(٢٧٧,٧١٤,٥٦١)	سداد الوحدات المستردة
٤٨,١٨١,٩٥٦	(٢٢٦,٢٧٣,٨٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
١٦,٩٣١,٨٧٠	(٤,٦٧٤,٩٨٦)	(النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٠,١٣٢,٠٩٨	٢٧,٠٦٣,٩٦٨	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٢,٣٨٨,٩٨٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تتكون النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٤١,١٢٨	٦٩٩,٢٢١	رصيد بنكي
١٨,١٢٢,٨٤٠	٢١,٦٨٩,٧٦١	رصيد لدى أمين الحفظ
٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٢,٣٨٨,٩٨٢	النقدية وشبه النقدية

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - التكوين والأشطة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية) ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية ميرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الأول للاستثمار، المركز الرئيسي

شارع العليا العام ص. ب. ١٤٦٧

الرياض - ١١٤٣١

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى البعيد وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في تداول. يقوم الصندوق بالاستثمار في محفظة مركزية، وتتم إدارته بطريقة نشطة ومرنة ليخدم للمستثمرين عوائد غير مرتبطة بمعيار أو متوسط مرجح مرتبط بمؤشر.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يتم تنفيذ وظيفة إدارة الصندوق من قبل إدارة إتش إس بي سي العربية السعودية التي لديها تسلسل إداري وهياكل رقابة، وهي مستقلة عن أعمال إدارة الأصول. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تمت الموافقة على التحديث الأخير من قبل هيئة السوق المالية في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢.

بالإضافة إلى الإعلان الصادر في مايو ٢٠٢١، نقلت إتش إس بي سي العربية السعودية أعمال إدارة الأصول ووساطة التجزئة وإفراض التجزئة بالهامش (يشار إليها مجتمعة "الأعمال المحولة") بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢. اعتباراً من نهاية ساعات العمل في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢، أصبح صندوق الأول للاستثمار مدير الصندوق للأموال المحولة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

٢-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المتبعة مع تلك المستخدمة للسنة المالية السابقة. كان هناك العديد من التعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات التي تسري لأول مرة في عام ٢٠٢٢، لكنها لا تنطبق على القوائم المالية الصناديق الاستثمارية وليس لها أي أثر عليها. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٣-٤ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد قوائمه المالية:

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقدية في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع إلى مخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية.

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة المحتفظ بها لدى البنوك وأمين الحفظ.

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 مقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
- كانت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
- كانت 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 إما كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

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

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- **الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**
يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- **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 والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، و
 - ٢ - لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً، أو
 - ٣ - تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولي، 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.

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 لأغراض 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.

(٢) الإثبات

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً 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 المتاجرة، 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 الربح أو الخسارة. يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائداً أي تكاليف عرضية متعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ أو الإصدار.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

(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 دخل العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة ضمن دخل أو مصروف العمولة الخاصة ودخل أو مصروف توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل.

(٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم بصورة رئيسية التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في 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.

(٦) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لتسوية 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 عمومًا على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم 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 شهرًا وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير المالي. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه عند تحويل التزام 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.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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.

وبتاريخ كل تقرير مالي، 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 تقويم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقويم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغيير معقول.

ولغرض 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.

المحاسبة بتاريخ المتاجرة

يتم إثبات / التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة (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.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (نظامي أو ضمني) على الصندوق ناتج عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ماقبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

المصاريف مستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة 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 التابعة لكافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- 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 جوهرياً 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 جوهرياً 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 للأسهم القابلة للاسترداد.

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 لمالك الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

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 وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما هو موضح 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 وفقاً للأسعار المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

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

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

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال سنة التقرير المالي. 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).

دخل توزيعات أرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير المالي.

تدرج فروقات إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية.

المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات ولا يجنب لهما مخصص في هذه القوائم المالية.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

المعايير	الوصف	تاريخ السريان الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة: الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)	الإشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة	الضرائب في قياسات القيمة العادلة	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)	العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق.

يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

بناءً على تقييم الصناديق الاستثمارية، ليس من المتوقع أن يكون للمعايير أدناه آثار محتملة على الأرقام المصرح عنها والإفصاحات.

المعايير	الوصف	تاريخ التنفيذ الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة والإفصاح السياسة المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)	الضرائب المؤجلة على الإيجارات والتزامات التوقف عن الاعتراف	١ يناير ٢٠٢٣

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للصندوق، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير المالي ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يقوم الصندوق بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الصندوق بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى مجلس الإدارة ولا مدير الصندوق علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ التقرير المالي على أساس السعر المتداول لها (متوسط سعر العرض والطلب)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات. بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشتمل طرق التقييم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً 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).

