

التقرير السنوي
- صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل-
(Alawal Invest Saudi Equity Income
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 للأسهم السعودية للدخل

2. أهداف الاستثمار وسياساته

إن الصندوق هو صندوق استثمار مفتوح يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل وتوزيع الدخل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي التي تستوفي المعايير الشرعية المعتمدة من قبل الهيئة الشرعية حسب الموضح في مذكرة المعلومات. سيكون مؤشر ستاندرد أند بورز الشرعي للأسهم السعودية ذات التوزيعات النقدية هو معيار المقارنة لأداء الصندوق.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح

يتم توزيع الدخل الذي يحققه الصندوق على ملاك الوحدات على أساس دوري و سيكون أي توزيع للدخل بواسطة الصندوق حسب تقدير مجلس الإدارة وحده ولغرض الإيضاح، فإن الأرباح الرأسمالية، إن وجدت قد يحققها الصندوق من بيع أسهم بسعر أعلى من سعر الشراء لن توزع إلى ملاك الوحدات بل تحتسب كجزء من صافي الأصول للصندوق. ويجوز لمدير الصندوق استثمار مبالغ الأرباح النقدية الموزعة المستلمة في الأسهم أو في أدوات مالية قصيرة الأجل متوافقة مع المعايير الشرعية وذلك حسب أوقات صرف الأرباح المستلمة. وسوف يوزع الصندوق دخل لملاك الوحدات طبقاً لموافقة مجلس إدارة الصندوق وذلك على أساس نصف سنوي.

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	
162,198,803	183,788,252	255,781,204	صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة
136.4265	135.1993	112.7714	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
164.6112	144.7176	113.4940	أعلى قيمة موجودات للوحدة
132.1713	73.7452	82.3533	أقل قيمة موجودات للوحدة
1,188,909	1,359,388	2,268,138	عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة
6.5	4.1	2.70	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد)
2.07%	2.11%	2.01%	نسبة المصروفات
-	-	-	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها

• عائدات الصندوق

منذ التأسيس	خمس سنوات	ثلاث سنوات	سنة واحدة	
1785.04%	87.34%	40.51%	5.23%	عائد الصندوق
458.33%	34.13%	10.09%	-10.84%	المؤشر الإسترشادي

• مقابل الخدمات والعمولات

2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	
5.23%	3.25%	14.34%	16.60%	-3.02%	3.21%	-17.15%	4.96%	41.26%	14.88%	عائد الصندوق
			النسبة من متوسط أصول الصندوق			القيمة بالريال السعودي			نوع المصاريف أو العمولة (شامل ضريبة القيمة المضافة إن وجدت)	
			1.93%			3,611,858			رسوم إدارة الصندوق	
			0.04%			68,629			رسوم أمين الحفظ	
			0.06%			106,231			رسوم الخدمات الادارية	
			0.02%			36,362			رسوم المحاسب القانوني	
			0.01%			20,000			مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	
			0.004%			7,500			رسوم رقابية	
			0.003%			5,750			رسوم تداول	
			0.08%			15,525			رسوم ترخيص المؤشر	
			0.003%			6,000			رسوم التطهير الشرعية	
			-			-			رسوم الاقتراض	
			-			-			رسوم بنكية	
			0.002%			3,514			رسوم أخرى	

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 لالأول 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 جريير (2000) - ماجستير في إدارة الأعمال من جامعة سان دييغو (2009) - بكالوريوس العلوم في إدارة الأعمال (2000) 	<p>حمد ابراهيم الوشمي – رئيس المجلس (عضو غير مستقل)</p>

<p>الرئيس التنفيذي للعمليات – إدارة الأصول لشركة إتش إس بي سي العربية – إدارة الأصول لشركة الأول للاستثمار (2022)</p>	<p>- الرئيس التنفيذي للعمليات – إدارة الأصول لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية (2020) - كبير مدراء محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2019) - محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2016) - مساعد محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2014) - مدير مساعد، الإلتزام التنظيمي إتش إس بي سي العربية السعودية (2014) - مساعد محلل مالي (الخزينة والاستثمارات) في بنك الرياض (2012) - ماجستير في الإدارة المالية من جامعة درم ، المملكة المتحدة (2013) - بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة اليمامة مع مرتبة الشرف (2010)</p>	<p>رحاب صالح الخضير (عضو غير مستقل)</p>
<p>رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت وعضو غير مستقل في مجلس إدارة شركة ثوب الأصيل وعضوًا في جمعية الاقتصاد السعودية (2018)</p>	<p>- مدير استثمارات الاسهم بشركة نسيل القابضة (2010) - نائب الرئيس التنفيذي العام للوساطة بشركة وساطة كابيتال (2008) - كبير وسطاء في الجزيرة كابيتال (2004) - مدير علاقات - الخدمات المصرفية الخاصة بمجموعة سامبا المالية (1998) - بكالوريوس في إدارة الأعمال من الجامعة العربية المفتوحة (2015) - المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، دبلوم إدارة أعمال (2010)</p>	<p>طارق سعد عبدالعزيز التويجري (عضو مستقل)</p>
<p>رجل أعمال</p>	<p>- عضو مجلس إدارة الخبير كابيتال (2012) - عضو مجلس إدارة الغرفة التجارية الصناعية بالرياض (2003) - عضو مجلس إدارة مجموعة العثيم التجارية (1998) - نائب الرئيس في شركة العثيم للمجوهرات (سابقاً) (1994) - بكالوريوس في إدارة الأعمال تخصص الإدارة المالية من جامعة الملك سعود (1998)</p>	<p>علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)</p>
<p>شريك تنفيذي لشركة شركاء وتر الأعمال (2017)</p>	<p>- عضو مجلس إدارة الشركة الوطنية للبناء والتسويق (2019) - رئيس مجلس إدارة شركة المستقبل للسيراميك والبورسلان (2019) - عضو مجلس إدارة شركة الجبس الأهلية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تأثير المالية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فبيكو) (2019) - عضو مجلس إدارة صندوق المعذر ريت (2017)</p>	<p>عبدالرحمن ابراهيم المديميغ (عضو مستقل)</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - شريك تنفيذي لشركة شركاء وتر الأعمال (2017) - رئيس تنفيذي مكلف لشركة بوان (2016) - نائب رئيس تطوير الأعمال لشركة بوان (2011) - شريك مؤسس ، مدير عام لشركة بناء القابضة (2007) - محلل ائتمان أول لصندوق التنمية الصناعي (2004) - ماجستير إدارة الأعمال من كلية لندن للأعمال (2018) - بكالوريوس الإدارة المالية من جامعة الأمير سلطان (2004) 	
--	---	--

