

التقرير السنوي
- صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات
السعودية - (Alawal Invest Saudi)
(Companies Equity Fund
2022

قائمة المحتويات

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

أ) معلومات الصندوق

1. اسم الصندوق:

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

2. أهداف الاستثمار وسياساته

إن الصندوق هو صندوق استثمار –مفتوح – يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل.

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 ستاندرد أند بورز الشرعي للسعودية.

ب) أداء الصندوق

• أداء الصندوق خلال الثلاث سنوات الماضية (ريال سعودي)

2022	2021	2020	
2,098,273,023	2,037,126,626	2,263,484,572	صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة
47.2332	43.9475	30.7034	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
58.0105	45.7216	30.9196	أعلى قيمة موجودات للوحدة
44.3600	17.1241	22.0054	أقل قيمة موجودات للوحدة
44,423,690	46,353,668	73,720,986	عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة
-	-	-	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد)
2.00%	2.07%	1.97%	نسبة المصروفات
-	-	-	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها

منذ التأسيس	خمس سنوات	ثلاث سنوات	سنة واحدة	
372.33%	105.98%	66.98%	7.48%	عائد الصندوق
200.84%	79.25%	43.22%	-6.91%	المؤشر الإسترشادي

2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	
7.48%	43.14%	8.52%	12.30%	9.84%	-0.13%	-0.12%	-21.61%	4.34%	39.53%	عائد الصندوق

● مقابل الخدمات والعمولات

النسبة من متوسط أصول الصندوق	القيمة بالريال السعودي	نوع المصاريف أو العمولة (شامل ضريبة القيمة المضافة إن وجدت)
1.90%	45,152,075	رسوم إدارة الصندوق
0.03%	817,850	رسوم أمين الحفظ
0.06%	1,328,002	رسوم الخدمات الادارية
0.0015%	36,362	رسوم المحاسب القانوني
0.0008%	20,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
0.0003%	7,500	رسوم رقابية
0.0007%	15,525	رسم ترخيص المؤشر
0.0002%	5,750	رسوم تداول
0.0003%	6,000	رسوم المراجعة الشرعية
0.0015%	35,001	رسوم اخرى

3. أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق

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

4. ممارسات التصويت السنوية

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

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

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

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

الوظيفة الحالية	الخبرات و المؤهلات	أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق
الرئيس التنفيذي للالتزام لمصرف الراجحي (2023)	<ul style="list-style-type: none"> - الرئيس التنفيذي للمخاطر والالتزام لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية (2021) - عضو لجنة المراجعة لشركة نجم للتأمين (2020) - رئيس الإلتزام، إدارة الإلتزام لشركة الأول للاستثمار العربية السعودية (2018) - رئيس تجربة العملاء، إدارة تجربة العملاء في بنك ساب (2016) - تكليف عالمي مع إدارة الإلتزام العالمية لأول للاستثمار هولدينغز بي ال سي، لندن، المملكة المتحدة (2016) - رئيس الإلتزام للخدمات المصرفية للأفراد وإدارة الثروات، إدارة الامتثال لبنك ساب (2014) - كبير مدراء أداء الأعمال والتخطيط – الخدمات المصرفية للأفراد وإدارة الثروات لبنك ساب (2010) - مدير أداء الأعمال والتخطيط لبنك ساب (2009) - مدير العلاقات - الشركات الكبرى والهيئات الحكومية لدى البنك العربي الوطني (2003) - مسؤول 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 الأول للاستثمار (2022)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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>رحاب صالح الخضير (عضو غير مستقل)</p>
<p>رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت وعضو غير مستقل في مجلس إدارة شركة ثوب الأصل و عضوًا في جمعية الاقتصاد السعودية (2018)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - مدير استثمارات الاسهم بشركة نسيل القابضة (2010) - نائب الرئيس التنفيذي العام للوساطة بشركة وساطة كابيتال (2008) - كبير وسطاء في الجزيرة كابيتال (2004) - مدير علاقات - الخدمات المصرفية الخاصة بمجموعة سامبا المالية (1998) - بكالوريوس في إدارة الأعمال من الجامعة العربية المفتوحة (2015) - المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، دبلوم إدارة أعمال (2010) 	<p>طارق سعد عبدالعزيز التوحيدي (عضو مستقل)</p>
<p>رجل أعمال</p>	<ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس إدارة الخير كابيتال (2012) - عضو مجلس إدارة الغرفة التجارية الصناعية بالرياض (2003) - عضو مجلس إدارة مجموعة العثيم التجارية (1998) - نائب الرئيس في شركة العثيم للمجوهرات (سابقاً) (1994) - بكالوريوس في إدارة الأعمال تخصص الإدارة المالية من جامعة الملك سعود (1998) 	<p>علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)</p>
<p>شريك تنفيذي لشركة شركاء وتر الأعمال (2017)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس إدارة الشركة الوطنية للبناء والتسويق (2019) - رئيس مجلس إدارة شركة المستقبل 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>عبدالرحمن ابراهيم المدينيغ (عضو مستقل)</p>

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

د. تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

- يتم دفع مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق المستقلين عن طريق الصندوق، ويتحمل 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 إدارة الصندوق	تحديث مجلس إدارة الصندوق بالاجراءات لنقل إدارة الصندوق من شركة إتش اس بي سي العربية السعودية الى الأول للاستثمار	20 مارس 2022
قياس أداء الصناديق	تمت مناقشة أداء الصناديق للفترة وتم قياس أداء الصناديق بالمقارنة مع المنافسين	20 مارس 2022
التغيرات في الشروط والاحكام	وافق مجلس إدارة الصندوق التغيرات في الشروط والاحكام	20 مارس 2022
إعداد القوائم المالية للصناديق الاستثمارية	وافق مجلس إدارة الصندوق على الاستمرار لإعداد القوائم المالية لصندوق مع إرنست ويونغ.	17 نوفمبر 2022 م
تقييم أداء مقدمي الخدمات	وافق مجلس إدارة الصندوق على تقييم مقدمي الخدمات	17 نوفمبر 2022 م
إجراءات المخاطر	وافق مجلس إدارة الصندوق إجراءات المخاطر لإدارة المخاطر غير المالية	17 نوفمبر 2022 م

ج) مدير الصندوق

شركة الأول للاستثمار

1. عنوانه

المركز الرئيسي، شارع العليا

الرياض 11431-1467،

المملكة العربية السعودية.