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في آخر يوم تقييم للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب (الخسارة) غير المحققة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بنوك	٦٦,٨٩٥,٦٧٣	٨٩,١٣٨,١٥٥	٢٢,٢٤٢,٤٨٢
برامج الحاسب الآلي وخدمات مرافق عامة	٢٨,١٩٣,٧٣٠	٣٢,٠٠٤,٥٨٧	٣,٨١٠,٨٥٧
معدات وخدمات رعاية صحية	٢٨,٧٣٨,٥٣٦	٣١,٩٧٢,٠١٠	٣,٢٣٣,٤٧٤
خدمات مستهلك	٢٦,٨٨٦,٦٢٧	٣١,٤٨٣,٥٢٨	٤,٥٩٦,٩٠١
طاقة	٢٤,٥٦٨,٩٦٣	٢٧,٤٣٣,٦٨٧	٢,٨٦٤,٧٢٤
إدارة وتطوير العقارات	١٨,٨٤٤,٨٩٤	١٧,٥٩٧,٧١٠	(١,٢٤٧,١٨٤)
نقل	١٧,٢٣٨,٦٥٥	١٧,٣٣٢,٧٩٩	٩٤,١٤٤
مواد	١٥,٨٦٥,١٥٤	١٧,٠٤٣,٤٢٦	١,١٧٨,٢٧٢
إعلام وترفيه	١٨,٦٣٩,٩٩٢	١٦,٧١٢,٦٧٩	(١,٩٢٧,٣١٣)
تجزئة الأغذية والسلع الأساسية	١٤,٦٥٩,٣٢٣	١٥,٢٧٤,٥٧١	٦١٥,٢٤٨
سلع رأسمالية	٩,٥٧٢,٦٥٢	٨,٦٩٩,٢٧٥	(٨٧٣,٣٧٧)
تجزئة	٨,٦٤٣,٢٣٤	٨,٦٩٠,٣٥٦	٤٧,١٢٢
الإجمالي	٨,٩٦٤,٧٣٢	٧,٤٢١,٩٨٢	(١,٥٤٢,٧٥٠)
	٢٨٧,٧١٢,١٦٥	٣٢٠,٨٠٤,٧٦٥	٣٣,٠٩٢,٦٠٠

إن استثمارات الأسهم المذكورة أعلاه مدرجة في ("تداول"). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب (الخسارة) غير المحققة ريال سعودي
<u>الاستثمارات في الأسهم</u> <u>(حسب القطاع)</u>			
بنوك	١٢٦,٠٣٣,٢٩٠	١٧٣,٧١٠,٧٩٣	٤٧,٦٧٧,٥٠٣
مواد	٧٧,٨٣٩,٠١٠	٩٦,٤٩٩,٤٠٢	١٨,٦٦٠,٣٩٢
خدمات اتصالات	٤٥,٤٩٧,٣٧٦	٤٤,٧٢٧,٢٢٠	(٧٧٠,١٥٦)
برامج الحاسب الآلي وخدمات	٣٢,٩٢٦,٠٨٨	٣٥,٢٥٥,٣١٨	٢,٣٢٩,٢٣٠
طاقة	٣٦,٧١٧,٨٣٣	٣٥,١٥٥,٧٠٧	(١,٥٦٢,١٢٦)
مرافق عامة	٢٣,٣٠٢,٩٩٤	٢١,٦٣٦,٥٥٥	(١,٦٦٦,٤٣٩)
معدات وخدمات رعاية صحية	١٨,٢٠٨,٥٢٣	١٨,٢١٥,٥١٩	٦,٩٩٦
استثمار وتمويل	١٠,٨٥٥,٨٤٥	١٣,٠٠٦,٣٣٦	٢,١٥٠,٤٩١
نقل	١٧,٦٦٦,٢٢٥	١٢,٤٣٤,٥٤٤	(٥,٢٣١,٦٨١)
إعلام وترفيه	١٣,١٥٤,٦٣٥	١٣,٣٠٨,٧١١	١٥٤,٠٧٦
تجزئة	٦,٠٢٣,٨١١	١٠,١٢١,٤٢١	٤,٠٩٧,٦١٠
تأمين	٥,١٧٢,١٣٣	٤,٨٦٤,٥٤٠	(٣٠٧,٥٩٣)
الإجمالي	٤١٣,٣٩٧,٧٦٣	٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	٦٥,٥٣٨,٣٠٣

٦ - المبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مباعه / المبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة

تمثل المبالغ المستحقة القبض مقابل الأوراق المالية المباعه المبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المباعه (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد التقرير المالي.

إن المبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة مستحقة الدفع لقاء الأوراق المالية المشتراة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولكن لم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد التقرير المالي.

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق الأول للاستثمار (بصفته مدير الصندوق) الصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق، وإتش إس بي سي العربية السعودية (بصفته مجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق)، والبنك السعودي البريطاني ("ساب") (بصفته مساهماً رئيسياً في مدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات الصلة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويوافق عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق (تتمة)

خلال السنة، قام الصندوق بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)	٩,١٣٤,٣١٠	٨,٣٨٧,٩١٣	٧٧٣,٦٧٢	١٠٩,٥٢٠
إداري الصندوق	رسوم إدارية	٢٦٨,٦٥٦	٢٤٦,٧٠٣	١٨,٦٢١	٢٥,٣٢٩
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٤,٥٤٠	٢٠,٣٢٩
	نقدية وشبه نقدية	-	-	-	٨,٩٠٤,٣٩٣
البنك السعودي البريطاني	نقدية وشبه نقدية	-	-	٦٩٩,٢٢١	٣٦,٧٣٥

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارية محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٪ سنويًا، ورسوم إدارية ٠,٠٥٪ ورسوم حفظ ٠,٣٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم. تدفع الأتعاب لمدير الصندوق تعويضاً له عن إدارة الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على صفر وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤٠,١٥ وحدة) ووحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٧٤٠,٢٦٠ وحدة).

