

التقرير السنوي
- صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية -
(Alawal Invest Global Equity Index
Fund)
2022

قائمة المحتويات

- معلومات الصندوق
- مقابل الخدمات و العمولات
- مدير الصندوق
- أمين الحفظ
- مراجع الحسابات
- القوائم المالية

(أ) معلومات الصندوق

1. اسم الصندوق

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

2. أهداف الاستثمار وسياساته

إن الصندوق هو صندوق استثمار -مفتوح - يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل، وذلك من خلال الاستثمار في صندوق أجنبي (صندوق أسهم إتش إس بي سي الإسلامي لمؤشر الأسهم العالمية) التابع لإتش إس بي سي لصناديق الاستثمار أس أي سي إيه في. ويستثمر الصندوق الأجنبي معظم أصوله في محفظة استثمارية تتكون من أسهم شركات مؤشر داو جونز الإسلامي تيتانز 100 وتتوفي المعايير الشرعية المعتمدة من قبل الهيئة الشرعية والموضحة في مذكرة المعلومات. كما أنه لن يتم توزيع أرباح وحدات الصندوق على المشتركين ويعتبر الصندوق وعاءً لتراكم الدخل حيث يعاد استثمار الأرباح المتحققة في الصندوق وبالتالي فإن إعادة الاستثمار سوف تنعكس على قيمة وسعر الوحدات.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح

لن يتم توزيع أرباح بل يضاف دخل وأرباح الاستثمارات إلى أصول الصندوق، بحيث يعاد استثمار الدخل وأرباح الاستثمارات والذي ينعكس على قيمة وسعر الوحدة.

4. وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق

يتم قياس أداء الصندوق مقارنة بأداء مؤشر داو جونز الإسلامي تيتانز 100 .

(ب) أداء الصندوق

■ أداء الصندوق خلال الثلاث سنوات الماضية (دولار أمريكي)

2022	2021	2020	
33,856,548	46,298,638	33,248,062	صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة
33.4663	45.0617	36.2637	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
44.9177	45.0639	36.2637	أعلى قيمة موجودات للوحدة
31.5675	16.7565	23.1805	أقل قيمة موجودات للوحدة
1,011,662.06	1,027,450	916,841	عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة
-	-	-	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد)
1.80%	1.78%	1.53%	نسبة المصروفات
-	-	-	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها

■ عائدات الصندوق

منذ التأسيس	خمس سنوات	ثلاث سنوات	سنة واحدة	
234.66%	42.67%	15.20%	-25.73%	عائد الصندوق
230.18%	46.23%	17.97%	-25.54%	المؤشر الإستراتيجي

2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	
-25.73%	24.26%	24.83%	32.38%	-6.44%	23.1%	2.27%	-0.76%	7.40%	22.32%	عائد الصندوق

■ مقابل الخدمات والعمولات

النسبة من متوسط أصول الصندوق	القيمة بالدولار الأمريكي	نوع المصاريف أو العمولة (شامل ضريبة القيمة المضافة إن وجدت)
1.79%	673,733	رسوم إدارة الصندوق
-	-	رسوم أمين الحفظ
-	-	رسوم المحاسب القانوني
-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
-	-	رسوم رقابية
-	-	رسوم تداول
-	-	رسوم الاقتراض
0.01%	2,724	رسوم أخرى

3. أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق

لم تكن هناك تغييرات جوهرية خلال عام 2022.

4. ممارسات التصويت السنوية

لا يوجد

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 ائتمان 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>

