

التقرير السنوي
صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية -
(Alawal Invest GCC 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 للأسهم الخليجية
2. أهداف الاستثمار وسياساته
إن الصندوق هو صندوق استثمار –مفتوح – يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل، وذلك من خلال الاستثمار في أسهم شركات مدرجة في مختلف أسواق الأسهم في دول مجلس التعاون الخليجي (السعودية، الإمارات العربية المتحدة ، البحرين ، الكويت ، عمان وقطر) وتستوفي المعايير الشرعية المعتمدة من قبل الهيئة الشرعية.
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 ستاندارد أند بورز الشرعي المركب لدول الخليج.

(ب) أداء الصندوق

• أداء الصندوق خلال الثلاث سنوات الماضية (ريال سعودي)

2022	2021	2020	
129,225,861	117,391,990	56,434,255	صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة
24.3776	22.0756	16.0050	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
28.5264	22.8563	16.0708	أعلى قيمة موجودات للوحدة
22.2277	9.4915	11.2025	أقل قيمة موجودات للوحدة
5,301,012	5,317,731	3,526,039	عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة
-	-	-	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد)
2.60%	2.64%	2.53%	نسبة المصروفات
-	-	-	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها

• عائدات الصندوق

منذ التأسيس	خمس سنوات	ثلاث سنوات	سنة واحدة	
143.78%	91.59%	66.03%	10.43%	عائد الصندوق
N/A	69.45%	38.93%	-6.12%	المؤشر الإسترشادي

2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	
10.43%	37.93%	9.01%	9.11%	5.75%	0.17%	-1.95%	-16.51%	13.24%	50.54%	عائد الصندوق

• مقابل الخدمات والعمولات

النسبة من متوسط أصول الصندوق	القيمة بالريال السعودي	نوع المصاريف أو العمولة (شامل ضريبة القيمة المضافة إن وجدت)
2.59%	3,667,353	رسوم إدارة الصندوق
-	-	رسوم أمين الحفظ
-	-	رسوم المحاسب القانوني
-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
-	-	رسوم رقابية
-	-	رسوم تداول
-	-	رسوم الخدمات الادارية
0.012%	17,128	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 إتش إس بي سي العربية السعودية (2020) كبير مدراء محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2019) محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2016) مساعد محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2014) مدير مساعد، الإلتزام التنظيمي إتش إس بي سي العربية السعودية (2014) مساعد محلل مالي (الخزينة والاستثمارات) في بنك الرياض (2012) ماجستير في الإدارة المالية من جامعة درم ، المملكة المتحدة (2013) بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة اليمامة مع مرتبة الشرف (2010)</p>	<p>- الرئيس التنفيذي للعمليات – إدارة الأصول لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية (2020) - كبير مدراء محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2019) - محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2016) - مساعد محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2014) - مدير مساعد، الإلتزام التنظيمي إتش إس بي سي العربية السعودية (2014) - مساعد محلل مالي (الخزينة والاستثمارات) في بنك الرياض (2012) - ماجستير في الإدارة المالية من جامعة درم ، المملكة المتحدة (2013) - بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة اليمامة مع مرتبة الشرف (2010)</p>	<p>رحاب صالح الخضير (عضو غير مستقل)</p>
<p>رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت وعضو غير مستقل في مجلس إدارة شركة ثوب الأصل وعضوًا في جمعية الاقتصاد السعودية (2018)</p>	<p>- مدير استثمارات الاسهم بشركة نسيل القابضة (2010) - نائب الرئيس التنفيذي العام للوساطة بشركة وساطة كابيتال (2008) - كبير وسطاء في الجزيرة كابيتال (2004) - مدير علاقات - الخدمات المصرفية الخاصة بمجموعة سامبا المالية (1998) - بكالوريوس في إدارة الأعمال من الجامعة العربية المفتوحة (2015) - المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، دبلوم إدارة أعمال (2010)</p>	<p>طارق سعد عبدالعزيز التويجري (عضو مستقل)</p>
<p>رجل أعمال</p>	<p>- عضو مجلس إدارة الخير كابيتال (2012) - عضو مجلس إدارة الغرفة التجارية الصناعية بالرياض (2003) - عضو مجلس إدارة مجموعة العثيم التجارية (1998) - نائب الرئيس في شركة العثيم للمجوهرات (سابقاً) (1994) - بكالوريوس في إدارة الأعمال تخصص الإدارة المالية من جامعة الملك سعود (1998)</p>	<p>علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)</p>
<p>شريك تنفيذي لشركة شركاء وتر الأعمال (2017)</p>	<p>- عضو مجلس إدارة الشركة الوطنية للبناء والتسويق (2019) - رئيس مجلس إدارة شركة المستقبل للسيراميك والبورسلان (2019) - عضو مجلس إدارة شركة الجبس الأهلية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تأثير المالية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فبيكو) (2019) - عضو مجلس إدارة صندوق المعذر ريت (2017) - شريك تنفيذي لشركة شركاء وتر الأعمال (2017) - رئيس تنفيذي مكلف لشركة بوان (2016) - نائب رئيس تطوير الأعمال لشركة بوان (2011) - شريك مؤسس ، مدير عام لشركة بناء القابضة (2007)</p>	<p>عبدالرحمن ابراهيم المديميغ (عضو مستقل)</p>