لا توجد هناك أية وحدات مصدرة مملوكة من قبل مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً إلى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

(ب) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

فيما يلي بيان استثمارات الصناديق الأخرى في صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الأول الدفاعي للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(١٧,٦٢٦,٧٥٠)	٩,٦١٨,٤٢٩	-	١٥,٢٥٥,٩٥٢
صندوق الأول المتوازن للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(٧٥,٣٦٠,٩٦٤)	٦٤,٧٣٩,٤٠٧	٤٢,٧٧٩,٩٤٧	١٠٤,٥٠٦,٨٨٩
صندوق الأول المتنامي للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(١٤,٣٥٩,٨٤١)	١٩,٦٣٩,٦٣٠	٤٢,٥٢٧,٠٥٦	٥١,٣٩٦,٥٥٤

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٣٣١	١٣٢,٦٢٦	استردادات مستحقة
٣٦,٧٧٨	٨٥,٥١٣	مصاريف مستحقة الدفع
٢٥,٣٢٩	١٨,٦٢١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٣,٣٦٥	٣٨,٨٩١	أتعاب المؤشر الاسترشادي مستحقة الدفع
٢٠,٣٢٩	٢٤,٥٤٠	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة الدفع
١٩,٩٩٦	٣٩,٢٤٦	دائنون آخرون
<u>١٦٠,١٢٨</u>	<u>٣٣٩,٤٣٧</u>	

٩ - 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. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

١٠ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
٢٢,٣٨٨,٩٨٢	-	٢٢,٣٨٨,٩٨٢	نقدية وشبه نقدية
٣٢٠,٨٠٤,٧٦٥	-	٣٢٠,٨٠٤,٧٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٩	-	٣٩٩	مدينون ودفعات مقدمة
٩,٠٦١,٢٢٠	-	٩,٠٦١,٢٢٠	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
<u>٣٥٢,٢٥٥,٣٦٦</u>	<u>-</u>	<u>٣٥٢,٢٥٥,٣٦٦</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٧٣,٦٧٢	-	٧٧٣,٦٧٢	أتعاب إدارة مستحقة
٣٣٩,٤٣٧	-	٣٣٩,٤٣٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١,١١٣,١٠٩</u>	<u>-</u>	<u>١,١١٣,١٠٩</u>	إجمالي المطلوبات

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٧,٠٦٣,٩٦٨	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	
مدينون ودفعات مقدمة	٥,٦٩٩,٤٧١	٥,٦٩٩,٤٧١	
دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي ومدينون آخرون	١١,٧٢٦,٨٢١	١١,٧٢٦,٨٢١	
إجمالي الموجودات	٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦	٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦	
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	١٠٩,٥٢٠	١٠٩,٥٢٠	
مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٦٠,١٢٨	١٦٠,١٢٨	
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة	١٠,٥٧٨,٠٤٧	١٠,٥٧٨,٠٤٧	
إجمالي المطلوبات	١٠,٨٤٧,٦٩٥	١٠,٨٤٧,٦٩٥	

١١- إدارة المخاطر المالية

مقدمة

يتمثل هدف الصندوق من إدارة المخاطر في تحقيق وحماية القيمة لمالكي الوحدات. تتعرض أنشطة الصندوق للمخاطر ويتم إدارتها من خلال عملية التحديد المستمر للمخاطر والقياس والمراقبة وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر مهمة لاستمرار ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار العمولات الخاصة ومخاطر أسعار الأسهم)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة الناشئة عن الأدوات المالية التي يمتلكها.

إدارة المخاطر

يقع على عاتق مدير الصندوق مسؤولية تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يقوم مجلس الإدارة بالإشراف على مدير الصندوق، وهو المسؤول النهائي عن إدارة المخاطر العامة للصندوق.

نظام قياس المخاطر وإعداد التقارير بشأنها

تتم مراقبة المخاطر والسيطرة عليها بصورة رئيسية وفقاً للحدود المقررة من قبل مجلس الإدارة. وتعكس تلك الحدود استراتيجية العمل، بما في ذلك المخاطر التي من الممكن قبولها من قبل الصندوق، وبيئة السوق الخاصة بالصندوق. إضافة إلى ذلك، يقوم الصندوق بمراقبة وقياس المخاطر العامة المتعلقة بإجمالي التعرضات للمخاطر عبر كافة أنواع المخاطر والأنشطة.

التقليل من المخاطر

يوجد لدى الصندوق أحكام وشروط بشأن الاستثمار توضح استراتيجية العمل العامة الخاصة به وتحمله للمخاطر وفلسفة إدارة المخاطر بوجه عام.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر التركزات

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو منطقة جغرافية معينة. تنشأ تركزات 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 تركزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها بيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركزات مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مالي مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو صافي إجمالي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى الحركة معاً.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يدير مدير الصندوق التركيز المفرط للمخاطر عند حدوثه. يبين الإيضاح (٥) حول القوائم المالية تركزات الصندوق للمحفظة الاستثمارية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان ووضع حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف 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 من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي يتعرض لها الصندوق بشأن بنود قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	نقدية وشبه نقدية مدينون ودفعات مقدمة دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي ومدينون آخرون مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية
٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٢,٣٨٨,٩٨٢	
-	٣٩٩	
٥,٦٩٩,٤٧١	-	
١١,٧٢٦,٨٢١	٩,٠٦١,٢٢٠	
٤٤,٤٩٠,٢٦٠	٣١,٤٥٠,٦٠١	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لمخصص الانخفاض في القيمة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذه المراجعة تعتقد الإدارة عدم وجود حاجة لمخصص انخفاض جوهري.