<p>الرئيس التنفيذي للعمليات – إدارة الأصول لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية (2020) كبير مدراء محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2019) 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 إتش 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>	<p>- الرئيس التنفيذي للعمليات – إدارة الأصول لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية (2020) - كبير مدراء محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2019) - 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 إتش 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>	<p>رحاب صالح الخضير (عضو غير مستقل)</p>
<p>رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت وعضو غير مستقل في مجلس إدارة شركة ثوب الأصل وعضوًا في جمعية الاقتصاد السعودية (2018)</p>	<p>- 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>	<p>طارق سعد عبدالعزيز التويجري (عضو مستقل)</p>
<p>رجل أعمال</p>	<p>- 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>	<p>علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)</p>
<p>شريك تنفيذي لشركة شركاء وتر الأعمال (2017)</p>	<p>- عضو مجلس إدارة الشركة الوطنية للبناء والتسويق (2019) - رئيس مجلس إدارة شركة المستقبل للسيراميك والبورسلان (2019) - عضو مجلس إدارة شركة الجبس الأهلية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تأثير المالية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فبيكو) (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)</p>	<p>عبدالرحمن ابراهيم المدينيغ (عضو مستقل)</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - محلل ائتمان أول لصندوق التنمية الصناعي (2004) - ماجستير إدارة الأعمال من كلية لندن للأعمال (2018) - بكالوريوس الإدارة المالية من جامعة الأمير سلطان (2004) 	
--	--	--

ج. أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

- تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق على سبيل المثال لا الحصر الآتي:
- الموافقة 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 اكمال 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
- الموافقة 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
- الموافقة على تعيين مراجع الحسابات
- الموافقة على الخدمات المخولة من قبل المدير لقبود 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 مدير الصندوق، ولا 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 الخضير	طارق سعد التويجري	علي صالح العثيم	عبدالرحمن المدينيغ
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 والأسمت 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 إنش اس بي سي العربية السعودية الى الأول للاستثمار	20 مارس 2022

20 مارس 2022	تمت مناقشة أداء الصناديق للفترة وتم قياس أداء الصناديق بالمقارنة مع المنافسين	قياس أداء الصناديق
20 مارس 2022	وافق مجلس إدارة الصندوق التغييرات في الشروط والاحكام	التغييرات في الشروط والاحكام
17 نوفمبر 2022 م	وافق مجلس إدارة الصندوق على الاستمرار لإعداد القوائم المالية لصندوق مع إرنست ويونغ.	إعداد القوائم المالية للصناديق الاستثمارية
17 نوفمبر 2022 م	وافق مجلس إدارة الصندوق على تقييم مقدمي 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

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

لا ينطبق.

2. أنشطة الاستثمار خلال الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم العالمية ("الصندوق") عبارة عن صندوق إسلامي غير محدد المدة يستثمر في صندوق أجنبي (هو صندوق أسهم إتش إس بي سي الإسلامي لمؤشر الأسهم العالمية) التابع لصناديق إتش إس بي سي الإسلامية. يستثمر الصندوق الأجنبي، باتباع استراتيجية الاستثمار الغير نشط، معظم أصوله في محفظة متنوعة من الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المكونة لمؤشر داو جونز الإسلامي لأكثر 100 شركة عالمياً.

3. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

انتهى الزخم القوي الذي تتمتع به الأسهم على مدار العامين الماضيين في عام 2022 ، حيث أثرت مجموعة من العوامل بما في ذلك ارتفاع أسعار الطاقة وارتفاع أسعار الفائدة الأمريكية على توقعات النمو وأداء الأسهم العالمية. حافظ الصندوق الأجنبي (صندوق أسهم إتش إس بي سي الإسلامي لمؤشر الأسهم العالمية) على تعرض كبير للسوق الأمريكية ، متبعاً عن كذب الأوزان المعيارية (يقترّب وزن الشركات الأمريكية في المؤشر من 75٪ في نهاية عام 2022). مع الأداء الضعيف للسوق الأمريكية خلال عام 2022 ، انخفض صندوق مؤشر الأول للاستثمار العالمي للأسهم بنسبة 25.73٪. بينما انخفض المؤشر بنسبة 25.54٪.

4. تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة

التاريخ	التغيير
30 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 إنتش إس بي سي العربية السعودية إلى شركة الأول للاستثمار
26 يوليو 2022 م	- تصحيح لأخطاء مطبعية

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

لا يوجد

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

لا ينطبق.

7. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة

لا ينطبق.

8. أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير

لا يوجد

9. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

عشر سنوات

10. 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
- لن يكون أمين الحفظ أو أمين الحفظ من الباطن مديراً للصندوق أو تابعاً لمدير الصندوق من الباطن
- 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 المتمم
- 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

هـ. مشغل الصندوق

1. اسم مشغل الصندوق وعنوانه

شركة الأول للاستثمار

2. عنوانه

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

2. وصف موجز لواجبات ومسؤولياته

- يكون 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 وفقا لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار.
- يعد مشغل الصندوق مسؤولا عن عملية توزيع الارباح إن وجدت حسب سياسة التوزيع المنصوص عليها في هذه الشروط والاحكام.
- يقوم مشغل الصندوق بإجراءات الاشتراك والاسترداد حسب المنصوص عليها في هذه الشروط والاحكام.
- يعد مشغل الصندوق مسؤولا عن تقييم اصول الصندوق تقييما كاملا وعادلا 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

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقًا صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦+

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

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 لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية ("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 التزمنا 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما 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 جوهرى 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 جوهرى 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 لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية) (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 وتقييم 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقييم 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 تأكد 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 تأكد 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.
 - تقييم 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 الطعيبي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٧ رمضان ١٤٤٤هـ

(٢٩ مارس ٢٠٢٣م)

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١١٧,٣٦٩	١٦٢,٧٠٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٣٠٢,٢٣٥	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	٥	مدينون ودفعات مقدمة
٢,٧٧١	٢,٧٣٨		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
١٥٠,٠٠٠	-		إجمالي الموجودات
<u>٤٦,٥٧٢,٣٧٥</u>	<u>٣٣,٩١٩,٠٧٦</u>		
			المطلوبات
١٨,٠٦٤	٦٢,٥٢٨	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٥٥,٦٧٣	-		استردادات مستحقة
<u>٢٧٣,٧٣٧</u>	<u>٦٢,٥٢٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٦,٢٩٨,٦٣٨	٣٣,٨٥٦,٥٤٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤٦,٥٧٢,٣٧٥</u>	<u>٣٣,٩١٩,٠٧٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١,٠٢٧,٤٥١</u>	<u>١,٠١١,٦٦٢</u>		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٤٥,٠٦</u>	<u>٣٣,٤٧</u>		

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الدخل
			صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق عن الموجودات
٧,٢٥٤,٦٩٦	(١٢,١٤٢,٠٦٧)	٥	المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة
١,٦٧٨,٣١٨	٨١٣,٤٦٦		من خلال الربح أو الخسارة
(٩٤)	(٣٤)		صافي خسارة تحويل عملات
<u>٨,٩٣٢,٩٢٠</u>	<u>(١١,٣٢٨,٦٣٥)</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
٦٩٢,٢٠٥	٦٧٣,٧٣٣	٦	أتعاب إدارة
٢,٧٣٣	٢,٧٢٤		مصاريف أخرى
<u>٦٩٤,٩٣٨</u>	<u>٦٧٦,٤٥٧</u>		إجمالي المصاريف
<u>٨,٢٣٧,٩٨٢</u>	<u>(١٢,٠٠٥,٠٩٢)</u>		صافي (خسارة) / دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
<u><u>٨,٢٣٧,٩٨٢</u></u>	<u><u>(١٢,٠٠٥,٠٩٢)</u></u>		