ج. أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

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

د. تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

يتم دفع مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق المستقلين عن طريق 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 المديميغ
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية	√	√	√	√	√
صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء 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	√	√	√	√	√

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

الموضوع	تفاصيل الموافقة	تاريخ الاجتماع
نقل ادارة الصندوق	تحديث مجلس إدارة الصندوق بالاجراءات لنقل إدارة الصندوق من شركة إتش اس بي سي العربية السعودية الى الأول للاستثمار	20 مارس 2022
قياس أداء الصناديق	تمت مناقشة أداء الصناديق للفترة وتم قياس أداء الصناديق بالمقارنه مع المنافسين	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 اداء مقدمي الخدمات	وافق مجلس إدارة الصندوق على تقييم مقدمين الخدمات	17 نوفمبر 2022 م
إجراءات المخاطر	وافق مجلس إدارة الصندوق إجراءات المخاطر لإدارة المخاطر غير المالية	17 نوفمبر 2022 م
التغيرات في الشروط والاحكام	وافق مجلس إدارة الصندوق التغيرات في الشروط والاحكام	20 مارس 2022

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 أيضاً ، 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 "الريبيو العكسي" إلى 450 نقطة أساس، و"الريبيو" إلى 500 نقطة أساس.
- سجل خام برنت خلال العام أعلى مستوياته عند 139 دولاراً للبرميل فيما سجل أدنى مستوياته قرب 75 دولاراً للبرميل.
- رفع الإجراءات الاحترازية والوقائية المتعلقة بمكافحة جائحة كورونا وإيقاف تطبيق إجراءات التباعد في جميع الأماكن (المغلقة والمفتوحة) والأنشطة والفعاليات.

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

خلال عام 2022، حقق الصندوق عائداً إيجابياً قدره 5.23% متفوقاً على أداء المؤشر الاسترشادي (مؤشر ستاندرد أند بورز الشرعي للأسهم السعودية ذات التوزيعات بحد أقصى 20% لوزن كل سهم) والذي حقق عائداً سلبياً قدره 10.84%.

5. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة

التاريخ	التغيير
20 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 الاثحة 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 الرئيسة 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

5) 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 وحساب سعر وحدات الصندوق.