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 شروط الاشتراك في الوحدات واستردادها، وعليه يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. وتعتبر استثمارات الصندوق قابلة للبيع على الفور. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

إن قيمة المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالصندوق بتاريخ إعداد التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد التقرير المالي.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

تتماشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً للشروط والاحكام الخاصة بالصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق 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 القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار الخاصة بالصندوق في ضوء تركيز القطاعات.

تحليل الحساسية

تخضع الموجودات المالية للصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لمخاطر أسعار الأسهم. وطبقاً لإدارة الصندوق، فيما يلي بيان الأثر على قائمة الدخل الشامل نتيجة التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الناتجة عن التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

الأثر على قائمة الدخل الشامل ٢٠٢١ ريال سعودي	التغيير في سعر السهم ٢٠٢١ %	الأثر على قائمة الدخل الشامل ٢٠٢٢ ريال سعودي	التغيير في سعر السهم ٢٠٢٢ %
٢٣,٩٤٦,٨٠٣	٥+%	١٦,٠٤٠,٢٣٨	٥+%
(٢٣,٩٤٦,٨٠٣)	٥-%	(١٦,٠٤٠,٢٣٨)	٥-%

صافي مكسب (خسارة) الموجودات المالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يخضع الصندوق لمخاطر العملات؛ إذ أن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بالصندوق مسجلة بالعملة المحلية. يتم إدراج مخاطر استثمار الصندوق في الشروط والأحكام المبين تفاصيلها على الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق على رابط صفحة الويب www.alawwalinvest.com. لا تشكل الأحكام والشروط جزءاً من هذه القوائم المالية. تتم إدارة مخاطر العملات الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة.

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 إلى أية مخاطر أسعار عملوات خاصة.

١٢- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١).

١٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣).

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص. ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية) ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائه 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة 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، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف، جوهرية ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف، جوهرية ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف، جوهرية موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار في أعماله كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.



عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٧ رمضان ١٤٤٤هـ

(٢٩ مارس ٢٠٢٣م)

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٢,٣٨٨,٩٨٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	٣٢٠,٨٠٤,٧٦٥	٥	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي والمدينون الآخرون
٥,٦٩٩,٤٧١	-		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
١١,٧٢٦,٨٢١	٩,٠٦١,٢٢٠	٦	مدينون ودفعات مقدمة
-	٣٩٩		إجمالي الموجودات
<u>٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦</u>	<u>٣٥٢,٢٥٥,٣٦٦</u>		
			المطلوبات
١٠٩,٥٢٠	٧٧٣,٦٧٢	٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٦٠,١٢٨	٣٣٩,٤٣٧	٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائتوون آخرون
١٠,٥٧٨,٠٤٧	-	٦	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
<u>١٠,٨٤٧,٦٩٥</u>	<u>١,١١٣,١٠٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٢,٥٧٨,٦٣١	٣٥١,١٤٢,٢٥٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦</u>	<u>٣٥٢,٢٥٥,٣٦٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٤,١٩٥,٨٥٩	٨,٨٢٦,٨٣٤		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٣٦,١١</u>	<u>٣٩,٧٨</u>		

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي الحركة في (خسارة) مكسب غير محقق عن الموجودات
١١,٢٧٠,٥٢٣	(٣٢,٤٤٥,٧٠٣)		المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة
١٣٤,١٤٠,٤٩٣	٩٧,١٧٨,٩٥١		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٢٦٠,٢٨٨	٩,٧٨٠,٨٨٩		دخل توزيعات أرباح
١,٤٤٤,٧٩٢	-		دخل آخر
<u>١٥٦,١١٦,٠٩٦</u>	<u>٧٤,٥١٤,١٣٧</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
			أتعاب إدارة
٨,٣٨٧,٩١٣	٩,١٣٤,٣١٠	٧	مصاريف أخرى
٥٠٧,٦٩٠	٥٤٢,٣٩٤		إجمالي المصاريف
<u>٨,٨٩٥,٦٠٣</u>	<u>٩,٦٧٦,٧٠٤</u>		صافي دخل السنة
١٤٧,٢٢٠,٤٩٣	٦٤,٨٣٧,٤٣٣		
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>١٤٧,٢٢٠,٤٩٣</u>	<u>٦٤,٨٣٧,٤٣٣</u>		