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٣,٢٤٨,٠٦٢	٤٦,٢٩٨,٦٣٨	حقوق الملكية في بداية السنة
٨,٢٣٧,٩٨٢	(١٢,٠٠٥,٠٩٢)	صافي (خسارة) / دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٨,٢٣٧,٩٨٢	(١٢,٠٠٥,٠٩٢)	إجمالي الدخل الشامل / (خسارة) للسنة
١١,٢٣٤,٥٠١	٣,٨٦٠,٦٨٧	إصدار وحدات خلال السنة
(٦,٤٢١,٩٠٧)	(٤,٢٩٧,٦٨٥)	استرداد وحدات خلال السنة
٤,٨١٢,٥٩٤	(٤٣٦,٩٩٨)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٤٦,٢٩٨,٦٣٨	٣٣,٨٥٦,٥٤٨	حقوق الملكية في نهاية السنة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٩١٦,٨٤٢	١,٠٢٧,٤٥١	الوحدات في بداية السنة
٢٧٤,٣٤١	١٠١,٢٨٨	إصدار وحدات خلال السنة
(١٦٣,٧٣٢)	(١١٧,٠٧٧)	استرداد وحدات خلال السنة
١١٠,٦٠٩	(١٥,٧٨٩)	صافي التغيرات في الوحدات
١,٠٢٧,٤٥١	١,٠١١,٦٦٢	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٢٣٧,٩٨٢	(١٢,٠٠٥,٠٩٢)	الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) / دخل السنة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٧,٢٥٤,٦٩٦)	١٢,١٤٢,٠٦٧	صافي الحركة في الخسارة / (المكسب) غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨٣,٢٨٦	١٣٦,٩٧٥	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٨٤٣,٣١٧)	٤٠٦,٥٣٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣	٣٣	مدينون ودفوعات مقدمة
٢٥٥,٦٧٣	(٢٥٥,٦٧٣)	استردادات مستحقة
٦,٧٤٢	٤٤,٤٦٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٤,٧٤٧,٥٢٣)	٤٨٢,٣٣٣	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١١,٢٣٤,٥٠١	٣,٨٦٠,٦٨٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٦,٤٢١,٩٠٧)	(٤,٢٩٧,٦٨٥)	سداد الوحدات المستردة
٤,٨١٢,٥٩٤	(٤٣٦,٩٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٦٥,٠٧١	٤٥,٣٣٥	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٢,٢٩٨	١١٧,٣٦٩	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١١٧,٣٦٩	١٦٢,٧٠٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تتكون النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٤٩,٨٩٤	رصيد بنكي
١١٧,٣٦٩	١١٢,٨١٠	رصيد لدى أمين الحفظ
١١٧,٣٦٩	١٦٢,٧٠٤	النقدية وشبه النقدية

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية) ("الصندوق") هو صندوق مغذي يستثمر في صندوق أجنبي (صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية الإسلامي) من صناديق إتش إس بي سي الإسلامية ويتم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("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 وذلك من خلال الاستثمار في صندوق أسهم إتش إس بي سي الإسلامي لمؤشر الأسهم العالمية ("صندوق أجنبي") التابع لشركة إتش إس بي سي لصناديق الأمانة أس أي سي أي في. يستثمر الصندوق الأجنبي موجوداته في محفظة متنوعة من أسهم متوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة عالمياً والتي تتكون من أسهم شركات مؤشر داو جونز الإسلامي تيتانز ١٠٠.

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 رقابية، 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 للوائح 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 المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٢-٢٢-٢ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٢ 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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي، والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

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 الصندوق وليس لها أي أثر عليها. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٤-٣ 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:

- (أ) تم الاستحواذ عليها أو تكبيدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
- (ب) 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
- (ج) كانت عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

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.

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 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.

• تتضمن استثمارات الصندوق استثمارات في أدوات مالية لصناديق استثمارية تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

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 (تتمة)

(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 مباشرةً 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 مباشرةً بعملية الاستحواذ أو الإصدار.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات 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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

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 (تتمة)

٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية (تتمة)

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 ويدرج 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.

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.

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

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 التقييم 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.

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 ما قبل 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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصادفي 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 جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهرى 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 لمالكي 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 كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما هو مفصّل 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 المكتتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)
تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والنتيجة 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 للدولار الأمريكي 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.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصناديق الاستثمارية

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

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة ميكراً

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. يعتمد الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

بناءً على تقويم 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 الإفصاح 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 والالتزامات 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 تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل 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.

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 تقويم 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 تأكد جوهرى 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 التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقويم 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).

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تقويم للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	مكسب غير محقق دولار أمريكي
١٠٠	٢٨,٥٠٤,٦٣٥	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	٥,٢٤٨,٩٩٩
١٠٠	٢٨,٥٠٤,٦٣٥	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	٥,٢٤٨,٩٩٩

الاستثمارات في الصناديق

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة Z) التابع لشركة إتش إس بي سي لصناديق الاستثمار أس أي سي أي في (جهة منتسبة) الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة الدولار الأمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	مكسب غير محقق دولار أمريكي
١٠٠	٢٨,٩١١,١٦٩	٤٦,٣٠٢,٢٣٥	١٧,٣٩١,٠٦٦
١٠٠	٢٨,٩١١,١٦٩	٤٦,٣٠٢,٢٣٥	١٧,٣٩١,٠٦٦