الرقم الموحد +966114163133

فاكس +966112169102

الموقع الإلكتروني: www.alawalinvest.com

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

3. أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

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

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

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

شهد عام 2022 العديد من الأحداث التي أثرت على سوق الأسهم السعودي أبرزها مايلي:
- الأزمة الروسية الأوكرانية وما نتج عنها من حالة عدم اليقين في أسواق النفط والاقتصاد العالمي.

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

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

خلال عام 2022، حقق الصندوق عائداً إيجابياً قدره 7.48% متفوقاً على أداء المؤشر الاسترشادي (مؤشر ستاندرد أند بورز الشرعي للأسهم السعودية) والذي حقق عائداً سلبياً قدره -6.91.

5. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة

التاريخ	التغيير
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 إتش إس بي سي العربية السعودية إلى شركة الأول للاستثمار

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

لا يوجد

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

لا ينطبق.

8. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة

لا يوجد

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

لا يوجد

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

خمس سنوات

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

لا يوجد

د) أمين الحفظ

1. عنوانه

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

2. وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

- حفظ أصول الصندوق
- فتح حساب خاص للصندوق باسمه في أحد البنوك المحلية لصالح الصندوق
- فصل أصول الصندوق وتسجيل الأوراق المالية للصندوق باسم أمين الحفظ لصالح الصندوق
- حفظ جميع المستندات الضرورية والتي تؤيد تأدية 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 المتعمد
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن اتخاذ الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق

ه) مشغل الصندوق

1. اسم مشغل الصندوق وعنوانه

شركة الأول للاستثمار

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

2. وصف موجز لواجبات ومسؤولياته:

- كون مشغل الصندوق مسؤولاً عن تشغيل الصندوق.
- يقوم مشغل الصندوق بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق.

- يقوم مشغل الصندوق بإعداد وتحديث سجل بالواقفين/المشركين بالوحدات وحفظه في المملكة وفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار.
 - يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن عملية توزيع الأرباح إن وجدت حسب سياسة التوزيع المنصوص عليها في هذه الشروط والأحكام.
 - يقوم مشغل الصندوق بإجراءات الاشتراك والاسترداد حسب المنصوص عليها في هذه الشروط والأحكام.
 - يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً وعادلاً وحسب سعر وحدات الصندوق.
- و. مراجع الحسابات

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

ز) القوائم المالية

مرفقه

➤ - ملحق – ممارسات التصويت السنوية :

الجمعية العمومية لشركة النهدي 2022-05-25 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	x		
2	التصويت على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.	x		
3	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.	x		
4	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة السادة شركة ارنست ويونغ للخدمات المهنية بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث) والسنوي من العام المالي 2022 ، والربع الأول من العام المالي 2023م، وتحديد أتعابها بمبلغ (1,451,000) ريال.			x
5	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م			x
6	التصويت على تفويض مجلس الادارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن السنة المالية 2022م.	x		

الجمعية العمومية شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة 2021-11-15 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021	x		
2	التصويت على تقرير المدقق عن حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.	x		
3	التصويت على البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.	x		

4	التصويت على (KPMG Profession Service) كمدققي حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة لمراجعة وتدقيق البيانات المالية للربعين الثاني والثالث والكشوف السنوية للسنة المالية 2022 والربع الأول للعام المالي 2023 وتحديد اتعابه			X
5	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية على أساس نصف سنوي أو ربع سنوي أو سنوي عن السنة المالية 2022	X		
6	التصويت على مبلغ (800.000) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021	X		
7	التصويت على تفويض الهيئة العامة العادية بصلاحيات التفويض المنصوص عليها في الفقرة (1) من المادة (71) من قانون الشركات لمجلس إدارة البنك لمدة أقصاها سنة واحدة من تاريخ موافقة الجمعية العمومية على تفويضها. الصلاحيات ، أو حتى نهاية مدة مجلس الإدارة المفوض ، أيهما أسبق ، وفقاً للشروط الواردة في القواعد والإجراءات التنظيمية المتعلقة بشركات المساهمة المدرجة الصادرة بموجب قانون الشركات	X		
8	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة مجموعة الخريف (بصفقتها مزود الخدمة) لرئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله إبراهيم الخريف وثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة: أ. عبدالعزيز عبد الرحمن عبد الله الخريف ، م. فهد محمد عبد العزيز الخريف ، والسيد عمار أحمد أمين الزبيدي ، له مصلحة غير مباشرة فيها ، وبلغ إجمالي مبالغ التعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (720.000) سبعمائة وعشرين ألف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية.	X		
9	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة مجموعة الخريف (بصفقتها المؤجر) لرئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله إبراهيم الخريف وثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة: عبد العزيز عبد الرحمن عبد الله الخريف وم. فهد محمد عبد العزيز الخريف ، والسيد عمار أحمد أمين الزبيدي ، له مصلحة غير مباشرة فيه ، وبلغ إجمالي حجم التعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (288.000) مائتان وثمانية وثمانين ألف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية.	X		
10	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة أبناء عبد الله بن إبراهيم الخريف (كمؤجر) والتي فيها رئيس مجلس الإدارة الأستاذ محمد عبد الله إبراهيم الخريف وعضو مجلس الإدارة ، م. فهد محمد عبد العزيز الخريف كعضو مجلس الإدارة له مصلحة غير مباشرة فيه ، وإجمالي حجم المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (50,000) خمسون ألف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية.	X		
11	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف التجارية (كبايع) والتي يتراأس فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيس مجلس إدارة شركة الخريف التجارية. فائدة غير مباشرة ، ومجموع مبالغ التعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (1.744.000) فقط مليون وسبعمائة وأربعة وأربعون ألف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية.	X		
12	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف التجارية (كمشتري) والتي يتراأس فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيس مجلس إدارة شركة الخريف التجارية. فائدة غير مباشرة ومجموع مبالغ المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (108.000) مائة وثمانية آلاف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية	X		
13	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف لحلول الطباعة (بصفقتها بائعاً) لرئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيس مجلس إدارة شركة الخريف لحلول الطباعة. عضو مجلس إدارة شركة الخريف لحلول الطباعة ، وعضو مجلس الإدارة ، وم. فهد محمد عبد العزيز الخريف ، بصفته العضو المنتدب (تنفيذي) لشركة الخريف لحلول الطباعة ، له مصلحة غير مباشرة فيها ، وإجمالي حجم المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (310.000) ثلاثمائة فقط وعشرة آلاف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية.	X		

14	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف للبتروول (كبايع) والتي فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته عضواً في مجلس إدارة شركة الخريف للبتروول ، له مصلحة غير مباشرة ، ومجموع مبالغ المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (231,000) فقط مائتان وواحد وثلاثون ألف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية.	X		
15	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة صناعات الخريف (كمشترى) والتي يترأس فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيس مجلس إدارة شركة صناعات الخريف .فائدة غير مباشرة ، وإجمالي مبالغ المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (11,000) فقط أحد عشر ألف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية	X		
16	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة والمركز السعودي الآلي لقطع الغيار (بصفقتها بانعاً) لرئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف بصفته رئيساً . وعضو مجلس إدارة المركز السعودي الآلي لقطع الغيار ، وعضو مجلس الإدارة م. فهد محمد عبد العزيز الخريف بصفته الرئيس التنفيذي له مصلحة غير مباشرة فيها ، ويبلغ إجمالي حجم المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (147.000) مائة وسبعة وأربعين ألف ريال سعودي فقط وبدون شروط تفضيلية	X		
17	التصويت على الأعمال والعقود المنجزة بين الشركة وشركة الخريف لزبوت التشحيم "كاسترول" (كبايع) والتي فيها رئيس مجلس الإدارة السيد محمد عبد الله الخريف كعضو مجلس إدارة شركة الخريف .شركة زبوت التشحيم ، لها مصلحة غير مباشرة ، ومجموع مبالغ المعاملات خلال السنة المالية حتى 31 ديسمبر 2021 (85,000) فقط خمسة وثمانين ألف ريال سعودي وبدون شروط تفضيلية.	X		

الجمعية العمومية شركة أسمنت المدينة 16-06-2022 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X		
2	التصويت على القوائم المالية عن السنة المنتهية في 2021/12/31م	X		
3	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 2021/12/31م	X		
4	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 2021/12/31م	X		
5	التصويت على تعيين شركة الدكتور محمد العمري وشركاه كمراجع حسابات من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث والرابع) والسنتوي من العام المالي 2022م والربع الأول من العام المالي 2023م، وتحديد أتعابهم.	X		
6	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2022.	X		
7	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة ومدتها ثلاث سنوات ميلادية والتي تبدأ بتاريخ 19 يونيو 2022م وتنتهي بتاريخ 18 يونيو 2025م	X		
8	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة للدورة القادمة ومدتها ثلاث سنوات ميلادية والتي تبدأ بتاريخ 19 يونيو 2022م وتنتهي بتاريخ 18 يونيو 2025م، وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها، علماً بأن الأعضاء المنتخبين هم: 1.الأستاذ / صالح بن سليمان الراجحي 2.الأستاذ / محمد بن حمدان السريع	X		

	3.الاستاذ / عبدالعزيز بن عبداللطيف الدليجان 14.الاستاذ / صالح بن حسن آل الشيخ			
9	التصويت على صرف مبلغ (1,400,000 ريال) كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة في دورته الخامسة عن السنة المالية 2021م بواقع (200,000 ريال) لكل عضو.	x		

الجمعية العمومية لشركة معادن 2022-05-25 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	x		
2	التصويت على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.	x		
3	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.	x		
4	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة السادة شركة إنرست ويونغ للخدمات المهنية بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث) والسنوي من العام المالي 2022 ، والربع الأول من العام المالي 2023م، وتحديد أتعابة بمبلغ (1,451,000) ريال.			x
5	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م			x
6	التصويت على تفويض مجلس الادارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن السنة المالية 2022م.	x		

الجمعية العمومية لبنك الجزيرة 2022-05-14 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الادارة للسنة المنتهية ف 31 ديسمبر 2021م.	x		
2	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	x		
3	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	x		
4	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م			x
5	التصويت على تعيين مراجعي الحسابات للبنك من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة لفحص ومراجعة وتدقيق البيانات المالية لربع الثاني والثالث والحسابات السنوية الختامية لعام 2022 والربع الأول لعام 2023 وتحديد اتعابهم.			x
6	التصويت على تعديل النحة عمل لجنة المراجعة.	x		
7	التصويت على تفويض مجلس الادارة بصلاحية الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعون من نظام الشركات وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية وحتى نهاية دورة مجلس الادارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والاجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.	x		
8	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ / عبد الوهاب عبد الكريم البتيري في اعمال منافسة لأعمال البنك حيث أنه يملك مايزيد عن 5% من رأس مال شركة تأثير الماليه والتي تمارس اعمالا منافسة لشركة الجزيرة كابتال التي يمتلكها البنك			x

	بنسبة 100% حيث يمثل نشاطها في ادارة الصناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية وادارة محافظ المستثمرين ذوي الخبرة والترتيب في اعمال الأوراق المالية والترخيص بها لعام قادم			
9	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ / عبد الوهاب عبد الكريم البتيري في أعمال منافسة لأعمال البنك كونه رئيس مجلس إدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية والتي تمارس اعمالا منافسة لشركة الجزيرة كابيتال التي يمتلكها البنك بنسبة 100% حيث يمثل نشاطها الرئيسي في التعامل بصفة وأصيل ووكيل ، وإدارة صناديق الاستثمار ، وادارة محافظ العملاء والحفظ والترخيص بها لعام قادم.			X
10	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ/محمد بن سعد بن داود في اعمال منافسة لأعمال البنك حيث انه يشغل عضوية مجلس ادارة الفا المالية و التي تمارس اعمالا منافسة لشركة الجزيرة كابيتال التي يمتلكها البنك بنسبة 100% حيث يمثل نشاطها في مجال الاوراق المالية بما في ذلك: التعامل ، الادارة (ادارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق) ، الترتيب (مستشار مالي/ منتشر أعمال تمويل الشركات) وتقديم المشورة (مستشار استثمار) ، والترخيص بها لعام قادم.			X
11	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ/محمد بن سعد بن داود في اعمال منافسة لأعمال البنك حيث انه يشغل عضوية مجلس شركة دار التملك والتي تعتبر منافسة لأعمال بنك الجزيرة بحيث يمثل نشاطها في مجال تقديم حلول التمويل السكني في المملكة العربية السعودية والترخيص بها لعام قادم.			X
12	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ/محمد بن سعد بن داود في اعمال منافسة لأعمال البنك حيث انه يشغل عضوية مجلس شركة المتوسط والخليج للتأمين واعادة التأمين التعاوني (ميدغلف) والتي تعتبر منافسة لأعمال بنك الجزيرة بحيث يمثل نشاطها في مجال تسويق منتجات التأمين لشركة الجزيرة تكافل تعاوني حسب الاتفاقية الموافق عليها من البنك المركزي السعودي (ساما) والترخيص بها لعام قادم.			X
13	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية لتمويل دينار الشخصي علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 519,21، 831 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
14	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية التأمين للرهن العقاري علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 25,938,928 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
15	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية التأمين على الحياة علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 2,262,561 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
16	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية التغطية الائتمانية للموظفين علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 607,228 الف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
17	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن مصارف العمولات الخاصة علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 40,857 الف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		

18	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه التعاملات عبارة عن مطالبات مستلمة، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 32,276,533 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
19	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن توزيع ارباح، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 7,048 الف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
20	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه التعاملات عبارة عن مشاركة في مزاد الصكوك العائدة لشركة الجزيرة للتكافل ، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 99,251,103 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
21	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضا عضوا في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه التعاملات عبارة عن اتفاقية القيمة الاسمية لأسهم منحة مستلمة ، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 20,648,810 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
22	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن اتفاقية خدمات مشتركة، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 3,390,900 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود	X		
23	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن مصاريف العمولات الخاصة على الودائع لأجل، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 54,043 ألف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
24	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن دخل العمولات الخاصة من ايداعات اسواق المال، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 10,125,917 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
25	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن رسوم مدير الائتتاب المشترك ومدير الطرح المشترك، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 3,125,000 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
26	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن دخل الرسوم والأتعاب، علما بان هذه	X		

	التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 928,716 ألف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.			
27	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن اتعاب صناديق الأمانة، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 5,928,054 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
28	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن مصاريف ايجار ومصاريف متعلقة بالمباني، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 6,971,222 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		

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

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

الجمعية العمومية شركة أسمنت المنطقة الشرقية 04-05-2022 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
2	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م.	X		
3	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م.	X		
4	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.			X
5	التصويت على قرار مجلس الإدارة بشأن ما تم توزيعه من أرباح على المساهمين بمبلغ 215,000,000 ريال، بواقع (2.50) ريال للسهم عن النصف الأول والنصف الثاني من عام 2021م	X		
6	التصويت على صرف مبلغ (2,900,000) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.	X		
7	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2022م، والربع الأول من العام المالي 2023م، وتحديد أتعابه			X
8	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2022م	X		
9	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً	X		

	للشروط الواردة في الضوابط والاجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة			
10	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة والشركة العربية اليمنية للأسمنت المحدودة (شركة زميلة) والتي لأعضاء مجلس الإدارة المذكورين أدناه مصلحة غير مباشرة فيها ولا توجد شروط تفضيلية، حيث يمثل شركة أسمنت المنطقة الشرقية بمجلس إدارة الشركة العربية اليمنية للأسمنت المحدودة ثلاثة من أعضاء مجلس إدارتها وهم: (1) الأستاذ/ محمد بن سعد الفراج السبيعي (عضو غير تنفيذي). (2) الأستاذ/ إبراهيم بن سالم الرويس (عضو غير تنفيذي). (3) المهندس/ فهد بن راشد العتيبي (عضو تنفيذي). وطبيعة هذه الأعمال والعقود تتمثل في مبالغ نقدية سوف تستلمها شركة أسمنت المنطقة الشرقية من الشركة الزميلة وذلك بغرض تحويلها إلى بعض موردي الشركة الزميلة حيث تواجه تلك الشركة بعض الصعوبات في تنفيذ تحويلات مصرفية من وإلى خارج الجمهورية اليمنية، علماً بأن رصيد هذه الأعمال والعقود بلغ (545) ألف ريال سعودي كما في 2021/12/31م (7 مليون ريال سعودي كما في 2020/12/31م) وسوف يستمر تنفيذ هذه الأعمال والعقود إلى أن تنتهي الصعوبات التي تواجه الشركة الزميلة	X		
11	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة حيث يشغل رئيس مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية الأستاذ/ محمد بن سعد الفراج السبيعي (عضو غير تنفيذي) منصب عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي في شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة، ويشغل نائب رئيس مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية الأستاذ/ إبراهيم بن سالم الرويس (عضو غير تنفيذي) منصب نائب رئيس مجلس الإدارة في شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة كما يشغل عضو مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية الأستاذ/ وليد بن محمد الجعفري (عضو مستقل) منصب عضو مجلس إدارة في شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة، وطبيعة هذه الأعمال والعقود تتمثل في تأجير مكاتب إدارية لشركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة في برج شركة أسمنت المنطقة الشرقية لمدة أربع سنوات هجرية تقريباً بمبلغ 2,312,170 ريال سنوياً، وذلك ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، علماً أنها مصلحة غير مباشرة ولا توجد شروط تفضيلية	X		
12	- التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة ولاء للتأمين التعاوني حيث يشغل عضو مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية الأستاذ/ وليد بن محمد الجعفري (عضو مستقل) منصب عضو مجلس إدارة شركة ولاء للتأمين التعاوني، وطبيعة هذه الأعمال والعقود تتمثل في عقود خدمات تأمين لشركة أسمنت المنطقة الشرقية لمدة ثلاث سنوات ميلادية بمبلغ 1,526,661.14 ريال سنوياً، وذلك ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، علماً أنها مصلحة غير مباشرة ولا توجد شروط تفضيلية	X		
13	التصويت على تعديل سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية	X		

الجمعية العمومية شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (سبكيم) 2021-11-15 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	ال التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
2	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهية في 2021/12/31م	X		
3	التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
4	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م			X
5	التصويت على صرف مبلغ (4,560,714) أربعة ملايين وخمسمائة و ستون ألف وسبعمائة وأربعة عشر ريالاً مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م.	X		

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

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

الجمعية العمومية لشركة ارامكو 2021-11-15م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م	X		
2	التصويت على تعيين مكتب برايس ووترهاوس كوبرز (PWC) ، بناءً على توصية مجلس الإدارة، وذلك لمراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث) والسنوية من العام المالي 2021م حتى الربع الأول من العام المالي 2031م، وتحديد أتعابه.	X		

3	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة القادمة، التي تبدأ اعتباراً من 01/07/2021م، ولمدة (3) ثلاث سنوات وتنتهي في 30/06/2024م،	X		
4	التصويت على معايير المنافسة لأعضاء مجلس الإدارة، وفقاً للفقرة (3) من المادة السادسة والأربعين من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.	X		

الجمعية العمومية سابق 15-11-2021 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مراجعي حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X		
2	التصويت على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X		
3	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X		
4	التصويت على تعيين مكتب برايس ووترهاوس كوبرز (PWC) ، بناءً على توصية مجلس الإدارة، وذلك لمراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث) والسنوات من العام المالي 2021م حتى الربع الأول من العام المالي 2031م، وتحديد أتعابه.			X
5	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام 2021م بمبلغ (6,750,000,000) ريال سعودي بواقع (25.2) ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل (22.5%) من القيمة السمية للسهم الواحد، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، على أن يبدأ توزيع الأرباح يوم 25/04/2022م	X		
6	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ 2021/12/31م			X
7	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة القادمة والتي تبدأ اعتباراً من تاريخ 2022/04/10م ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 2025/04/09م			X
8	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة والتي تبدأ من تاريخ 2022/04/10م ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 2025/04/09م			X
9	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2022م، وتحديد تاريخ الاستحقاق والصرف وفقاً للضوابط والأجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفعاتها النقدية وخططها التوسعية والاستثمارية.	X		

الجمعية العمومية شركة العربية لخدمات الانترنت والاتصالات (سلوشنز) 2022-05-30 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		

2	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
3	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
4	التصويت على صرف مبلغ 3,765,000 ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X		
5	التصوي على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.			X
6	التصويت على سياسة ضوابط ومعايير منافسة الشركة.	X		
7	التصويت على تعديل المادة الأولى من النظام الأساس للشركة المتعلقة بالتحول	X		
8	التصويت على تعديل المادة الثالثة من النظام الأساس للشركة المتعلقة بأغراض الشركة.	X		
9	التصويت على تعديل المادة الثالثة عشر من النظام الأساس للشركة المتعلقة بتداول الأسهم.	X		
10	التصويت على تعديل المادة الرابعة والعشرون من النظام الأساس للشركة المتعلقة باجتماعات المجلس.	X		
11	التصويت على تعديل المادة السابعة والثلاثون من النظام الأساس للشركة المتعلقة بقرارات الجمعية.	X		
12	التصويت على تعديل المادة الأربعون من النظام الأساس للشركة المتعلقة بتشكيل اللجنة	X		
13	التصويت على تعديل المادة الثامنة والأربعون من النظام الأساس للشركة المتعلقة بتوزيع الأرباح.	X		
14	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن العام 2021م، بواقع 4 ريال للسهم الواحد والتي تمثل 40% من قيمة السهم الإسمية، وبإجمالي مبلغ وقدره 475.2 مليون ريال سعودي، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الإستحقاق، على ان يكون تاريخ توزيع الأرباح في 2022/06/15 .	X		

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
معروفة سابقاً باسم
(صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات
السعودية)
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

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

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



تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية) (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية) ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية ("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. باعتقادنا 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، 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 لأسهم الشركات السعودية معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية)
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٢٩ مارس ٢٠٢٣ م)

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			النقدية وشبه النقدية
٤٨,٠١٠,٨٦٧	١٣١,٠٤٩,١١٤	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٣٢,٧٤٦,٨٨٥	١,٩٩٢,٦٤٠,٢٠٨	٦	مدينون ودفعات مقدمة
٦١,١٥٧,١٥٩	٦٥,١٣٠,٩٤٩		إجمالي الموجودات
<u>٢,٠٤١,٩١٤,٩١١</u>	<u>٢,١٨٨,٨٢٠,٢٧١</u>		
			المطلوبات
		٧	أتعاب إدارة مستحقة
٤٣٥,١٥٢	٤,٤٧٩,٠٨٦	٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤,٣٥٣,١٣٣	٨٦,٠٦٨,١٦٢		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٧٨٨,٢٨٥</u>	<u>٩٠,٥٤٧,٢٤٨</u>		
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢,٠٣٧,١٢٦,٦٢٦	٢,٠٩٨,٢٧٣,٠٢٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٢,٠٤١,٩١٤,٩١١</u>	<u>٢,١٨٨,٨٢٠,٢٧١</u>		
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٤٦,٣٥٣,٦٦٩	٤٤,٤٢٣,٦٩٠		صافي قيمة الأصل العائد لكل وحدة
<u>٤٣,٩٥</u>	<u>٤٧,٢٣</u>		

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الدخل
		مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٤٨,٧٥٩,١١٧	٤٩٠,٣٦٩,٥٠٤	
		الحركة في (خسارة) / مكسب غير محقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٧,١٣٧,٣٤٨)	(٣٣٤,٣٩٠,٢٠١)	
٥٨,٢٨٨,٤٨٦	٤٩,٨٣٤,٨٠١	
١٧,٤٨٣	٥٧	
<u>٩٤٩,٩٢٧,٧٣٨</u>	<u>٢٠٥,٨١٤,١٦١</u>	
		إجمالي الدخل
		المصاريف
		أتعاب إدارة
٤٧,٧٨٢,٥٠٤	٤٥,١٥٢,٠٧٥	٧
٢,٤٨٨,٦٥٦	٢,٢٧١,٩٩٠	
<u>٥٠,٢٧١,١٦٠</u>	<u>٤٧,٤٢٤,٠٦٥</u>	
٨٩٩,٦٥٦,٥٧٨	١٥٨,٣٩٠,٠٩٦	
		إجمالي المصاريف
		صافي دخل السنة
		الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	
<u>٨٩٩,٦٥٦,٥٧٨</u>	<u>١٥٨,٣٩٠,٠٩٦</u>	
		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية)

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

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢,٢٦٣,٤٨٤,٥٧٢	٢,٠٣٧,١٢٦,٦٢٦	حقوق الملكية في بداية السنة
٨٩٩,٦٥٦,٥٧٨	١٥٨,٣٩٠,٠٩٦	صافي دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٨٩٩,٦٥٦,٥٧٨	١٥٨,٣٩٠,٠٩٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨٩,٦٥٠,٧٦٠	١١٣,٠٨٣,٦٥٢	إصدار وحدات خلال السنة
(١,٢١٥,٦٦٥,٢٨٤)	(٢١٠,٣٢٧,٣٥١)	استرداد وحدات خلال السنة
٢,٠٣٧,١٢٦,٦٢٦	٢,٠٩٨,٢٧٣,٠٢٣	حقوق الملكية في نهاية السنة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	
٧٣,٧٢٠,٩٨٧	٤٦,٣٥٣,٦٦٩	معاملات الوحدة القابلة للاسترداد فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
٢,١١١,٤٣٦	٢,١٧٨,٨٣١	الوحدات في بداية السنة
(٢٩,٤٧٨,٧٥٤)	(٤,١٠٨,٨١٠)	إصدار وحدات خلال السنة
(٢٧,٣٦٧,٣١٨)	(١,٩٢٩,٩٧٩)	استرداد وحدات خلال السنة
٤٦,٣٥٣,٦٦٩	٤٤,٤٢٣,٦٦٠	صافي النقص في الوحدات الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٨٩٩,٦٥٦,٥٧٨	١٥٨,٣٩٠,٠٩٦	الأنشطة التشغيلية صافي دخل السنة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>
١٥٧,١٣٧,٣٤٨	٣٣٤,٣٩٠,٢٠١	الحركة في الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٨,٢٨٨,٤٨٦)	(٤٩,٨٣٤,٨٠١)	دخل توزيعات أرباح
٩٩٨,٥٠٥,٤٤٠	٤٤٢,٩٤٥,٤٩٦	
		<i>تعديلات راس المال العامل:</i>
٧٤,٠٩٥,٦٣٨	(٣٩٤,٢٨٣,٥٢٤)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦١,٠٩٥,٠٣٦)	(٣,٩٧٣,٧٩٠)	مدينون ودفعات مقدمة
٧٠,٦٢٥	٤,٠٤٣,٩٣٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣,٢١٩,٨٦٩	٨١,٧١٥,٠٢٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,٠١٤,٧٩٦,٥٣٦	١٣٠,٤٤٧,١٤٥	التدفقات النقدية من التشغيلية
٥٨,٢٨٨,٤٨٦	٤٩,٨٣٤,٨٠١	توزيعات أرباح مستلمة
١,٠٧٣,٠٨٥,٠٢٢	١٨٠,٢٨١,٩٤٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة
٨٩,٦٥٠,٧٦٠	١١٣,٠٨٣,٦٥٢	
(١,٢١٥,٦٦٥,٢٨٤)	(٢١٠,٣٢٧,٣٥١)	سداد الوحدات المستردة
(١,١٢٦,٠١٤,٥٢٤)	(٩٧,٢٤٣,٦٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٢,٩٢٩,٥٠٢)	٨٣,٠٣٨,٢٤٧	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٠٠,٩٤٠,٣٦٩	٤٨,٠١٠,٨٦٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤٨,٠١٠,٨٦٧	١٣١,٠٤٩,١١٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		تكوين النقدية وشبه النقدية
٤٧,٨٨٩,٢٥٩	١٢٧,١٣١,٩٠٧	الأرصدة المحتفظ بها بواسطة أمين الحفظ
١٢١,٦٠٨	٣,٩١٧,٢٠٧	أرصدة بنكية
٤٨,٠١٠,٨٦٧	١٣١,٠٤٩,١١٤	مجموع النقدية وشبه النقدية

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية) ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("الماكي الوحدات"). إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الأول للاستثمار، المركز الرئيسي
شارع العليا العام ص. ب. ١٤٦٧
الرياض - ١١٤٣١
المملكة العربية السعودية

يتمثل هدف الصندوق في تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والمدرجة في تداول (سوق الأسهم السعودية).

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

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

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

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ. الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة

١-٣ بيان الالتزام

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

٢-٣ أسس الإعدادات

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

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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 الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع إلى مخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير 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 بواسطة أمين الحفظ.

الأدوات المالية

(١) التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الاثبات 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 تكبدها 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).

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 بالمنتشأة 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.

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

- ١ - لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، و
- ٢ - لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً، أو
- ٣ - تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

المطلوبات المالية

- المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة انطباق تعريف الاقتناء لأغراض المتاجرة عليها. لا يحتفظ الصندوق بأية مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تشمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الإثبات

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(٣) القياس الأولي

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

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

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

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 ولاي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق.

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٦) مقاصة الأدوات المالية

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

٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم 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 تقييم 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 تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير 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.

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (نظامي أو ضمني) على الصندوق ناتج عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل 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 المستحقة

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواء قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

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

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

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

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

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المقنتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

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

دخل توزيعات الأرباح

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

العملات الأجنبية

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

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

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

المصاريف

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

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

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

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

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

بناءً على تقويم الصندوق، ليس من المتوقع أن يكون للمعايير أدناه آثار محتملة على الأرقام المصرح عنها والإفصاحات.

المعايير	الوصف	تاريخ السريان الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	الإفصاح السياسة المحاسبية تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)	الضرائب المؤجلة على الإيجارات والتزامات التوقف عن الاعتراف	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)	تغيير التاريخ المحدد للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	١ يناير ٢٠٢٣

٤ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للصندوق، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير المالي ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى 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 تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى مجلس الإدارة ولا مدير الصندوق علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ التقرير المالي على أساس السعر المتداول لها (متوسط سعر العرض والطلب)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

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

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
رياح / خسارة غير محققة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بنوك	٢٧,٦٠٪	٥٢٠,٨٤٩,٣٤٥	٥٥٢,٢٢٠,٣٤٩
مواد أساسية	١٢,٥٠٪	٢٩٤,٨٤٠,٦٣٢	٢٤٩,٨٣٥,٨٩٠
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١٠,١٠٪	١٩١,٠٩٥,٨٧٥	٢٠٠,٨٨٩,٠٢٩
برامج الحاسب الآلي وخدمات	٧,٣٠٪	١٠٨,٥٥٣,٧٨٨	١٤٥,٣٣٩,٤١٢
خدمات استهلاكية	٧,١٠٪	١٢٤,٩٣٩,٦٥٧	١٤٠,٦٠٦,٩٠٩
طاقة	٦,٢٠٪	١٣٣,٩٥٧,٧٦٣	١٢٣,٤٧٠,٣٨٤
أطعمة و سلع أساسية بالتجزئة	٥,٥٠٪	١١٦,٤٧٦,٥٩٩	١١٠,٣١٢,٢٠٩
مرافق عامة	٤,٧٠٪	٨٥,٥٥٥,٨٣١	٩٣,١٥٥,٦٩٤
نقل	٤,١٠٪	٧٨,٧٦٤,٨٣٨	٨٠,٩١٤,١٨٤
خدمات اتصالات	٣,٩٠٪	٨٣,٢٥٣,٠٧١	٧٧,٢٠٤,٧٣٦
إعلام وترفيه	٣,٢٠٪	٦٠,٦٩١,٧٣٨	٦٣,٦٥٥,٩٠٥
تجزئة	٢,٩٠٪	٧٧,٢٧٢,٥٠٧	٥٨,٤٨٩,٥٣٦
إدارة وتطوير العقارات	٢,٧٠٪	٥٥,٩٨٣,٩٣٠	٥٣,٥٢٣,٨٦٨
سلع رأسمالية	٢,٢٠٪	٤٢,٠٠٠,٣٣٤	٤٣,٠٢٢,١٠٣
الإجمالي	١٠٠,٠٠٪	١,٩٧٤,٢٣٥,٩٠٨	١,٩٦٢,٦٤٠,٢٠٨
			١٨,٤٠٤,٣٠٠

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	مكسب / (خسارة) غير محققة ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
بنوك	٥٢٣,٦١٥,٠٤٦	٧٧٠,٧٠٥,١٤٢	٢٤٧,٠٩٠,٠٩٦
مواد أساسية	٤٧٥,١٦٥,٣٨٢	٥٢٦,٥٣٩,٥٥٥	٥١,٣٧٤,١٧٣
خدمات اتصالات	١٦٢,٠٨٥,٤٧٠	١٧٧,٢٨١,٥٥١	١٥,١٩٦,٠٨١
برامج الحاسب الآلي وخدمات	٨٨,٨٩٦,٢٣٦	١٠٠,٧٩٣,٣٣٣	١١,٨٩٧,٠٩٧
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٦١,٢٧٢,٨٧٠	٥٩,٧٠٩,٩٦٦	(١,٥٦٢,٩٠٤)
أدوات مالية مشتقة	٤٤,٢٠٥,١٠١	٥٢,٠٥٣,٠٢١	٧,٨٤٧,٩٢٠
مرافق عامة	٤٣,٣١٩,٩٠٦	٤٢,٠٢١,١٦١	(١,٢٩٨,٧٤٥)
تأمين	٣٩,٢٤٨,٠٥٥	٤٢,٢٠٨,٣٦٢	٢,٩٦٠,٣٠٧
تجزئة	٢٢,٢٢٢,١١٠	٤٢,٥٤٤,٥٧٦	٢٠,٣٢٢,٤٦٦
طاقة	٣٩,٨٢٨,٩١٤	٣٩,٤١١,٣٩٧	(٤١٧,٥١٧)
خدمات مستهلك	٢٠,٣٤٩,٠٨٢	٣٠,٠١١,٧٣٣	٩,٦٦٢,٦٥١
نقل	٣٨,٤٣٦,٨٧٢	٢٨,٣٠٤,٤٤٨	(١٠,١٣٢,٤٢٤)
إعلام وترفيه	٢١,٣٠٧,٣٤٠	٢١,١٦٢,٦٤٠	(١٤٤,٧٠٠)
الإجمالي	١,٥٧٩,٩٥٢,٣٨٤	١,٩٣٢,٧٤٦,٨٨٥	٣٥٢,٧٩٤,٥٠١

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

٦ - المدينون والدفعات المقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤١,٢٠٩,٠٥٦	٦٥,١٣٠,٩٤٩	مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مياعة
١٩,٨٨٤,٠٥٠	-	دفعة مقدمة مدفوعة إلى شركة جاهز أي بي أو
٦٤,٠٥٣	-	مدينون آخرون ودفعات مقدمة
٦١,١٥٧,١٥٩	٦٥,١٣٠,٩٤٩	

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق ومجلس الإدارة

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة. تخضع معاملات 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.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق*	٤٥,١٥٢,٠٧٥	٤٧,٧٨٢,٥٠٤	٤,٤٧٩,٠٨٦	٤٣٥,١٥٢
الجهة التي تدير الصندوق	رسوم إدارية	١,٣٢٨,٠٠٣	١,٤٠٥,٣٦٨	١٠٨,٢٧٨	١٠١,٩٣٧
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٤,٥٤٠	٢٠,٣٢٩
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقد لدى البنوك			٣,٩١٧,٢٠٧	١٢١,٦٠٨

* إن أتعاب تمويل إدارة الصندوق تشمل قيمة ضريبة القيمة المضافة والبالغة ٥,٨٨٩,٤٠١ ريال سعودي (٢٠٢١): ٦,٢٣٢,٥٠١ ريال سعودي).

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة على الصندوق في كل يوم تقويم بمعدل ١,٧٠٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠٢١: ١,٧٠٪ من صافي قيمة الموجودات) ورسوم إدارية بنسبة ٠,٠٥٪ من صافي القيمة بالإضافة إلى التكاليف الفعلية حسب الشروط والأحكام (٢٠٢١: ٠,٠٥٪ صافي قيمة الموجودات).

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

كان للصناديق الاستثمارية التالية المدارة من قبل مدير الصندوق معاملات في وحدات الصندوق:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الأول الدفاعي للموجودات المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	(٣,٤٠١,٢٩٣)	١٦,٥٠٨,٠٣٣	١٤,١١٨,١٨١	١٦,٨٥٤,٥٨٩
صندوق الأول المتوازن للموجودات المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	٣٦,٧٦٥,٩٣٩	٢٠,٦٦٢,٥٣٤	٧٨,٣١٣,٩٦١	٤١,٧٠٤,٩٩٨
صندوق الأول المتنامي للموجودات المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	٤,٤٣٨,٢١٦	١,٨٣٥,٤٣٨	١٩,٤٦٩,٠١٢	١٤,٣١٨,٢٠٨

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار لأسهم الشركات السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - المصاريف المستحقة الدفع والدائرون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٠٦,٤٧٤	٨٥,٥٢٤,٩٠٠	مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء استثمارات
٢٤٢,٩٢٠	١١٦,٣٤٧	استردادات مستحقة
٤٠٣,٧٣٩	٤٢٦,٩١٥	دائرون آخرون
<u>٤,٣٥٣,١٣٣</u>	<u>٨٦,٠٦٨,١٦٢</u>	

٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى لصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة وتصنف ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المضافة لغاية القياس، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

١٠ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
١٣١,٠٤٩,١١٤	-	١٣١,٠٤٩,١١٤	النقدية وشبه النقدية
١,٩٩٢,٦٤٠,٢٠٨	-	١,٩٩٢,٦٤٠,٢٠٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,١٣٠,٩٤٩	-	٦٥,١٣٠,٩٤٩	مديون ودفعات مقدمة
<u>٢,١٨٨,٨٢٠,٢٧١</u>	<u>-</u>	<u>٢,١٨٨,٨٢٠,٢٧١</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٦,٠٦٨,١٦٢	-	٨٦,٠٦٨,١٦٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائرون آخرون
٤,٤٧٩,٠٨٦	-	٤,٤٧٩,٠٨٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
<u>٩٠,٥٤٧,٢٤٨</u>	<u>-</u>	<u>٩٠,٥٤٧,٢٤٨</u>	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
٤٨,٠١٠,٨٦٧	-	٤٨,٠١٠,٨٦٧	النقدية وشبه النقدية
١,٩٣٢,٧٤٦,٨٨٥	-	١,٩٣٢,٧٤٦,٨٨٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١,١٥٧,١٥٩	-	٦١,١٥٧,١٥٩	مديون ودفعات مقدمة
<u>٢,٠٤١,٩١٤,٩١١</u>	<u>-</u>	<u>٢,٠٤١,٩١٤,٩١١</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٣٥,١٥٢	-	٤٣٥,١٥٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤,٣٥٣,١٣٣	-	٤,٣٥٣,١٣٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائرون آخرون
<u>٤,٧٨٨,٢٨٥</u>	<u>-</u>	<u>٤,٧٨٨,٢٨٥</u>	إجمالي المطلوبات

١١ - إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات
- مخاطر أسعار الأسهم

يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بأهداف الصندوق وسياساته وعملياته لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الصندوق لرأس المال.

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته لإدارة الاستثمار. تشمل محفظة الاستثمار الخاصة بالصندوق على الأسهم المحلية.

تم منح مدير الاستثمار بالصندوق سلطة تقديرية لإدارة الموجودات بما يتماشى مع أهداف الاستثمار الخاصة بالصندوق. تتم مراقبة مدى الالتزام بالتوزيعات المستهدفة للموجودات وتكوين المحفظة من قبل لجنة الاستثمار في الصندوق. وفي الحالات التي تحيد فيها المحفظة عن التوزيعات المستهدفة للموجودات، يلتزم مدير الصندوق باتخاذ إجراءات بهدف إعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع الأهداف المحددة، في غضون الحدود الزمنية المحددة

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما تم إبرامها مع الصندوق، مما يؤدي إلى خسارة مالية على الصندوق.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة الخاصة بها. ولغرض إعداد تقارير إدارة المخاطر، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار درجات التصنيف الخارجية من وكالة التصنيف الائتماني ذات سمعة جيدة.

تتمثل سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان في تقليل تعرضه للأطراف المقابلة التي لها مخاطر أعلى في التعثر عن السداد من خلال التعامل فقط مع الأطراف المقابلة التي تستوفي معايير ائتمانية معينة.

يتم مراقبة مخاطر الائتمان على أساس منتظم من قبل مدير الصندوق لضمان تماشيها مع إرشادات الاستثمار لمجلس إدارة الصندوق.

قد ينشئ عن أنشطة الصندوق مخاطر تسوية. "مخاطر التسوية" هي مخاطر الخسارة بسبب فشل المنشأة في الوفاء بالتزاماتها لتسليم النقدية أو الأوراق المالية أو الموجودات الأخرى على النحو المتفق عليه تعاقدياً.

وبالنسبة لكافة المعاملات، يقوم الصندوق بالتقليل من هذا الخطر وذلك بإجراء تسويات من خلال وسيط منظم لضمان تسوية المعاملات التجارية فقط عندما يكون كلا الطرفين قد وفيا بالتزامات التسوية التعاقدية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	النقدية وشبه النقدية مدينون ودفعات مقدمة
٤٨,٠١٠,٨٦٧	١٣١,٠٤٩,١١٤	
٦١,١٥٧,١٥٩	٦٥,١٣٠,٩٤٩	
<u>١٠٩,١٦٨,٠٢٦</u>	<u>١٩٦,١٨٠,٠٦٣</u>	

١١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان ووضع حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف محددة وتقويم الملاءة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة. وتتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى.

تحليل الجودة الائتمانية

يتم الاحتفاظ بالنقدية وشبه النقدية لدى البنك السعودي البريطاني وشركة البلاد للاستثمار وهي شركة تابعه مملوكة بالكامل لبنك البلاد. بناءً على التصنيف الائتماني لموديز، حصل ساب على تصنيف أ٢ (٢١: ٢٠٢١) وبنك البلاد على تصنيف أ٣ (٢٠٢١: ٣١). تتعلق الذمم المدينة والدفعات المقدمة عادةً بتسوية العمليات التجارية وإصدار وحدات الصندوق خلال دورة الأعمال العادية ولا تحمل مخاطر الائتمان.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

إن الأدوات المالية مثل النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة ذات طبيعة قصيرة الأجل وتعرض لمخاطر ائتمان محدودة. وعليه، لا يتم تجنيب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في هذه القوائم المالية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالمطلوبات المالية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على شروط الاكتتاب في الوحدات واستردادها كل يوم عمل، وعليه يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات.

ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

مخاطر السوق

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

تتماشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً للشروط 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 العملات

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

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تغير القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حدة.

١١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات عن النقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في قيمة الأسعار السوقية لكل سهم على حدة بواقع ٥٪ بتاريخ التقرير المالي. تتم التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. يفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، خاصة أسعار الفائدة وأسعار الصرف الأجنبي.

٢٠٢١		٢٠٢٢		صافي مكسب / (خسارة) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
٩٦,٦٣٧,٣٤٤	+ ٥٪	٩٩,٦٣٢,٠١٠	+ ٥٪	
(٩٦,٦٣٧,٣٤٤)	- ٥٪	(٩٩,٦٣٢,٠١٠)	- ٥٪	

١٢ - آخر يوم للتقويم

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

١٣ - اعتماد القوائم المالية

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