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣١٧,١٧٦,١٨٢	٥١٢,٥٧٨,٦٣١	حقوق الملكية في بداية السنة
١٤٧,٢٢٠,٤٩٣	٦٤,٨٣٧,٤٣٣	صافي دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤٧,٢٢٠,٤٩٣	٦٤,٨٣٧,٤٣٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٢١,٣٠٦,١٩٦	٥١,٤٤٠,٧٥٤	إصدار وحدات خلال السنة
(١٧٣,١٢٤,٢٤٠)	(٢٧٧,٧١٤,٥٦١)	استرداد وحدات خلال السنة
٤٨,١٨١,٩٥٦	(٢٢٦,٢٧٣,٨٠٧)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥١٢,٥٧٨,٦٣١	٣٥١,١٤٢,٢٥٧	حقوق الملكية في نهاية السنة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٨٠٧,٠٩٩	١٤,١٩٥,٨٥٩	الوحدات في بداية السنة
٦,٧٧٥,٨٨٣	١,٢٣٠,١٠٩	إصدار وحدات خلال السنة
(٥,٣٨٧,١٢٣)	(٦,٥٩٩,١٣٤)	استرداد وحدات خلال السنة
١,٣٨٨,٧٦٠	(٥,٣٦٩,٠٢٥)	صافي التغيرات في الوحدات
١٤,١٩٥,٨٥٩	٨,٨٢٦,٨٣٤	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٢٢٠,٤٩٣	٦٤,٨٣٧,٤٣٣	الأنشطة التشغيلية صافي دخل السنة
<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>		
(١١,٢٧٠,٥٢٣)	(٣٢,٤٤٥,٧٠٣)	صافي الحركة في (المكسب) الخسارة غير المحققة عن الموجودات
(٩,٢٦٠,٢٨٨)	(٩,٧٨٠,٨٨٩)	المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٦,٦٨٩,٦٨٢	٨٧,٥٠٢,٢٤٧	دخل توزيعات الأرباح
<i>التغيرات في رأس المال العامل:</i>		
(١٦٤,٩٩٦,٥٤٠)	١٢٥,٦٨٥,٥٩٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣٩٩)	مدينون ودفعات مقدمة
(١١,٧٢٦,٨٢١)	٢,٦٦٥,٦٠١	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٩١٤,٢٨٧)	٥,٦٩٩,٤٧١	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي والمدينون الآخرون
٥٨,٣٩١	٦٦٤,١٥٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٩٨,٨٤٦)	١٧٩,٣٠٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٠,٥٧٨,٠٤٧	(١٠,٥٧٨,٠٤٧)	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٤٠,٥١٠,٣٧٤)	٢١١,٨١٧,٩٣٢	التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٩,٢٦٠,٢٨٨	٩,٧٨٠,٨٨٩	توزيعات أرباح مستلمة
(٣١,٢٥٠,٠٨٦)	٢٢١,٥٩٨,٨٢١	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٢٢١,٣٠٦,١٩٦	٥١,٤٤٠,٧٥٤	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٧٣,١٢٤,٢٤٠)	(٢٧٧,٧١٤,٥٦١)	سداد الوحدات المستردة
٤٨,١٨١,٩٥٦	(٢٢٦,٢٧٣,٨٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
١٦,٩٣١,٨٧٠	(٤,٦٧٤,٩٨٦)	(النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٠,١٣٢,٠٩٨	٢٧,٠٦٣,٩٦٨	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٢,٣٨٨,٩٨٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تتكون النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٤١,١٢٨	٦٩٩,٢٢١	رصيد بنكي
١٨,١٢٢,٨٤٠	٢١,٦٨٩,٧٦١	رصيد لدى أمين الحفظ
٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٢,٣٨٨,٩٨٢	النقدية وشبه النقدية

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - التكوين والأشطة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية) ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية ميرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الأول للاستثمار، المركز الرئيسي

شارع العليا العام ص. ب. ١٤٦٧

الرياض - ١١٤٣١

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى البعيد وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في تداول. يقوم الصندوق بالاستثمار في محفظة مركزية، وتتم إدارته بطريقة نشطة ومرنة ليخدم للمستثمرين عوائد غير مرتبطة بمعيار أو متوسط مرجح مرتبط بمؤشر.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يتم تنفيذ وظيفة إدارة الصندوق من قبل إدارة إتش إس بي سي العربية السعودية التي لديها تسلسل إداري وهياكل رقابة، وهي مستقلة عن أعمال إدارة الأصول. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تمت الموافقة على التحديث الأخير من قبل هيئة السوق المالية في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢.

بالإضافة إلى الإعلان الصادر في مايو ٢٠٢١، نقلت إتش إس بي سي العربية السعودية أعمال إدارة الأصول ووساطة التجزئة وإقراض التجزئة بالهامش (يشار إليها مجتمعة "الأعمال المحولة") بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢. اعتباراً من نهاية ساعات العمل في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢، أصبح صندوق الأول للاستثمار مدير الصندوق للأموال المحولة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

٢-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المتبعة مع تلك المستخدمة للسنة المالية السابقة. كان هناك العديد من التعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات التي تسري لأول مرة في عام ٢٠٢٢، لكنها لا تنطبق على القوائم المالية الصناديق الاستثمارية وليس لها أي أثر عليها. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٣-٤ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد قوائمه المالية:

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقدية في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع إلى مخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية.

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة المحتفظ بها لدى البنوك وأمين الحفظ.

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 مقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
- كانت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
- كانت 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 إما كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

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

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- **الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**
يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- **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 والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، و
 - ٢ - لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً، أو
 - ٣ - تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولي، 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.