الاستثمارات في الصناديق

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة Z) التابع لشركة إتش إس بي سي لصناديق الاستثمار أس أي سي أي في (جهة منتسبة) الإجمالي

٦ - 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 لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)	٦٧٣,٧٣٣	٦٩٢,٢٠٥	٦٢,٥٢٨	١٨,٠٦٤
	نقدية وشبه نقدية	-	-	١١٢,٨١٠	١١٥,٤٣٦
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	٤٩,٨٩٤	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٥٥٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تدفع الأتعاب لمدير الصندوق تعويضاً له عن إدارة الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على ٢٩٦٧,٧٦ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦,٢٠٦ وحدة) ووحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٦٢,٩١٨ وحدة).

تم تحمل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة في الصندوق والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال السنة من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق").

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

فيما يلي بيان استثمارات الصناديق الأخرى في صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
صندوق الأول الدفاعي للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي	(٦٤٥,٩٩٩)	١,٨٧٠,٥٥٥	٣,١٨٦,٢٥٩	٥,١٢٩,٦٧٤
صندوق الأول المتوازن للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي	(٥١٥,١٤١)	٥,٧٢٩,٧٨٤	١٤,٤٤٢,٠٧٨	٢٠,١٤٠,٣٩٧
صندوق الأول المتنامي للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي	-	٩٤,١١٨	٦,٧٦٤,٥٠١	٩,١٠٨,٢٦٥

وتشتمل الأرصدة بتاريخ إعداد التقرير المالي أيضاً الحركات الناجمة عن تسويات القيمة العادلة.

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ 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 القوائم المالية 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 السابقة.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	١٦٢,٧٠٤	-	١٦٢,٧٠٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	-	٣٣,٧٥٣,٦٣٤
مدينون ودفعات مقدمة	٢,٧٣٨	-	٢,٧٣٨
إجمالي الموجودات	٣٣,٩١٩,٠٧٦	-	٣٣,٩١٩,٠٧٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٦٢,٥٢٨	-	٦٢,٥٢٨
إجمالي المطلوبات	٦٢,٥٢٨	-	٦٢,٥٢٨

	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	١١٧,٣٦٩	-	١١٧,٣٦٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٦,٣٠٢,٢٣٥	-	٤٦,٣٠٢,٢٣٥
مدينون ودفعات مقدمة	٢,٧٧١	-	٢,٧٧١
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مبيعة	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات	٤٦,٥٧٢,٣٧٥	-	٤٦,٥٧٢,٣٧٥
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٨,٠٦٤	-	١٨,٠٦٤
استردادات مستحقة	٢٥٥,٦٧٣	-	٢٥٥,٦٧٣
إجمالي المطلوبات	٢٧٣,٧٣٧	-	٢٧٣,٧٣٧

٩ - 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 الائتمان ومخاطر السيولة الناتجة 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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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.

مخاطر التركزات

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو منطقة جغرافية معينة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من العقود أو الأدوات المالية مع نفس الطرف المقابل أو عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها بيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات 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 تركيزات 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 وتقييم 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	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٧,٣٦٩	١٦٢,٧٠٤	نقدية وشبه نقدية
٢,٧٧١	٢,٧٣٨	مدينون ودفعات مقدمة
١٥٠,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
<u>٢٧٠,١٤٠</u>	<u>١٦٥,٤٤٢</u>	

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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على 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 المخصصة الخاصة بالصندوق بتاريخ إعداد التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد التقرير المالي.

مخاطر السوق

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

تتماشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً للشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير 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 للأدوات حقوق الملكية الناتجة عن التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

الأثر على قائمة الدخل الشامل ٢٠٢١ دولار أمريكي	التغيير في سعر السهم ٢٠٢١ %	الأثر على قائمة الدخل الشامل ٢٠٢٢ دولار أمريكي	التغيير في سعر السهم ٢٠٢٢ %
--	--------------------------------------	--	--------------------------------------

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

٤,٦٣٠,٢٢٤	٪١٠+	٣,٣٧٥,٣٦٣	٪١٠+
(٤,٦٣٠,٢٢٤)	٪١٠-	(٣,٣٧٥,٣٦٣)	٪١٠-

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملة كبيرة حيث أن غالبية النقدية وشبه النقدية والاستثمارات الخاصة بالصندوق مقومة بعملته الوظيفية ، أي الدولار الأمريكي.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