و) مراجع الحسابات

شركة ارنست اند يونغ

شارع العليا ، ، الدور 14 ، برج الفيصلية ، الرياض ص.ب. 12212

المملكة العربية السعودية

هاتف +9662159898

ز) القوائم المالية

مرفقه

ممارسات التصويت السنوية

الجمعية العمومية لبنك الجزيرة 2022-04-20 م			
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار		
	موافق	رفض	امتناع
1	X		
2	X		
3	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 لائحة عمل لجنة المراجعة.	X	
7	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات 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 الإدارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.	X	
8	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ / عبد الوهاب عبد الكريم البتيري في أعمال منافسة لأعمال البنك حيث أنه يملك ما يزيد عن 5% من رأس مال شركة تأثير ماليه والتي تمارس أعمالاً منافسة لشركة الجزيرة كابيتال التي يمتلكها البنك بنسبة 100% حيث يمثل نشاطها في إدارة الصناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية وإدارة محافظ المستثمرين ذوي الخبرة والترتيب في أعمال الأوراق المالية والترخيص بها لعام قادم		X
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 أعمالاً منافسة لشركة الجزيرة كابيتال التي يمتلكها البنك بنسبة 100% حيث يمثل نشاطها الرئيسي في التعامل بصفة وأصيل ووكيل، وإدارة صناديق الاستثمار، وإدارة محافظ العملاء والحفظ والترخيص بها لعام قادم.		X
10	التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ/محمد بن سعد بن داود في أعمال منافسة لأعمال البنك حيث انه يشغل عضوية مجلس إدارة الفا المالية و التي تمارس أعمالاً منافسة لشركة الجزيرة كابيتال التي يمتلكها البنك بنسبة 100% حيث يمثل نشاطها في مجال الأوراق المالية بما في ذلك: التعامل ، الإدارة (إدارة 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 أعمال منافسة لأعمال البنك حيث انه يشغل عضوية مجلس شركة دار التملك والتي تعتبر منافسة لأعمال بنك الجزيرة بحيث يتمثل 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 أعمال منافسة لأعمال البنك حيث انه يشغل عضوية مجلس شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني (ميدغلف) والتي تعتبر منافسة لأعمال بنك الجزيرة بحيث يتمثل نشاطها في مجال تسويق منتجات التأمين لشركة الجزيرة تكافل تعاوني حسب الاتفاقية الموافق عليها من البنك المركزي السعودي (ساما) والترخيص بها لعام قادم.		X
13	الموافقة على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الإدارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضاً عضواً في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية لتمويل دينار الشخصي علماً 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	الموافقة على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الإدارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضاً عضواً في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية التأمين للرهن العقاري علماً 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	الموافقة على الأعمال والعقود التي ستتم بين البنك وشركة الجزيرة تكافل تعاوني (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الإدارة المهندس عبد المجيد السلطان ، مصلحة غير مباشرة فيها وذلك لكونه ايضاً عضواً في مجلس إدارة الجزيرة تكافل تعاوني ، هذه العقود عبارة عن اتفاقية التأمين على الحياة علماً بان هذه التعاملات في	X	

	عام 2021 م بلغت قيمة 2,262,561 مليون ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.		
16	الموافقة 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 الانتمائية 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	الموافقة 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	الموافقة 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 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	الموافقة 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 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	الموافقة 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 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	الموافقة 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 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	الموافقة على الأعمال والعقود التي ستنتم 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	الموافقة على الأعمال والعقود التي ستنتم 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	الموافقة على الأعمال والعقود التي ستنتم 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	X	

	للسوق 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.			
25	الموافقة على الأعمال والعقود التي سنتم 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 الاكتتاب 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	الموافقة على الأعمال والعقود التي سنتم بين البنك وشركة الجزيرة للأسواق المالية (طرف ذو علاقة) حيث ان لعضو مجلس الادارة البنك الأستاذ نايف بن عبدالكريم العبدالكريم مصلحة غير مباشرة فيها (باعتباره عضوا في مجلس إدارة الجزيرة للأسواق المالية) ، هذه التعاملات عبارة عن دخل الرسوم والأتعاب، علما بان هذه التعاملات في عام 2021 م بلغت قيمة 928,716 ألف ريال سعودي ولا توجد شروط تفضيلية في هذه الاعمال والعقود.	X		
27	الموافقة على الأعمال والعقود التي سنتم 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	الموافقة على الأعمال والعقود التي سنتم 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	X		
2	X		
3	X		
4			X
5			X

6	<p>التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم منحة على النحو التالي: (اتفق على الكل أدناه)</p> <p>(أ) إجمالي مبلغ الزيادة: 2,500 مليون ريال سعودي</p> <p>(ب) رأس المال قبل الزيادة: 7,500 مليون ريال سعودي. رأس المال بعد الزيادة: 10,000 مليون ريال سعودي. نسبة الزيادة: 33.33%</p> <p>(ج) عدد الأسهم قبل الزيادة: 750 مليون سهم. عدد الأسهم بعد الزيادة: 1,000 مليون سهم.</p> <p>(د) تهدف هذه التوصية إلى تعزيز الملاءة المالية للبنك والاحتفاظ بموارده في الأنشطة التشغيلية.</p> <p>(هـ) تتم زيادة رأس المال من خلال رسملة 2500 مليون ريال سعودي من الأرباح المحتجزة عن طريق منح سهم واحد لكل ثلاثة أسهم.</p> <p>(و) في حالة حدوث كسور في الأسهم ، سيتم تجميع الكسور في محفظة واحدة لجميع المساهمين وبيعها بسعر السوق ثم توزيعها على المساهمين الذين يحق لهم الحصول على المنحة كل حسب حصصهم في غضون 30 يوماً من تاريخ تحديد الأسهم المستحقة لكل مساهم.</p> <p>(ز) في حالة موافقة مساهمي البنك في الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال ، يسجل المساهمون في سجل مساهمي البنك لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية يوم التداول الثاني التالي لتاريخ سيكون اجتماع الجمعية العامة غير العادية مؤهلاً لأسهم المنحة.</p> <p>(ح) التصويت على تعديل المادة (7) الخاصة برأس المال من النظام الأساسي للبنك. (مُرفق)</p>	X		
7	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2022.	X		
8	التصويت على دفع مبلغ (3,520,000 ريال سعودي) كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع (320) ألف ريال لكل عضو عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021	X		
9	التصويت على انتخاب 11 عضواً من أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة المقبلة التي ستبدأ من 17 إبريل 2022 ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 16 إبريل 2025 (السير الذاتية مرفقة).			X
10	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط التشغيل ومكافآت أعضائها عن الدورة الجديدة التي تبدأ في 17 أبريل 2022 ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 16 أبريل 2025 ، علماً أن المرشحين هم (السير الذاتية). (مرفق)			X
11	التصويت على تشكيل الهيئة الشرعية للدورة الجديدة التي تبدأ في 17 إبريل 2022 ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 16 إبريل 2025 ، علماً أن المرشحين هم (السير الذاتية المرفقة)			X
12	التصويت على تعديلات ميثاق لجنة المراجعة (مرفق).	X		
13	التصويت على تعديل سياسة الخلافة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه (مرفق).	X		
14	التصويت على تعديل سياسة قواعد وضوابط الترشيح والتعيين في مجلس الإدارة ولجانه (مرفق).	X		
15	التصويت على تعديلات القواعد والمعايير الخاصة بعضو مجلس الإدارة في منافسة البنك أو أي من أنشطته (مرفق).	X		
16	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات تفويض الجمعية العمومية المنصوص عليها في الفقرة (1) من المادة 71 من قانون الشركات لمدة سنة تبدأ من تاريخ اعتماد الجمعية العمومية أو حتى انتهاء ولاية مجلس الإدارة المفوض ، أيهما أقرب ، وفقاً للشروط المنصوص عليها في القواعد والإجراءات التنظيمية الصادرة بموجب قانون الشركات المتعلق بالشركات المساهمة المدرجة.	X		

الجمعية العمومية شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (سبكييم) 2021-11-15 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	ال موافقة على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
2	الموافقة على القوائم المالية عن العام المالي المنتهية في 2021/12/31م	X		
3	الموافقة على تقرير مراجع الحسابات عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
4	الموافقة على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م			X
5	الموافقة 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	الموافقة على توصية لجنة المراجعة بتعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون مراجعاً لحسابات الشركة ، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2022م والربع الاول من العام المالي 2023م وتحديد أتعابه	X		
7	الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل (ربع/نصف) سنوي عن العام المالي 2022م	X		
8	الموافقة على شراء الشركة لعدد من أسهمها و بعد 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	الموافقة 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) 2022-11-15 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	الموافقة على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2021-12-31م	X		
2	الموافقة على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2021-12-31م	X		
3	الموافقة على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2021-12-31م	X		
4	الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيبة الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعين من نظام	X		

	الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.			
5	الموافقة على صرف مبلغ (6,315,329.68) ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2021-12-31م.	X		

الجمعية العمومية لشركة الاتصالات السعودية (النهدي) 2022-11-15 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة 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 من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث) والسنوي من العام المالي 2022، والربع الأول من العام المالي 2023 وتحديد أتعابه.			X
5	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.			X
6	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن السنة المالية 2022م.	X		

الجمعية العمومية لشركة ارامكو 2021-11-15 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	الموافقة على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31.. ديسمبر 2020م	X		
2	الموافقة 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	الموافقة 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	الموافقة 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 لتداول 2022-05-15 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2021/12/31م.	X		
2	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		

3	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2020/12/31م	X		
4	الموافقة على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م			X
5	الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بإجمالي مبلغ وقدره (360) مليون ريال سعودي على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م، وذلك بواقع (3) ريال حصة السهم من التوزيع (تمثل نسبة 30% من قيمة السهم الإسمية)، على أن تكون أحقية الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، وسيكون تاريخ توزيع الأرباح اعتباراً من يوم الإثنين 22 شوال 1443 هـ الموافق 23 مايو 2022م.	X		
6	الموافقة على صرف مبلغ وقدره 5,863,142.86 ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م.	X		
7	الموافقة على تعيين مراجع حسابات الشركة (شركة إيرنست يونغ للخدمات المهنية) من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنتي من العام المالي 2022م والربع الأول من العام 2023م، وتحديد أتعابه.			X
8	الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيات الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعون من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.	X		
9	الموافقة على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة الرياض المالية، والتي لعضو مجلس الإدارة سعادة الأستاذ/ سبتي بن سليمان السبتي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن استثمارات الشركة في صندوق الرياض للمتاجرة بالريال، علماً بأن طبيعة هذا التعامل عبارة عن عقد غير محدد المدة والذي ابتداءً بتاريخ 18 ديسمبر 2016م، بالأرصدة الختامية البالغة 105,962,714 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2021م الناتجة عن العقود والأعمال بمبلغ 374,618,668 ريال سعودي، وقد تم هذا التعاقد بدون شروط أو مزايا تفضيلية.	X		
10	الموافقة على تعديل المادة الثانية من النظام الأساس للشركة المتعلقة باسم الشركة.	X		
11	الموافقة على تعديل المادة السابعة من النظام الأساس للشركة المتعلقة برأس المال.	X		

الجمعية العمومية لشركة علم 2022-05-30 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	الموافقة على تعديل المادة (المادة الثانية) من نظام الشركة الأساس، المتعلقة بـ(اسم الشركة)	X		
2	الموافقة 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	الموافقة 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 للأسهم السعودية للدخل
معروفة سابقاً باسم
(صندوق أتش اس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل)
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢- ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠- ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

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



تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل معروضاً سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل) (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل معروضاً سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار
للأسهم السعودية للدخل) ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز
المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المتعلقة بمالكي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً 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. باعترادنا 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، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على
القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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 التحريفات الجوهرية 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 تحريفٍ جوهري 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.

تقرير المراجع المستقل
إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش أس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل) (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 جوهري 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 جوهري، 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 بالحكومة - 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)

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
معروفة سابقاً باسم (صندوق أئش اس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
					الموجودات
					النقدية وشبه النقدية
٧,٠٨٧,١٩٢	١٠,٩٦١,١٠٧				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٠,٢٦١,٦٦٧	١٤٥,٣٣٥,١٩٧			٥	مدينون ودفعات مقدّمة
١٠,٥٤٩,٥٥٨	٦,٤٥٢,٦١٨			٦	
<u>١٨٧,٨٩٨,٤١٧</u>	<u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u>				مجموع الموجودات
					المطلوبات
٣٩,٢٦٠	٣٤٧,٦٠٥			٨	أتعاب إدارة مستحقة
٤,٠٧٠,٩٠٥	٢٠٢,٥١٤			٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٤,١١٠,١٦٥</u>	<u>٥٥٠,١١٩</u>				مجموع المطلوبات
					حقوق الملكية
١٨٣,٧٨٨,٢٥٢	١٦٢,١٩٨,٨٠٣				صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٨٧,٨٩٨,٤١٧</u>	<u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u>				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
					الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
١,٣٥٩,٣٨٨	١,١٨٨,٩٠٩				
<u>١٣٥,٢٠</u>	<u>١٣٦,٤٣</u>				صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠٩,٥١٧,٥٦١	٢١,٩٣٢,٦٢٩		الدخل
			ربح محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			الحركة في (الخسارة) / الربح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة
(٥٤,٣٨٤,٨٣٧)	(١١,٦٩٥,٨٣٢)	٥	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٦٧,٠٨٢	٦,٥٣٣,٢٦٦		توزيعات أرباح
١,٧٠٠	-		إيرادات أخرى
<u>٦٥,٧٠١,٥٠٦</u>	<u>١٦,٧٧٠,٠٦٣</u>		مجموع الدخل
			المصاريف
٤,٨٥١,٤٥٣	٣,٦١١,٨٥٨	٧	أتعاب إدارة
٣٥٣,٦٣٣	٢٦٩,٥١١		مصاريف أخرى
<u>٥,٢٠٥,٠٨٦</u>	<u>٣,٨٨١,٣٦٩</u>		مجموع المصاريف
٦٠,٤٩٦,٤٢٠	١٢,٨٨٨,٦٩٤		صافي دخل السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٦٠,٤٩٦,٤٢٠</u>	<u>١٢,٨٨٨,٦٩٤</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
معروفة سابقاً باسم (صندوق أنش اس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,٧٨١,٢٠٤	١٨٣,٧٨٨,٢٥٢	حقوق الملكية في بداية السنة
٦٠,٤٩٦,٤٢٠	١٢,٨٨٨,٦٩٤	صافي دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٠,٤٩٦,٤٢٠	١٢,٨٨٨,٦٩٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤,٢٥٤,٠٠٤	٢,٧٤٢,٠٥٦	وحدات مصدره خلال السنة
(١٢٩,٦٦٠,١٠٠)	(٢٩,١٨٩,٥٧٨)	وحدات مستردة خلال السنة
(١٢٥,٤٠٦,٠٩٦)	(٢٦,٤٤٧,٥٢٢)	صافي التغير من معاملات الوحدات
(٧,٠٨٣,٢٧٦)	(٨,٠٣٠,٦٢١)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة - إيضاح (١٣)
١٨٣,٧٨٨,٢٥٢	١٦٢,١٩٨,٨٠٣	حقوق الملكية في نهاية السنة

<u>وحدات</u>	<u>وحدات</u>	
٢,٢٦٨,١٣٨	١,٣٥٩,٣٨٨	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٣٢,٣٦٥	١٨,١٤٥	فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
(٩٤١,١١٥)	(١٨٨,٦٢٤)	الوحدات في بداية السنة
(٩٠٨,٧٥٠)	(١٧٠,٤٧٩)	وحدات مصدره خلال السنة
١,٣٥٩,٣٨٨	١,١٨٨,٩٠٩	وحدات مستردة خلال السنة
		صافي النقص في الوحدات
		الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
معروفة سابقاً باسم (صندوق أئش اس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٤٩٦,٤٢٠	١٢,٨٨٨,٦٩٤	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥٤,٣٨٤,٨٣٧	١١,٦٩٥,٨٣٢	الحركة في الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة
(١٠,٥٦٧,٠٨٢)	(٦,٥٣٣,٢٦٦)	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل توزيعات أرباح
١٠٤,٣١٤,١٧٥	١٨,٠٥١,٢٦٠	
		تعديلات راس المال العامل:
(٣,٢٨٠,٥١٨)	١٣,٢٣٠,٦٣٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٥٤٩,٥٥٨)	٤,٠٩٦,٩٤٠	مدينون ودفعات مقدمة
٣,٦٩٩,٥٤٨	(٣,٨٦٨,٣٩١)	مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون
(١,٩١٣)	٣٠٨,٣٤٥	أتعاب إدارة مستحقة
٩٤,١٨١,٧٣٤	٣١,٨١٨,٧٩٢	
١٠,٥٦٧,٠٨٢	٦,٥٣٣,٢٦٦	التدفقات النقدية من التشغيلية
		توزيعات أرباح مستلمة
١٠٤,٧٤٨,٨١٦	٣٨,٣٥٢,٠٥٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤,٢٥٤,٠٠٤	٢,٧٤٢,٠٥٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٢٩,٦٦٠,١٠٠)	(٢٩,١٨٩,٥٧٨)	سداد الوحدات المستردة
(٧,٠٨٣,٢٧٦)	(٨,٠٣٠,٦٢١)	توزيعات أرباح موزعة خلال السنة
(١٣٢,٤٨٩,٣٧٢)	(٣٤,٤٧٨,١٤٣)	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٧,٧٤٠,٥٥٦)	٣,٨٧٣,٩١٥	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٣٤,٨٢٧,٧٤٨	٧,٠٨٧,١٩٢	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٧,٠٨٧,١٩٢	١٠,٩٦١,١٠٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		تكوين النقدية وشبه النقدية
٧,٠٨٧,١٩٢	١٠,٦٤٦,٩٢٣	الأرصدة المحتفظ بها بواسطة أمين الحفظ
-	٣١٤,١٨٤	أرصدة بنكية
٧,٠٨٧,١٩٢	١٠,٩٦١,١٠٧	مجموع النقدية وشبه النقدية

١. التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش إس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل) ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات). إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة الأول للاستثمار
مبنى إتش إس بي سي ٧٢٦٧
شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥
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 المدرجة في تداول (سوق الأسهم السعودية).

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ 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 آخر تحديث من قبل هيئة السوق المالية في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢.

خلال عام ٢٠٢١، أعلنت شركة إتش إس بي سي العربية السعودية عن موافقتها على تحويل أعمال إدارة الموجودات والوساطة بالتجزئة والقروض الهامشية بالتجزئة إلى شركة الأول للاستثمار، شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك السعودي البريطاني. وبناء على ذلك، أصبح هذا التغيير ساري المفعول في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

٢-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء 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.

٣-٣ 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 تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي بياناً 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 في المؤسسات المالية 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 المكتتاة 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 امين الحفظ.

الأدوات المالية

(١) التصنيف

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

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

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

الموجودات المالية

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

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

• الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

• الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بأي 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 التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

٣) القياس الأولي

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

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

٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة 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 تقييم 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 اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاءه أو انتهاء مدته.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي 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 بالمجموع 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 من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير المالي. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر 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 التغيير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المحاسبة بتاريخ التداول

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود 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 من المتوقع فيها تعويض بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من قبل جهة أخرى، فإنه يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل وذلك عندما يكون في حكم المؤكد بأنه سيتم استلام التعويض وأنه من الممكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

مصاريف مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
 - وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة 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 مجموع 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:
- مجموع 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 للوحدات القابلة للاسترداد.

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

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كعمليات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار 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 والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدره 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الاثبات الأولى 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 فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

توزيعات الأرباح

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

العملات الأجنبية

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

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ 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 والإفصاحات المصرح عنها.

المعايير	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	"عقود التامين"	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	تعريف "التقديرات المحاسبية".	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)	الضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)	تغيير التاريخ الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	١ يناير ٢٠٢٣

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للصندوق، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات الأحداث 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 أعضاء مجلس الإدارة في الصندوق بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقويم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى مجلس الإدارة ولا مدير الصندوق علم بعدم تأكد 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 إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (متوسط سعر العرض والطلب)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
معروفة سابقاً باسم (صندوق أنش اس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	ربح/ (خسارة) غير محققة ريال سعودي
المواد الأساسية	١٤,٩%	٢٤,٦٠٠,٤٧٢	٢١,٦٧٥,٠٧١	(٢,٩٢٥,٤٠١)
الطاقة	١٢,٣%	١٩,٠٥٩,٠٩٣	١٧,٩٢٠,١٢٨	(١,١٣٨,٩٦٥)
خدمات الاتصالات	١٠,٩%	١٨,١٥٢,٨٥٤	١٥,٧٩٧,٦٢١	(٢,٣٥٥,٢٣٣)
البنوك	١٠,٧%	١٤,٥٩٢,٠٢٨	١٥,٥٠٢,٦٨١	٩١٠,٦٥٣
البرمجيات والخدمات	٩,٢%	٧,٢٧١,٦٩٤	١٣,٣٨٨,٣٩٢	٦,١١٦,٦٩٨
الصناديق العقارية المتداولة	٧,٣%	١٢,٢٤٦,٤٧١	١٠,٦٢٠,٥٩٨	(١,٦٢٥,٨٧٣)
خدمات المستهلك	٧,١%	٨,٨٨٢,٢٤٩	١٠,٢٦٦,٤٥٢	١,٣٨٤,٢٠٣
الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة	٥,٩%	٨,٢٥٨,٢٩٩	٨,٥٦٢,١٨٤	٣٠٣,٨٨٥
التجزئة	٥,٠%	٨,٢١٥,٠٦٠	٧,٣٠٣,٦٥٠	(٩١١,٤١٠)
السلع الرأسمالية	٣,٧%	٦,٢٩٣,٩٤٣	٥,٤٠١,٥٣٤	(٨٩٢,٤٠٩)
إدارة وتطوير العقارات	٣,٧%	٥,٣٤١,٤٩٤	٥,٣٤٤,٨٣٥	٣,٣٤١
الرعاية الصحية	٣,٥%	٤,٦٤٤,٢٣٧	٥,٠٣٩,٠٨٦	٣٩٤,٨٤٩
نقل	٣,١%	٤,٤٧١,٣٨٧	٤,٥٤٩,٩١٥	٧٨,٥٢٨
المرافق العامة	٢,٧%	٣,٨٨٧,٠٠٠	٣,٩٦٣,٠٥٠	٧٦,٠٥٠
المجموع	١٠٠,٠٠%	١٤٥,٩١٦,٢٨١	١٤٥,٣٣٥,١٩٧	(٥٨١,٠٨٤)

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	ربح/ (خسارة) غير محققة ريال سعودي
المواد الأساسية	٢٧,١%	٤٣,١١٤,١٦٨	٤٦,١٨٣,١٠٠	٣,٠٦٨,٩٣٢
إدارة وتطوير العقارات	١٥,٢%	٢٧,٨٣٩,٢٥٢	٢٥,٨٢٨,١٠٧	(٢,٠١١,١٤٥)
خدمات الاتصالات	١٤,٣%	٢١,٩٣٣,٧٩٤	٢٤,٣٣٢,٠١٥	٢,٣٩٨,٢٢١
الطاقة	١٢,٠%	١٩,٨٠٦,٧٣٤	٢٠,٤٠٣,٤٥٨	٥٩٦,٧٢٤
البنوك	٨,٦%	١٤,٩٤٠,٣٠٧	١٤,٦٦٨,١٩٢	(٢٧٢,١١٥)
البرمجيات والخدمات	٨,٤%	١٣,٠٠٦,٦٥٠	١٤,٢٧١,٩٥٩	١,٢٦٥,٣٠٩
التجزئة	٤,٩%	٣,٩٥٢,١٩٢	٨,٣١٦,٧٦٨	٤,٣٦٤,٥٧٦
المرافق العامة	٤,٥%	٦,٨٢٠,٢٤٢	٧,٧٠٧,٢٢٠	٨٨٦,٩٧٨
الاستثمار والتمويل	٢,٧%	٣,٨٩٢,٩٨٠	٤,٦٦٤,١٦١	٧٧١,١٨١
الإعلام والترفيه	٢,٣%	٣,٨٤٠,٦٠٠	٣,٨٨٦,٦٨٧	٤٦,٠٨٧
المجموع	١٠٠,٠٠%	١٥٩,١٤٦,٩١٩	١٧٠,٢٦١,٦٦٧	١١,١١٤,٧٤٨

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش اس بي سي للاستثمار للأسهم السعودية للدخل)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ مدينون ودفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٩٧,٩١٤	٦,٤٥٢,٦١٨	مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
٢,١٥١,٦٤٤	-	دفع مقدما للاكتتاب العام لشركة جاهز أي بي أو
-	-	المدينون الآخرون
<u>١٠,٥٤٩,٥٥٨</u>	<u>٦,٤٥٢,٦١٨</u>	

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(i) 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 ووافق 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.

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق*	٤,٨٥١,٤٥٣	٣,٦١١,٨٥٨	٣٩,٢٦٠	٣٤٧,٦٠٥
	رسوم إدارية	١٤٢,٦٩٠	١٠٦,٢٣١	٩,١٣٩	٨,٤٢٩
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٣٢٩	٢٤,٥٤٠
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق) نقد لدى البنك		-	-	٣١٤,١٨٤	

* إن أتعاب تمويل إدارة الصندوق تشمل قيمة ضريبة القيمة المضافة والبالغة ٣٩٨,٢٨٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٣٧,٥٥٩ 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) وأتعباً إدارية بنسبة ٠,٠٥٪ من صافي قيمة الأصول بالإضافة إلى التكاليف الفعلية وفقاً للشروط والأحكام (٢٠٢١: ٠,٠٥٪ من صافي قيمة الموجودات).

لا توجد وحدات مطروحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مملوكة لمدير الصندوق والصناديق الأخرى التي تديرها شركة الأول للاستثمار (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا يوجد وحدات).

٨ المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٥٦,٤٩٢	-	مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء استثمارات
١١٤,٤١٣	٢٠٢,٥١٤	أتعاب مهنية والذمم الدائنة الإدارية والدائنون الآخرون
<u>٤,٠٧٠,٩٠٥</u>	<u>٢٠٢,٥١٤</u>	

٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للقياس بالتكلفة المضافة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. وتصنف جميعها 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:

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
المجموع	بعد	خلال		
ريال سعودي	١٢ شهراً	١٢ شهراً		
	ريال سعودي	ريال سعودي		
				الموجودات
١٠,٩٦١,١٠٧	-	١٠,٩٦١,١٠٧		النقدية وشبه النقدية
١٤٥,٣٣٥,١٩٧	-	١٤٥,٣٣٥,١٩٧		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٥٢,٦١٨	-	٦,٤٥٢,٦١٨		مدينون ودفعات مقدمة
<u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u>	<u>-</u>	<u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات
٣٤٧,٦٠٥	-	٣٤٧,٦٠٥		أتعاب إدارة مستحقة
٢٠٢,٥١٤	-	٢٠٢,٥١٤		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٥٥٠,١١٩</u>	<u>-</u>	<u>٥٥٠,١١٩</u>		مجموع المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المجموع	بعد	خلال		
ريال سعودي	١٢ شهراً	١٢ شهراً		
	ريال سعودي	ريال سعودي		
				الموجودات
٧,٠٨٧,١٩٢	-	٧,٠٨٧,١٩٢		النقدية وشبه النقدية
١٧٠,٢٦١,٦٦٧	-	١٧٠,٢٦١,٦٦٧		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٤٩,٥٥٨	-	١٠,٥٤٩,٥٥٨		مدينون ودفعات مقدمة
<u>١٨٧,٨٩٨,٤١٧</u>	<u>-</u>	<u>١٨٧,٨٩٨,٤١٧</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات
٣٩,٢٦٠	-	٣٩,٢٦٠		أتعاب إدارة مستحقة
٤,٠٧٠,٩٠٥	-	٤,٠٧٠,٩٠٥		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٤,١١٠,١٦٥</u>	<u>-</u>	<u>٤,١١٠,١٦٥</u>		مجموع المطلوبات

١١ إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

مخاطر الائتمان
مخاطر السيولة، و
مخاطر السوق.

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

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته لإدارة الاستثمار. تتكون محفظة استثمارات الصندوق من الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية وسندات الدين.

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 الاستثمارات في الصندوق. وفي الحالات التي تحيد فيها المحفظة عن التوزيعات المستهدفة للموجودات، يلتزم مدير الصندوق باتخاذ إجراءات بهدف إعادة التوازن إلى المحفظة بما يتماشى مع الأهداف الموضوعية، في غضون الحدود الزمنية المحددة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته أو تعهداته التي أبرمها مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق خسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن أرصده لدى النقدية وشبه نقدية والذمم المدينة الخاصة به. ولأغراض إعداد التقارير المالية بشأن إدارة المخاطر، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار التصنيفات الائتمانية الخارجية من وكالات تصنيف الائتمان ذات السمعة الحسنة.

وضعت سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان لتقليل تعرضه لمخاطر تنطوي على التعامل مع أطراف يتوقع أنها معرضة أكثر للتعثر عن السداد وذلك بالتعامل فقط مع أطراف تستوفي معايير الائتمان المحددة.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة مخاطر الائتمان بصورة منتظمة للتأكد من أنها تتماشى مع إرشادات مجلس إدارة الصندوق بشأن الاستثمارات.

قد ينشأ عن أنشطة الصندوق مخاطر التسوية. تمثل "مخاطر التسوية" مخاطر حدوث خسارة ما نتيجة إخفاق المنشأة في الوفاء بتعهداتها لتسليم النقدية أو الأوراق المالية أو الموجودات الأخرى كما هو متفق عليه تعاقدياً. بالنسبة لكافة المعاملات، يقوم الصندوق بتقليل هذه المخاطر وذلك بإجراء التسويات من خلال وسيط نظامي للتأكد من تسوية المعاملة التجارية ويكون ذلك بمجرد قيام كلا الطرفين بالوفاء بالتزاماتهما 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
٧,٠٨٧,١٩٢	١٠,٩٦١,١٠٧	
١٠,٥٤٩,٥٥٨	٦,٤٥٢,٦١٨	
<u>١٧,٦٣٦,٧٥٠</u>	<u>١٧,٤١٣,٧٢٥</u>	

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

١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 أرصدة المدينيين والدفعات المقدمة عادة بتسويات المعاملات وعمليات إصدار وحدات الصندوق خلال دورة الأعمال العادية ولا تتضمن وجود مخاطر الائتمان.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تعتبر الأدوات المالية مثل النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة قصيرة الأجل بطبيعتها، وتعرضها لمخاطر الائتمان يُعد محدودًا. وعليه، لم يتم تجنب أي مخصص لخسائر 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 الاشتراك في الوحدات واستردادها في 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 وفقا للشروط والاحكام الخاصة بالصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. ويتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق.

مخاطر العملات

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

تحليل الحساسية

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

٢٠٢١		٢٠٢٢		
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
٨,٥١٣,٠٨٣	%٥+	٧,٢٦٦,٧٦٠	%٥+	مؤشر إس أند بي للأسهم السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية
(٨,٥١٣,٠٨٣)	%٥-	(٧,٢٦٦,٧٦٠)	%٥-	مؤشر إس أند بي للأسهم السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية

١٢ آخر يوم للتقويم

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

١٣ توزيعات أرباح

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، أعلن مجلس إدارة الصندوق عن توزيعات الأرباح التالية والمدفوعة من الصندوق خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣,٠٣٢,٠٥٧	٤,٤١٣,١٣٩	توزيعات الأرباح الأولى بمعدل ٣,٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٣٥ ريال سعودي) للوحدة
٤,٠٥١,٢١٩	٣,٦١٧,٤٨٢	توزيعات الأرباح الثانية بمعدل ٣ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٧٥ ريال سعودي) للوحدة
<u>٧,٠٨٣,٢٧٦</u>	<u>٨,٠٣٠,٦٢١</u>	

١٤ اعتماد القوائم المالية

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