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 لأغراض 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.

(٢) الإثبات

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً 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 المتاجرة، 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 الربح أو الخسارة. يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائداً أي تكاليف عرضية متعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ أو الإصدار.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

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 دخل العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة ضمن دخل أو مصروف العمولة الخاصة ودخل أو مصروف توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل.

٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم بصورة رئيسية التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في 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.

٦) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لتسوية 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 عمومًا على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم 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 شهرًا وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير المالي. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه عند تحويل التزام 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.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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.

وبتاريخ كل تقرير مالي، 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 تقويم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقويم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغيير معقول.

ولغرض 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.

المحاسبة بتاريخ المتاجرة

يتم إثبات / التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة (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.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (نظامي أو ضمني) على الصندوق ناتج عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ماقبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

المصاريف مستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة 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 التابعة لكافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- 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 جوهرياً 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 جوهرياً 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 للأسهم القابلة للاسترداد.

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 لمالك الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

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 وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما هو موضح 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 وفقاً للأسعار المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

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

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

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال سنة التقرير المالي. 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).

دخل توزيعات أرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير المالي.

تدرج فروقات إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية.

المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل من مسؤولية مالكي الوحدات ولا يجنب لهما مخصص في هذه القوائم المالية.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

المعايير	الوصف	تاريخ السريان الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة: الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)	الإشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة	الضرائب في قياسات القيمة العادلة	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)	العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق.

يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

بناءً على تقييم الصناديق الاستثمارية، ليس من المتوقع أن يكون للمعايير أدناه آثار محتملة على الأرقام المصرح عنها والإفصاحات.

المعايير	الوصف	تاريخ التنفيذ الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة والإفصاح السياسة المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)	الضرائب المؤجلة على الإيجارات والتزامات التوقف عن الاعتراف	١ يناير ٢٠٢٣

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للصندوق، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير المالي ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يقوم الصندوق بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الصندوق بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى مجلس الإدارة ولا مدير الصندوق علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ التقرير المالي على أساس السعر المتداول لها (متوسط سعر العرض والطلب)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات. بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشتمل طرق التقييم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً 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).

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في آخر يوم تقييم للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب (الخسارة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	غير المحققة ريال سعودي
٢٧,٧٩	٦٦,٨٩٥,٦٧٣	٨٩,١٣٨,١٥٥	٢٢,٢٤٢,٤٨٢
٩,٩٨	٢٨,١٩٣,٧٣٠	٣٢,٠٠٤,٥٨٧	٣,٨١٠,٨٥٧
٩,٩٧	٢٨,٧٣٨,٥٣٦	٣١,٩٧٢,٠١٠	٣,٢٣٣,٤٧٤
٩,٨١	٢٦,٨٨٦,٦٢٧	٣١,٤٨٣,٥٢٨	٤,٥٩٦,٩٠١
٨,٥٥	٢٤,٥٦٨,٩٦٣	٢٧,٤٣٣,٦٨٧	٢,٨٦٤,٧٢٤
٥,٤٩	١٨,٨٤٤,٨٩٤	١٧,٥٩٧,٧١٠	(١,٢٤٧,١٨٤)
٥,٤٠	١٧,٢٣٨,٦٥٥	١٧,٣٣٢,٧٩٩	٩٤,١٤٤
٥,٣١	١٥,٨٦٥,١٥٤	١٧,٠٤٣,٤٢٦	١,١٧٨,٢٧٢
٥,٢١	١٨,٦٣٩,٩٩٢	١٦,٧١٢,٦٧٩	(١,٩٢٧,٣١٣)
٤,٧٦	١٤,٦٥٩,٣٢٣	١٥,٢٧٤,٥٧١	٦١٥,٢٤٨
٢,٧١	٩,٥٧٢,٦٥٢	٨,٦٩٩,٢٧٥	(٨٧٣,٣٧٧)
٢,٧١	٨,٦٤٣,٢٣٤	٨,٦٩٠,٣٥٦	٤٧,١٢٢
٢,٣١	٨,٩٦٤,٧٣٢	٧,٤٢١,٩٨٢	(١,٥٤٢,٧٥٠)
١٠٠	٢٨٧,٧١٢,١٦٥	٣٢٠,٨٠٤,٧٦٥	٣٣,٠٩٢,٦٠٠
الإجمالي			

الاستثمارات في الأسهم
(حسب القطاع)