١٠ - آخر يوم للتقويم

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

١١ - اعتماد القوائم المالية

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

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقًا صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦+

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦+

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 لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية ("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 التزمنا 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما 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 جوهرى 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 جوهرى 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 لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية) (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 وتقييم 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقييم 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 تأكد 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 تأكد 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.
 - تقييم 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 الطعيبي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٧ رمضان ١٤٤٤هـ

(٢٩ مارس ٢٠٢٣م)

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١١٧,٣٦٩	١٦٢,٧٠٤		الموجودات
٤٦,٣٠٢,٢٣٥	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	٥	نقدية وشبه نقدية
٢,٧٧١	٢,٧٣٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٠,٠٠٠	-		مدينون ودفعات مقدمة
٤٦,٥٧٢,٣٧٥	٣٣,٩١٩,٠٧٦		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
			إجمالي الموجودات
١٨,٠٦٤	٦٢,٥٢٨	٦	المطلوبات
٢٥٥,٦٧٣	-		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٧٣,٧٣٧	٦٢,٥٢٨		استردادات مستحقة
			إجمالي المطلوبات
٤٦,٢٩٨,٦٣٨	٣٣,٨٥٦,٥٤٨		حقوق الملكية
٤٦,٥٧٢,٣٧٥	٣٣,٩١٩,٠٧٦		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١,٠٢٧,٤٥١	١,٠١١,٦٦٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٤٥,٠٦	٣٣,٤٧		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الدخل
			صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٢٥٤,٦٩٦	(١٢,١٤٢,٠٦٧)	٥	صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٧٨,٣١٨	٨١٣,٤٦٦		صافي خسارة تحويل عملات
(٩٤)	(٣٤)		إجمالي الدخل
<u>٨,٩٣٢,٩٢٠</u>	<u>(١١,٣٢٨,٦٣٥)</u>		
			المصاريف
٦٩٢,٢٠٥	٦٧٣,٧٣٣	٦	أتعاب إدارة
٢,٧٣٣	٢,٧٢٤		مصاريف أخرى
<u>٦٩٤,٩٣٨</u>	<u>٦٧٦,٤٥٧</u>		إجمالي المصاريف
<u>٨,٢٣٧,٩٨٢</u>	<u>(١٢,٠٠٥,٠٩٢)</u>		صافي (خسارة) / دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
<u><u>٨,٢٣٧,٩٨٢</u></u>	<u><u>(١٢,٠٠٥,٠٩٢)</u></u>		

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٣,٢٤٨,٠٦٢	٤٦,٢٩٨,٦٣٨	حقوق الملكية في بداية السنة
٨,٢٣٧,٩٨٢	(١٢,٠٠٥,٠٩٢)	صافي (خسارة) / دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٨,٢٣٧,٩٨٢	(١٢,٠٠٥,٠٩٢)	إجمالي الدخل الشامل / (خسارة) للسنة
١١,٢٣٤,٥٠١	٣,٨٦٠,٦٨٧	إصدار وحدات خلال السنة
(٦,٤٢١,٩٠٧)	(٤,٢٩٧,٦٨٥)	استرداد وحدات خلال السنة
٤,٨١٢,٥٩٤	(٤٣٦,٩٩٨)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٤٦,٢٩٨,٦٣٨	٣٣,٨٥٦,٥٤٨	حقوق الملكية في نهاية السنة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٩١٦,٨٤٢	١,٠٢٧,٤٥١	الوحدات في بداية السنة
٢٧٤,٣٤١	١٠١,٢٨٨	إصدار وحدات خلال السنة
(١٦٣,٧٣٢)	(١١٧,٠٧٧)	استرداد وحدات خلال السنة
١١٠,٦٠٩	(١٥,٧٨٩)	صافي التغيرات في الوحدات
١,٠٢٧,٤٥١	١,٠١١,٦٦٢	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٢٣٧,٩٨٢	(١٢,٠٠٥,٠٩٢)	الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) / دخل السنة
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(٧,٢٥٤,٦٩٦)	١٢,١٤٢,٠٦٧	صافي الحركة في الخسارة / (المكسب) غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨٣,٢٨٦	١٣٦,٩٧٥	
التغيرات في رأس المال العامل:		
(٥,٨٤٣,٣١٧)	٤٠٦,٥٣٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣	٣٣	مدينون ودفوعات مقدمة
٢٥٥,٦٧٣	(٢٥٥,٦٧٣)	استردادات مستحقة
٦,٧٤٢	٤٤,٤٦٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٤,٧٤٧,٥٢٣)	٤٨٢,٣٣٣	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
١١,٢٣٤,٥٠١	٣,٨٦٠,٦٨٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٦,٤٢١,٩٠٧)	(٤,٢٩٧,٦٨٥)	سداد الوحدات المستردة
٤,٨١٢,٥٩٤	(٤٣٦,٩٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٦٥,٠٧١	٤٥,٣٣٥	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٢,٢٩٨	١١٧,٣٦٩	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١١٧,٣٦٩	١٦٢,٧٠٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تتكون النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٤٩,٨٩٤	رصيد بنكي
١١٧,٣٦٩	١١٢,٨١٠	رصيد لدى أمين الحفظ
١١٧,٣٦٩	١٦٢,٧٠٤	النقدية وشبه النقدية