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

ج. أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

- تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق على سبيل المثال لا الحصر الآتي:
- الموافقة على جميع العقود والقرارات و التقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها
- اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق
- الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً لمادة 13 من لائحة صناديق الاستثمار
- 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 تحويل 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 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 مدير الصندوق، ولا يتحمل الصندوق اي مصاريف متعلقة بمجلس إدارة الصندوق.

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

- لا يوجد تعارض محقق أو محتمل بين مصالح أي عضو في مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق
- لا يعمل أي من أعضاء مجلس إدارة الصندوق في مجالس إدارة صناديق أخرى في المملكة العربية السعودية

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

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

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

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

الموضوع	تفاصيل الموافقة	تاريخ الاجتماع
نقل ادارة الصندوق	تحديث مجلس إدارة الصندوق بالاجراءات لنقل إدارة الصندوق من شركة 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
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 مقدمين 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 تعافيتها 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:

خلال عام 2022 ، حقق الصندوق عائداً إيجابياً بنسبة 10.43% ، بينما حقق المؤشر الاسترشادي (مؤشر ستاندرد أند بورز للأسهم الخليجية المتوافق مع الشريعة) عائداً سلبياً بنسبة 6.12%.

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 الإلحة 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 ينطبق.

(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 تؤدي تآدية 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 الاجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق

٥) 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 والاحكام.
- يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن تقييم اصول 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

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

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

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

الجمعية العمومية لشركة الاتصالات السعودية (اس تي سي) 2021-11-15 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 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 للشروط الواردة في الضوابط والاجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.	X		
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 لبنك البلاد 2022-11-15 م				
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار			
	موافق	رفض	امتناع	
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2021/12/31م.	X		
2	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31م	X		
3	التصويت على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2020/12/31م	X		
4	التصويت على تعيين مراجعي الحسابات للبنك من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث والسنوي من السنة المالية 2022م وتحديد أتعابهم.			X
5	التصويت على إعفاء أعضاء مجلس الإدارة من التزاماتهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021			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 سابق 11-04-2022 م			
موضوع التصويت	تصويت الأول للاستثمار		
	موافق	رفض	امتناع
1	الموافقة على تقرير مراجعي حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X	
2	الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X	
3	الموافقة على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م	X	
4	الموافقة 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	الموافقة 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	الموافقة على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ 2021/12/31م		X
7	الموافقة على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة القادمة والتي تبدأ اعتباراً من تاريخ 2022/04/10م ولمدة ثالث سنوات تنتهي في 2025/04/09م		X
8	الموافقة على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة والتي تبدأ من تاريخ 2022/04/10م ولمدة ثالث سنوات تنتهي في 2025/04/09م		X
9	الموافقة 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 لشركة ارامكو 15-11-2021 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) والسنوات 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 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 المنتهي 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 وستون 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 بحد أقصى (66,347,931) سهم من أسهمها والاحتفاظ بها كأسهم خزينة، حيث أن مجلس الإدارة يرى أن سعر السهم في السوق أقل من قيمته العادلة، وسيتم تمويل الشراء من الموارد الذاتية للشركة، وتفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها اثني عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية، وستحتفظ الشركة بالأسهم المشتراة لمدة (5) سنوات كحد أقصى من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية، وبعد انقضاء هذه المدة ستنتج الشركة الإجراءات والضوابط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة	X		

9	الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتعيين الأستاذ / أحمد بن سعد السباري (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 لمعادن 2022-03-16 م				
موضوع التصويت		تصويت الأول للاستثمار		
		موافق	رفض	امتناع
1	التصويت على الموافقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021	X		
2	التصويت على الموافقة على تقرير المدققين الخارجيين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.	X		
3	التصويت للموافقة على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.	X		
4	التصويت للموافقة على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021			X
5	لتصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة من المسؤولية عن إدارتهم للشركة خلال الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.	X		
6	التصويت على دفع مبلغ (5,430,781 ريال سعودي) كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.	X		
7	التصويت على قرار مجلس الإدارة بتعيين السيد روبرت ويلت كمدير تنفيذي ، وعضو مجلس إدارة اعتباراً من تاريخ تعيينه في 2022/02/01 لإكمال فترة مجلس الإدارة حتى نهاية فترة مجلس الإدارة الحالية في 2023/10/24 خلفاً للعضو السابق م. مساعد العوهلي (مخرج منفذ).			X
8	التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم منحة.	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 مستقلاً في لجنة المراجعة ابتداءً من تاريخ موافقة الجمعية وحتى نهاية فترة عمل اللجنة الحالية بتاريخ 2024/11/24.			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		

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
معروفة سابقاً باسم
(صندوق أتش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية)
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٢٨٢١

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 الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
م.رب. ٢٧٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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

الرأي

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

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. 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 بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من 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 للأسهم الخليجية معروفة سابقاً باسم (صندوق أنش أس بي سي
للاستثمار للأسهم الخليجية)
(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 تشير 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 للأسهم الخليجية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أنش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			النقدية وشبه النقدية
٤,٠١٨,٩٨٧	١٢,٦٨٥,٥٧٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٢,٥٠٦,٨٥٨	١٢٠,١٧٤,١٦٨	٥	مدينون ودفعات مقدمة
١,٢٦٦,٧٢٣	٣,٨٢٨,٩٣٦		إجمالي الموجودات
<u>١١٧,٧٩٢,٥٦٨</u>	<u>١٣٦,٦٨٨,٦٧٦</u>		
			المطلوبات
٣٦٦,٦٣٢	٧,٠٨٧,٠٢٤	٦	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٣,٩٤٦	٣٧٥,٧٩١	٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
<u>٤٠٠,٥٧٨</u>	<u>٧,٤٦٢,٨١٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١١٧,٣٩١,٩٩٠	١٢٩,٢٢٥,٨٦١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١١٧,٧٩٢,٥٦٨</u>	<u>١٣٦,٦٨٨,٦٧٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			الوحدات المصدرة القابلة للاسترداد
٥,٣١٧,٧٣٠	٥,٣٠١,٠١٢		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٢٢,٠٨</u>	<u>٢٤,٣٨</u>		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أنش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الدخل
		الحركة في (خسارة) / مكسب غير محقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٢٨,٠٠١	(١٢,٦٤٩,١٦٧)	مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٠٦١,٣٠٧	٢٥,٣٩٤,٦٤٩	
٢,٠٣١,٦٤٥	٣,١٢٦,٩١٣	دخل توزيعات أرباح
(٢٤,٨٨٩)	(١١٣,٨١٨)	صافي خسارة تحويل عملات
٣١٨,٤٨١	(٢٨٤)	دخل آخر
<u>٢٦,٥١٤,٥٤٥</u>	<u>١٥,٧٥٨,٢٩٣</u>	إجمالي الدخل
		المصاريف
٢,٢١٢,٤٦٣	٣,٦٦٧,٣٥٣	٦
٥,١٩٢	١٧,١٢٨	أتعاب إدارة
<u>٢,٢١٧,٦٥٥</u>	<u>٣,٦٨٤,٤٨١</u>	مصاريف أخرى
<u>٢٤,٢٩٦,٨٩٠</u>	<u>١٢,٠٧٣,٨١٢</u>	إجمالي المصاريف
		صافي دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٢٤,٢٩٦,٨٩٠</u>	<u>١٢,٠٧٣,٨١٢</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أنش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٤٣٤,٢٥٦	١١٧,٣٩١,٩٩٠	حقوق الملكية في بداية السنة
٢٤,٢٩٦,٨٩٠	١٢,٠٧٣,٨١٢	صافي دخل السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٤,٢٩٦,٨٩٠	١٢,٠٧٣,٨١٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٩,٤٢٢,٧٣٣	١٥,٩٧٩,٨٦٩	إصدار وحدات خلال السنة
(١٢,٧٦١,٨٨٩)	(١٦,٢١٩,٨١٠)	استرداد وحدات خلال السنة
٣٦,٦٦٠,٨٤٤	(٢٣٩,٩٤١)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١١٧,٣٩١,٩٩٠	١٢٩,٢٢٥,٨٦١	حقوق الملكية في نهاية السنة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
٣,٥٢٦,٠٣٩	٥,٣١٧,٧٣٠	الوحدات في بداية السنة
٢,٤٥٣,٩٣١	٦١٤,١٣٨	إصدار وحدات خلال السنة
(٦٦٢,٢٤٠)	(٦٣٠,٨٥٦)	استرداد وحدات خلال السنة
١,٧٩١,٦٩١	(١٦,٧١٨)	صافي النقص في الوحدات
٥,٣١٧,٧٣٠	٥,٣٠١,٠١٢	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أئش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٢٩٦,٨٩٠	١٢,٠٧٣,٨١٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>
(٢,١٢٨,٠٠١)	١٢,٦٤٩,١٦٧	الحركة في الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٣١,٦٤٥)	(٣,١٢٦,٩١٣)	دخل توزيعات أرباح
٢٠,١٣٧,٢٤٤	٢١,٥٩٦,٠٦٦	
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
(٦٣,٨٦١,٨٠٠)	(٢٠,٣١٦,٤٧٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢٤٣,٨٣٢)	(٢,٥٦٢,٢١٣)	مدينون ودفعات مقدمة
(١٧٥,٩٢٣)	٦,٧٢٠,٣٩٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢١,٦٧٢	٣٤١,٨٤٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٤٥,١٢٢,٦٣٩)	٥,٧٧٩,٦١٣	التدفقات النقدية من التشغيلية
٢,٠٣١,٦٤٥	٣,١٢٦,٩١٣	توزيعات أرباح مستلمة
(٤٣,٠٩٠,٩٩٤)	٨,٩٠٦,٥٢٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤٩,٤٢٢,٧٣٣	١٥,٩٧٩,٨٦٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٢,٧٦١,٨٨٩)	(١٦,٢٠٧,٦٧٨)	سداد الوحدات المستردة
٣٦,٦٦٠,٨٤٤	(٢٢٧,٨٠٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٦,٤٣٠,١٥٠)	٨,٦٦٦,٥٨٥	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٠,٤٤٩,١٣٧	٤,٠١٨,٩٨٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤,٠١٨,٩٨٧	١٢,٦٨٥,٥٧٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		تكوين النقدية وشبه النقدية
٤,٠١٨,٩٨٧	١٢,٣٥٦,٦٢٥	الأرصدة المحتفظ بها بواسطة امين الحفظ
-	٣٢٨,٩٤٧	أرصدة بنكية
٤,٠١٨,٩٨٧	١٢,٦٨٥,٥٧٢	مجموع النقدية وشبه النقدية

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للأسهم الخليجية معروفة سابقاً باسم (صندوق أتش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية) ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين صندوق الأول ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

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

يهدف الصندوق إلى تقديم النمو في رأس المال وذلك من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة بشكل جيد للأسهم المدرجة في أسواق الأسهم في دول مجلس التعاون الخليجي على المدى الطويل. يستثمر الصندوق وفقاً لإرشادات الاستثمارات في الشريعة الإسلامية كما هو محدد من قبل لجنة الرقابة الشرعية للصندوق.

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 الموجودات. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

أجرى مدير الصندوق بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق، حيث 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 الموجودات ووساطة التجزئة وإقراض التجزئة بالهامش (يشار إليها مجتمعة "الأعمال المحولة") بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢. اعتباراً من نهاية ساعات العمل في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢، أصبح صندوق الأول للاستثمار مدير الصندوق للأموال المحولة.

٢ - اللوائح النظامية

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

٢-٣ أسس الإعداد

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

- موجودات مالية مقاسة 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 الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:

١ - لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، و

٢ - لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية والبيع معاً، أو

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

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 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 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 الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكن 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 إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٦) مقاصة الأدوات المالية

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

٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً 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 سداه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

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

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

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

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

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

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

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

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.

المحاسبية 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، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

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

دخل توزيعات أرباح

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

العملات الأجنبية

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

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

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

المصاريف

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

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. يعتمز 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	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)	الضرائب المؤجلة على الإيجارات والتزامات التوقف عن الاعتراف	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)	تغيير التاريخ المحدد للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	١ يناير ٢٠٢٣

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أنش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تأكيد جوهرية 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	مكسب / (خسارة) غير محققة
النسبة المئوية للقيمة السوقية	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بنوك	٢٣,١٧٥,١٤١	٢٢,٩٠٣,٢٩٠	(٢٧١,٨٥١)
مواد	٩,٥٠٤,٦٨٧	٨,٥٦٥,٠٨٨	(٩٣٩,٥٩٩)
طاقة	٦,٤٥٤,٠٠٠	٦,٣٧٦,٣٣٥	(٧٧,٦٦٥)
معدات وخدمات رعاية صحية	٦,٠٢٢,٤٨٤	٦,٢٧١,٥٦٠	٢٤٩,٠٧٦
تجزئة الأغذية	٥,٨٩٧,٥١٠	٥,٥٨٣,٨٧٣	(٣١٣,٦٣٧)
نقل	٥,٨٢٣,٨٥٩	٦,٠٦٩,٥٦٥	٢٤٥,٧٠٦
مرافق عامة	٥,٧٣٢,٨٧٨	٦,٢١٥,٤٢٢	٤٨٢,٥٤٤
خدمات مستهلك	٤,٦٧١,٨٣٥	٥,٠٧٧,٥٨١	٤٠٥,٧٤٦
برمجيات وخدمات	٤,٥٦٣,٦٠٠	٥,٧٦٠,٥٣٩	١,١٩٦,٩٣٩
سلع رأسمالية	٣,٤٠٠,٣٠١	٣,٥١٨,٥٤٧	١١٨,٢٤٦
إدارة وتطوير العقارات	٢,٩٨٤,١٦٦	٢,٨٩٥,٩٤٨	(٨٨,٢١٨)
تجزئة	٢,٥٦١,٥٤٥	٢,٢١٥,١٣١	(٣٤٦,٤١٤)
إعلام وترفيه	٢,٢٧٠,٤٢٢	٢,٤٢٠,٢٣٣	١٤٩,٨١١
الإجمالي	٨٣,٠٦٢,٤٢٨	٨٣,٨٧٣,١١٢	٨١٠,٦٨٤

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أنش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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.

التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	مكسب غير محقق ريال سعودي	استثمارات في حقوق ملكية (حسب الدولة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣,٠٦٢,٤٢٨	٨٣,٨٧٣,١١٢	٨١٠,٦٨٤	المملكة العربية السعودية
٢٨,٩٤٨,٥٠٨	٣٠,٣٧٨,٠٨٣	١,٤٢٩,٥٧٥	الإمارات العربية المتحدة
٢,١٨٤,٧١١	٢,٢٢٤,٣٠٧	٣٩,٥٩٦	دولة الكويت
٥,٣٩٨,١٥٩	٣,٦٩٨,٦٦٦	(١,٦٩٩,٤٩٣)	قطر
١١٩,٥٩٣,٨٠٦	١٢٠,١٧٤,١٦٨	٥٨٠,٣٦٢	الإجمالي

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)
٪٤٢,٤١	٢٩,٧٥٦,٢٩٣	٣٦,٨٨٤,٨٦٢	٧,١٢٨,٥٦٩	بنوك
٪١٨,٤٤	١٤,٧١٩,٩٢٥	١٦,٠٣٢,٥٢٣	١,٣١٢,٥٩٨	مواد
٪١١,٤٨	٩,٦٣٨,٠٥٦	٩,٩٨٤,٢٦٧	٣٤٦,٢١١	اتصالات
٪٥,٥٧	٤,١٥٨,٧٥٣	٤,٨٤٠,٥٠٤	٦٨١,٧٥١	برمجيات وخدمات
٪٣,٣١	٢,٤٠٢,٥٠٥	٢,٨٧٨,٤٣٠	٤٧٥,٩٢٥	استثمار وتمويل
٪٢,٨٣	١,٩١٧,٥٤٣	٢,٤٥٨,٠٥٢	٥٤٠,٥٠٩	تجزئة
٪٢,٨١	٢,٤٥٣,٠٢٦	٢,٤٣٩,٣١٩	١٣,٧٠٧-	معدات وخدمات رعاية صحية
٪٢,٧٠	٢,٤٦٢,٥٤٠	٢,٣٤٣,٩٢٥	١١٨,٦١٥-	مرافق عامة
٪٢,٥١	١,٥١٤,٨٠٣	٢,١٧٩,١٢٨	٦٦٤,٣٢٥	خدمات مستهلك
٪٢,١٠	١,٨٠٨,٠٠٠	١,٨٢٩,٦٩٦	٢١,٦٩٦	إعلام وترفيه
٪٢,٠٢	١,٧٧١,٤١٠	١,٧٥٢,٠٨٨	١٩,٣٢٢-	طاقة
٪١,٩٤	٢,٢٠٦,٧٦٤	١,٦٨٩,٦٣٦	٥١٧,١٢٨-	نقل
٪١,٨٨	١,٥٠٤,٥٠٩	١,٦٣٦,٥٨٧	١٣٢,٠٧٨	تأمين
٪١٠٠,٠٠	٧٦,٣١٤,١٢٧	٨٦,٩٤٩,٠١٧	١٠,٦٣٤,٨٩٠	الإجمالي

التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	مكسب غير محقق ريال سعودي	استثمارات في حقوق ملكية (حسب الدولة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٦,٣١٤,١٢٧	٨٦,٩٤٩,٠١٧	١٠,٦٣٤,٨٩٠	المملكة العربية السعودية
٢٢,٩٦٣,٢٠١	٢٥,٥٥٧,٨٤١	٢,٥٩٤,٦٤٠	الإمارات العربية المتحدة
٩٩,٢٧٧,٣٢٨	١١٢,٥٠٦,٨٥٨	١٣,٢٢٩,٥٣٠	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أنش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧,٠٥٧,١٠٨	مبالغ مدفوعة مقابل ضمانات مشتراة
٣٥٩,٩٤٠	١٢,١٣٢	استردادات مستحقة الدفع
٦,٦٩٢	١٧,٧٨٤	التطهير الشرعي المستحق الدفع
<u>٣٦٦,٦٣٢</u>	<u>٧,٠٨٧,٠٢٤</u>	

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

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

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة الأول للاستثمار (بصفتها مدير الصندوق، ومجلس إدارة والإداري في الصندوق)، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي البريطاني ("ساب") (بصفته مساهم هام لمدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات الصلة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل 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 العادية:

الرصيد		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٣,٩٤٦	٣٧٥,٧٩١	٢,٢١٢,٤٦٣	٣,٦٦٧,٣٥٣	أتعاب إدارة الصندوق (شامل ضريبة القيمة المضافة) الأرصدة البنكية	الأول للاستثمار (مدير الصندوق)
-	٣٢٨,٩٤٧			رصيد البنك	البنك السعودي البريطاني (شركة الأم لمدير الصندوق)

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٢,٣٠٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تدفع الأتعاب لمدير الصندوق تعويضاً له عن إدارة الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على صفر وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠,٠٣٠ وحدة) ووحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره صفر وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٨٠٩,٠٣٠,٤٢ وحدة).

تم تحمل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة في الصندوق والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال السنة من قبل شركة اتش أس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق").

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
معروفة سابقاً باسم (صندوق أئش أس بي سي للاستثمار للأسهم الخليجية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

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

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
صندوق الأول الدفاعي للموجودات المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	١١,٨٤٩	٩,٨٧٤,٧٨٤	١٤,٢٤٠,٥٠٦	١٣,٠٥٧,٧٩٣
صندوق الأول المتوازن للموجودات المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	(٢,١٣٦,٥٨٣)	٤٣,٤٠٢,٣٦١	٥٨,١٨٧,٤٥٩	٥٤,٥٤١,١٢٢
صندوق الأول المتنامي للموجودات المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	١,٧٠٠,٠٠٠	١٣,٧١١,٧١١	١٩,٧٩٠,٤٦٣	١٦,٤٨٧,٧١٧

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

٨ - 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 المطفأة لغاية القياس، 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. 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.

٩ - 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	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
النقدية وشبه النقدية	١٢,٦٨٥,٥٧٢	-	١٢,٦٨٥,٥٧٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٠,١٧٤,١٦٨	-	١٢٠,١٧٤,١٦٨
مدينون ودفعات مقدمة	٣,٨٢٨,٩٣٦	-	٣,٨٢٨,٩٣٦
إجمالي الموجودات	١٣٦,٦٨٨,٦٧٦	-	١٣٦,٦٨٨,٦٧٦
المطلوبات			
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٧,٠٨٧,٠٢٤	-	٧,٠٨٧,٠٢٤
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٧٥,٧٩١	-	٣٧٥,٧٩١
إجمالي المطلوبات	٧,٤٦٢,٨١٥	-	٧,٤٦٢,٨١٥

٩ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
النقدية وشبه النقدية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
مدينون ودفعات مقدمة				
إجمالي الموجودات				
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع				
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون				
إجمالي المطلوبات				

١٠ - إدارة المخاطر المالية

مقدمة

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

إدارة المخاطر

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

نظام قياس المخاطر وإعداد التقارير بشأنها

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

التقليل من المخاطر

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

مخاطر التركزات

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو منطقة جغرافية معينة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من العقود أو الأدوات المالية مع نفس الطرف المقابل أو عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها بيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مالي مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو صافي إجمالي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى الحركة معاً.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يدير مدير الصندوق التركيز المفرط للمخاطر عند حدوثه.

١٠ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	النقدية وشبه النقدية مدينون ودفعات مقدمة
٤,٠١٨,٩٨٧	١٢,٦٨٥,٥٧٢	
١,٢٦٦,٧٢٣	٣,٨٢٨,٩٣٦	
<u>٥,٢٨٥,٧١٠</u>	<u>١٦,٥١٤,٥٠٨</u>	

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

مخاطر السيولة

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

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

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

مخاطر السوق

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

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

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار الخاصة بالصندوق في ضوء تركيز القطاعات.

١٠ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل الحساسية

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

الأثر على قائمة الدخل الشامل	التغير في سعر السهم	الأثر على قائمة الدخل الشامل	التغير في سعر السهم
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%
١١,٢٥٠,٦٨٦	%١٠+	١٢,٠١٧,٤١٧	%١٠+
(١١,٢٥٠,٦٨٦)	%١٠-	(١٢,٠١٧,٤١٧)	%١٠-

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

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يستثمر الصندوق في الأدوات المالية ويدخل في معاملات مقومة بعملات غير عملته الوظيفية، وبشكل أساسي بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والدينار الكويتي. وبالتالي، فإن الصندوق معرض لمخاطر تتمثل في أن سعر صرف عملته بالنسبة للعملات الأجنبية الأخرى قد يتغير بطريقة لها تأثير سلبي على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية للصندوق أو المطلوبات المالية المقومة بعملات غير الدولار الأمريكي.

تتم إدارة مخاطر العملة الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها ولا تتعرض الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لمخاطر العملة الكبيرة.

يوضح الجدول أدناه تعرض الصندوق لمخاطر العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نتيجة الموجودات والمطلوبات النقدية الخاصة بها. يوضح التحليل أثر التغيرات المحتملة المعقولة لتعرضات العملات الرئيسية للصندوق مقابل الدولار الأمريكي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة في قائمة الدخل الشامل.

الأثر على قائمة الدخل الشامل	الزيادة / النقص في سعر العملات	الأثر على قائمة الدخل الشامل	الزيادة / النقص في سعر العملات
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%
١,٢٩٥,٨١٧	%٥	١,٦٢٣,٦٥٣	%٥
-	%٥	١٢٩,٥٢٩	%٥

درهم إماراتي
دينار كويتي

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

١١- آخر يوم للتقويم

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

١٢- اعتماد القوائم المالية

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