إن استثمارات الأسهم المذكورة أعلاه مدرجة في ("تداول"). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب (الخسارة) غير المحققة ريال سعودي					
بنوك	مواد	خدمات اتصالات	برامج الحاسب الآلي وخدمات طاقة					مرافق عامة	معدات وخدمات رعاية صحية	استثمار وتمويل	نقل	إعلام وترفيه
٤٧,٦٧٧,٥٠٣	١٧٣,٧١٠,٧٩٣	١٢٦,٠٣٣,٢٩٠	٣٦,٢٧									
١٨,٦٦٠,٣٩٢	٩٦,٤٩٩,٤٠٢	٧٧,٨٣٩,٠١٠	٢٠,١٥									
(٧٧٠,١٥٦)	٤٤,٧٢٧,٢٢٠	٤٥,٤٩٧,٣٧٦	٩,٣٤									
٢,٣٢٩,٢٣٠	٣٥,٢٥٥,٣١٨	٣٢,٩٢٦,٠٨٨	٧,٣٦									
(١,٥٦٢,١٢٦)	٣٥,١٥٥,٧٠٧	٣٦,٧١٧,٨٣٣	٧,٣٤									
(١,٦٦٦,٤٣٩)	٢١,٦٣٦,٥٥٥	٢٣,٣٠٢,٩٩٤	٤,٥٢									
٦,٩٩٦	١٨,٢١٥,٥١٩	١٨,٢٠٨,٥٢٣	٣,٨٠									
٢,١٥٠,٤٩١	١٣,٠٠٦,٣٣٦	١٠,٨٥٥,٨٤٥	٢,٧٢									
(٥,٢٣١,٦٨١)	١٢,٤٣٤,٥٤٤	١٧,٦٦٦,٢٢٥	٢,٦٠									
١٥٤,٠٧٦	١٣,٣٠٨,٧١١	١٣,١٥٤,٦٣٥	٢,٧٧									
٤,٠٩٧,٦١٠	١٠,١٢١,٤٢١	٦,٠٢٣,٨١١	٢,١١									
(٣٠٧,٥٩٣)	٤,٨٦٤,٥٤٠	٥,١٧٢,١٣٣	١,٠٢									
<u>٦٥,٥٣٨,٣٠٣</u>	<u>٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦</u>	<u>٤١٣,٣٩٧,٧٦٣</u>	<u>١٠٠</u>									

٦ - المبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة / المبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة

تمثل المبالغ المستحقة القبض مقابل الأوراق المالية المبيعة المبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المبيعة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد التقرير المالي.

إن المبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة مستحقة الدفع لقاء الأوراق المالية المشتراة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولكن لم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد التقرير المالي.

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق الأول للاستثمار (بصفته مدير الصندوق) الصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق، وإتش إس بي سي العربية السعودية (بصفته مجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق)، والبنك السعودي البريطاني ("ساب") (بصفته مساهماً رئيسياً في مدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات الصلة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويوافق عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق (تتمة)

خلال السنة، قام الصندوق بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)	٩,١٣٤,٣١٠	٨,٣٨٧,٩١٣	٧٧٣,٦٧٢	١٠٩,٥٢٠
إداري الصندوق	رسوم إدارية	٢٦٨,٦٥٦	٢٤٦,٧٠٣	١٨,٦٢١	٢٥,٣٢٩
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٤,٥٤٠	٢٠,٣٢٩
	نقدية وشبه نقدية	-	-	-	٨,٩٠٤,٣٩٣
البنك السعودي البريطاني	نقدية وشبه نقدية	-	-	٦٩٩,٢٢١	٣٦,٧٣٥

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارية محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٪ سنويًا، ورسوم إدارية ٠,٠٥٪ ورسوم حفظ ٠,٣٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم. تدفع الأتعاب لمدير الصندوق تعويضاً له عن إدارة الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على صفر وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤٠,١٥ وحدة) ووحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٧٤٠,٢٦٠ وحدة).

لا توجد هناك أية وحدات مصدرة مملوكة من قبل مدير الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً إلى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

(ب) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

فيما يلي بيان استثمارات الصناديق الأخرى في صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الأول الدفاعي للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(١٧,٦٢٦,٧٥٠)	٩,٦١٨,٤٢٩	-	١٥,٢٥٥,٩٥٢
صندوق الأول المتوازن للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(٧٥,٣٦٠,٩٦٤)	٦٤,٧٣٩,٤٠٧	٤٢,٧٧٩,٩٤٧	١٠٤,٥٠٦,٨٨٩
صندوق الأول المتنامي للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(١٤,٣٥٩,٨٤١)	١٩,٦٣٩,٦٣٠	٤٢,٥٢٧,٠٥٦	٥١,٣٩٦,٥٥٤

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٣٣١	١٣٢,٦٢٦	استردادات مستحقة
٣٦,٧٧٨	٨٥,٥١٣	مصاريف مستحقة الدفع
٢٥,٣٢٩	١٨,٦٢١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٣,٣٦٥	٣٨,٨٩١	أتعاب المؤشر الاسترشادي مستحقة الدفع
٢٠,٣٢٩	٢٤,٥٤٠	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة الدفع
١٩,٩٩٦	٣٩,٢٤٦	دائنون آخرون
<u>١٦٠,١٢٨</u>	<u>٣٣٩,٤٣٧</u>	

٩ - 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. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

١٠ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات		
٢٢,٣٨٨,٩٨٢	-	٢٢,٣٨٨,٩٨٢
٣٢٠,٨٠٤,٧٦٥	-	٣٢٠,٨٠٤,٧٦٥
٣٩٩	-	٣٩٩
٩,٠٦١,٢٢٠	-	٩,٠٦١,٢٢٠
<u>٣٥٢,٢٥٥,٣٦٦</u>	<u>-</u>	<u>٣٥٢,٢٥٥,٣٦٦</u>
المطلوبات		
٧٧٣,٦٧٢	-	٧٧٣,٦٧٢
٣٣٩,٤٣٧	-	٣٣٩,٤٣٧
<u>١,١١٣,١٠٩</u>	<u>-</u>	<u>١,١١٣,١٠٩</u>