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية) ("الصندوق") هو صندوق مغذي يستثمر في صندوق أجنبي (صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية الإسلامي) من صناديق إتش إس بي سي الإسلامية ويتم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("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 وذلك من خلال الاستثمار في صندوق أسهم إتش إس بي سي الإسلامي لمؤشر الأسهم العالمية ("صندوق أجنبي") التابع لشركة إتش إس بي سي لصناديق الأمانة أس أي سي أي في. يستثمر الصندوق الأجنبي موجوداته في محفظة متنوعة من أسهم متوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة عالمياً والتي تتكون من أسهم شركات مؤشر داو جونز الإسلامي تيتانز ١٠٠.

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 رقابية، 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 للوائح 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 المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٢-٢٢-٢ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٢ 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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي، والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

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 الصندوق وليس لها أي أثر عليها. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٤-٣ 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:

- (أ) تم الاستحواذ عليها أو تكبيدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
- (ب) 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
- (ج) كانت عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

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.

• 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 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.

• تتضمن استثمارات الصندوق استثمارات في أدوات مالية لصناديق استثمارية تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

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 (تتمة)

(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 مباشرةً 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 مباشرةً بعملية الاستحواذ أو الإصدار.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات 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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

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 (تتمة)

٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية (تتمة)

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 ويدرج 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.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده 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.

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

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 التقييم 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.

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 ما قبل 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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصادفي 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 جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهرى 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 لمالكي 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 كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما هو مفصّل 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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)
تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والنتيجة 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 للدولار الأمريكي 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.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصناديق الاستثمارية

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

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة ميكراً

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 تقويم 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 الإفصاح 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 والالتزامات 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 تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل 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.

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 تقويم 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 تأكد جوهرى 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 التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقويم 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).

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تقويم للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	مكسب غير محقق دولار أمريكي
١٠٠	٢٨,٥٠٤,٦٣٥	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	٥,٢٤٨,٩٩٩
١٠٠	٢٨,٥٠٤,٦٣٥	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	٥,٢٤٨,٩٩٩

الاستثمارات في الصناديق

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة Z) التابع لشركة إتش إس بي سي لصناديق الاستثمار أس أي سي أي في (جهة منتسبة) الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة الدولار الأمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	مكسب غير محقق دولار أمريكي
١٠٠	٢٨,٩١١,١٦٩	٤٦,٣٠٢,٢٣٥	١٧,٣٩١,٠٦٦
١٠٠	٢٨,٩١١,١٦٩	٤٦,٣٠٢,٢٣٥	١٧,٣٩١,٠٦٦

الاستثمارات في الصناديق

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة Z) التابع لشركة إتش إس بي سي لصناديق الاستثمار أس أي سي أي في (جهة منتسبة) الإجمالي

٦ - 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 لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)	٦٧٣,٧٣٣	٦٩٢,٢٠٥	٦٢,٥٢٨	١٨,٠٦٤
	نقدية وشبه نقدية	-	-	١١٢,٨١٠	١١٥,٤٣٦
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	٤٩,٨٩٤	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٥٥٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تدفع الأتعاب لمدير الصندوق تعويضاً له عن إدارة الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على ٢٩٦٧,٧٦ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦,٢٠٦ وحدة) ووحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٦٢,٩١٨ وحدة).

تم تحمل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة في الصندوق والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال السنة من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق").

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

فيما يلي بيان استثمارات الصناديق الأخرى في صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
صندوق الأول الدفاعي للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي	(٦٤٥,٩٩٩)	١,٨٧٠,٥٥٥	٣,١٨٦,٢٥٩	٥,١٢٩,٦٧٤
صندوق الأول المتوازن للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي	(٥١٥,١٤١)	٥,٧٢٩,٧٨٤	١٤,٤٤٢,٠٧٨	٢٠,١٤٠,٣٩٧
صندوق الأول المتنامي للموجودات المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي	-	٩٤,١١٨	٦,٧٦٤,٥٠١	٩,١٠٨,٢٦٥

وتشتمل الأرصدة بتاريخ إعداد التقرير المالي أيضاً الحركات الناجمة عن تسويات القيمة العادلة.

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ 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 القوائم المالية 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 السابقة.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	١٦٢,٧٠٤	-	١٦٢,٧٠٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	-	٣٣,٧٥٣,٦٣٤
مدينون ودفعات مقدمة	٢,٧٣٨	-	٢,٧٣٨
إجمالي الموجودات	٣٣,٩١٩,٠٧٦	-	٣٣,٩١٩,٠٧٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٦٢,٥٢٨	-	٦٢,٥٢٨
إجمالي المطلوبات	٦٢,٥٢٨	-	٦٢,٥٢٨

	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	١١٧,٣٦٩	-	١١٧,٣٦٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٦,٣٠٢,٢٣٥	-	٤٦,٣٠٢,٢٣٥
مدينون ودفعات مقدمة	٢,٧٧١	-	٢,٧٧١
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مبيعة	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات	٤٦,٥٧٢,٣٧٥	-	٤٦,٥٧٢,٣٧٥
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٨,٠٦٤	-	١٨,٠٦٤
استردادات مستحقة	٢٥٥,٦٧٣	-	٢٥٥,٦٧٣
إجمالي المطلوبات	٢٧٣,٧٣٧	-	٢٧٣,٧٣٧

٩ - 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 الائتمان ومخاطر السيولة الناتجة 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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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.

مخاطر التركزات

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو منطقة جغرافية معينة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من العقود أو الأدوات المالية مع نفس الطرف المقابل أو عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها بيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات 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 تركيزات 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 وتقييم 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	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٧,٣٦٩	١٦٢,٧٠٤	نقدية وشبه نقدية
٢,٧٧١	٢,٧٣٨	مدينون ودفعات مقدمة
١٥٠,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
<u>٢٧٠,١٤٠</u>	<u>١٦٥,٤٤٢</u>	

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.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على 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 المخصصة الخاصة بالصندوق بتاريخ إعداد التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد التقرير المالي.

مخاطر السوق

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

تتماشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً للشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير 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 للأدوات حقوق الملكية الناتجة عن التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

الأثر على قائمة الدخل الشامل ٢٠٢١ دولار أمريكي	التغيير في سعر السهم ٢٠٢١ %	الأثر على قائمة الدخل الشامل ٢٠٢٢ دولار أمريكي	التغيير في سعر السهم ٢٠٢٢ %
--	--------------------------------------	--	--------------------------------------

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

٤,٦٣٠,٢٢٤	٪١٠+	٣,٣٧٥,٣٦٣	٪١٠+
(٤,٦٣٠,٢٢٤)	٪١٠-	(٣,٣٧٥,٣٦٣)	٪١٠-

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملة كبيرة حيث أن غالبية النقدية وشبه النقدية والاستثمارات الخاصة بالصندوق مقومة بعملته الوظيفية ، أي الدولار الأمريكي.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(المعروف سابقاً صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

١٠ - آخر يوم للتقويم

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

١١ - اعتماد القوائم المالية

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