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٧,٠٦٣,٩٦٨	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	
مدينون ودفعات مقدمة	٥,٦٩٩,٤٧١	٥,٦٩٩,٤٧١	
دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي ومدينون آخرون	١١,٧٢٦,٨٢١	١١,٧٢٦,٨٢١	
إجمالي الموجودات	٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦	٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦	
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	١٠٩,٥٢٠	١٠٩,٥٢٠	
مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٦٠,١٢٨	١٦٠,١٢٨	
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة	١٠,٥٧٨,٠٤٧	١٠,٥٧٨,٠٤٧	
إجمالي المطلوبات	١٠,٨٤٧,٦٩٥	١٠,٨٤٧,٦٩٥	

١١- إدارة المخاطر المالية

مقدمة

يتمثل هدف الصندوق من إدارة المخاطر في تحقيق وحماية القيمة لمالكي الوحدات. تتعرض أنشطة الصندوق للمخاطر ويتم إدارتها من خلال عملية التحديد المستمر للمخاطر والقياس والمراقبة وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر مهمة لاستمرار ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار العمولات الخاصة ومخاطر أسعار الأسهم)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة الناشئة عن الأدوات المالية التي يمتلكها.

إدارة المخاطر

يقع على عاتق مدير الصندوق مسؤولية تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يقوم مجلس الإدارة بالإشراف على مدير الصندوق، وهو المسؤول النهائي عن إدارة المخاطر العامة للصندوق.

نظام قياس المخاطر وإعداد التقارير بشأنها

تتم مراقبة المخاطر والسيطرة عليها بصورة رئيسية وفقاً للحدود المقررة من قبل مجلس الإدارة. وتعكس تلك الحدود استراتيجية العمل، بما في ذلك المخاطر التي من الممكن قبولها من قبل الصندوق، وبيئة السوق الخاصة بالصندوق. إضافة إلى ذلك، يقوم الصندوق بمراقبة وقياس المخاطر العامة المتعلقة بإجمالي التعرضات للمخاطر عبر كافة أنواع المخاطر والأنشطة.

التقليل من المخاطر

يوجد لدى الصندوق أحكام وشروط بشأن الاستثمار توضح استراتيجية العمل العامة الخاصة به وتحمله للمخاطر وفلسفة إدارة المخاطر بوجه عام.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر التركزات

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو منطقة جغرافية معينة. تنشأ تركزات 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 تركزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها بيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركزات مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مالي مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو صافي إجمالي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى الحركة معاً.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يدير مدير الصندوق التركيز المفرط للمخاطر عند حدوثه. يبين الإيضاح (٥) حول القوائم المالية تركزات الصندوق للمحفظة الاستثمارية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان ووضع حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف 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 من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي يتعرض لها الصندوق بشأن بنود قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	نقدية وشبه نقدية مدينون ودفعات مقدمة دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي ومدينون آخرون مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية
٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٢,٣٨٨,٩٨٢	
-	٣٩٩	
٥,٦٩٩,٤٧١	-	
١١,٧٢٦,٨٢١	٩,٠٦١,٢٢٠	
٤٤,٤٩٠,٢٦٠	٣١,٤٥٠,٦٠١	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لمخصص الانخفاض في القيمة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذه المراجعة تعتقد الإدارة عدم وجود حاجة لمخصص انخفاض جوهري.

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 شروط الاشتراك في الوحدات واستردادها، وعليه يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. وتعتبر استثمارات الصندوق قابلة للبيع على الفور. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

إن قيمة المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالصندوق بتاريخ إعداد التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد التقرير المالي.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

تتماشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً للشروط والاحكام الخاصة بالصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق 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 القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار الخاصة بالصندوق في ضوء تركيز القطاعات.

تحليل الحساسية

تخضع الموجودات المالية للصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لمخاطر أسعار الأسهم. وطبقاً لإدارة الصندوق، فيما يلي بيان الأثر على قائمة الدخل الشامل نتيجة التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الناتجة عن التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

الأثر على قائمة الدخل الشامل ٢٠٢١ ريال سعودي	التغيير في سعر السهم ٢٠٢١ %	الأثر على قائمة الدخل الشامل ٢٠٢٢ ريال سعودي	التغيير في سعر السهم ٢٠٢٢ %
٢٣,٩٤٦,٨٠٣	٥+%	١٦,٠٤٠,٢٣٨	٥+%
(٢٣,٩٤٦,٨٠٣)	٥-%	(١٦,٠٤٠,٢٣٨)	٥-%

صافي مكسب (خسارة) الموجودات المالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يخضع الصندوق لمخاطر العملات؛ إذ أن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بالصندوق مسجلة بالعملة المحلية. يتم إدراج مخاطر استثمار الصندوق في الشروط والأحكام المبين تفاصيلها على الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق على رابط صفحة الويب www.alawwalinvest.com. لا تشكل الأحكام والشروط جزءاً من هذه القوائم المالية. تتم إدارة مخاطر العملات الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة.

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 إلى أية مخاطر أسعار عملات خاصة.

١٢- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للسنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١).

١٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣).