

التقرير السنوي
صندوق الأسهم السعودية
(Saudi Equity Fund)
2023

*جميع تقارير الصندوق متوفرة مجاناً عند الطلب

قائمة المحتويات

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

أ) معلومات الصندوق

1. اسم الصندوق
صندوق الأسهم السعودية
2. أهداف الاستثمار وسياساته
إن الصندوق هو صندوق استثمار -مفتوح - يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل، وذلك من خلال الاستثمار في اسهم الشركات المدرجة في سوق الاسهم السعودي.
3. سياسة توزيع الدخل والأرباح
لن يتم توزيع أرباح بل يضاف دخل وأرباح الاستثمارات إلى أصول الصندوق، بحيث يعاد استثمار الدخل وأرباح الاستثمارات والذي ينعكس على قيمة وسعر الوحدة.
4. وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق
يتم قياس أداء الصندوق مقارنة بأداء مؤشر ستاندرد أند بورز للأسهم السعودية المحلي العائد الإجمالي.

ب) أداء الصندوق

أداء الصندوق خلال الثلاث سنوات الماضية (ريال سعودي)

2023	2022	2021	
41,339,956	30,539,427	33,189,282	صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة
16.2983	11.2891	11.7604	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
16.2983	15.0456	12.419	أعلى قيمة موجودات للوحدة
11.0597	10.7795	8.1874	أقل قيمة موجودات للوحدة
2,536,459	2,705,209	2,822,133	عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد)
2.74%	2.87%	2.58%	نسبة المصروفات
2.42%	0.00%	0.00%	نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها

عائدات الصندوق

منذ التأسيس	خمس سنوات	ثلاث سنوات	سنة واحدة	
62.98%	122.78%	96.79%	44.37%	عائد الصندوق
14.97%	74.98%	46.40%	15.95%	المؤشر الإستراتيجي

2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	
44.37%	-4.01%	42.00%	3.07%	9.83%	7.36%	0.18%	-0.71%	-11.97%	13.23%	عائد الصندوق

مقابل الخدمات والعمولات

النسبة من متوسط أصول الصندوق	القيمة بالريال السعودي	نوع المصاريف أو العمولة
2.00%	673,178	رسوم إدارة الصندوق
0.10%	33,968	رسوم أمين الحفظ
0.02%	6,561	رسوم الخدمات الادارية
0.06%	20,000	رسوم المحاسب القانوني
0.02%	5,714	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
0.02%	7,500	رسوم رقابية
-	-	رسوم ترخيص المؤشر
0.01%	5,000	رسوم تداول
0.33%	112,497	ضريبة القيمة المضافة
0.18%	59,378	رسوم اخرى

3. أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق

لم تحدث أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق في سنة 2023.

4. ممارسات التصويت السنوية

امتنع مدير الصندوق عن ممارسة أي حقوق تصويت خلال العام.

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

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

- خالد بن ناصر بن عبد الرحمن المعمر – عضو مستقل (رئيس مجلس إدارة الصناديق)
- علي بن عمر بن علي القديحي – عضو غير مستقل
- عبد الحميد بن عبد المحسن بن صالح الصالح – عضو مستقل
- ابراهيم بن عبد المحسن بن عبدالمحسن السويلم – عضو مستقل

الوظيفة الحالية	الخبرات و المؤهلات	أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق
الرئيس التنفيذي لصندوق الملك عبدالله للموهبة والإبداع . (منذ سبتمبر 2022م إلى الآن)	<p>المؤهلات</p> <p>- بكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.(1994م)</p> <p>الخبرات</p> <p>- رئيس الشركات والمؤسسات المتوسطة والصغيرة بالبنك السعودي البريطاني . (منذ يونيو 2019م إلى 2020)</p> <p>- المدير العام لمجموعة المصرفية للمنشآت بالبنك الأول . (منذ ابريل 2018م إلى يونيو 2019)</p> <p>- الرئيس التنفيذي لشركة الأول للاستثمار. (منذ 2012م إلى ابريل 2018)</p> <p>- مدير عام المنطقة الشرقية بالبنك الأول. (منذ 2008م إلى 2012م)</p> <p>- مدير مصرفية الشركات والمؤسسات بالمنطقة الشرقية بالبنك السعودي البريطاني. (منذ 2007م إلى 2008م)</p> <p>- مدير قسم مصرفية الشركات بالمنطقة الشرقية بالبنك الأول. (منذ 2005م إلى 2007م)</p> <p>- مدير علاقات العملاء بمصرفية الشركات بالمنطقة الشرقية بالبنك الأول. (منذ 2000م إلى 2005م)</p> <p>- مدقق داخلي أول في ارثر اندرسون. (منذ 1997م إلى 2000م)</p> <p>- مدير علاقة في مصرفية الشركات بالبنك السعودي الفرنسي. (منذ 1995م إلى 1997م)</p> <p>- عضو سابق في مجلس إدارة شركة البتروكيماويات المتقدمة. (2010م)</p> <p>- عضو سابق في مجلس الادارة لشركة نادك (2018)</p> <p>- عضو سابق في لجنة التدقيق الداخلي في شركة اتحاد الخليج للتأمين التعاوني (2012)</p>	<p>خالد بن ناصر بن عبد الرحمن المعمر – عضو مستقل (رئيس مجلس إدارة الصناديق)</p>

<p>رئيس / إدارة الأصول (إدارة المنتجات) (منذ 2022م إلى الآن)</p>	<p>المؤهلات</p> <p>- بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن. (2006 م)</p> <p>الخبرات</p> <p>- رئيس إدارة الأصول – في شركة الأول للاستثمار. (منذ 2018م إلى 2022م)</p> <p>- نائب رئيس إدارة الأصول – في شركة الأول للاستثمار. (منذ 2013م إلى 2018م)</p> <p>- مدير أول إدارة الأصول – في شركة الأول للاستثمار. (منذ 2009م إلى 2013م)</p> <p>- مدير أول صناديق إستثمارية – في شركة الأول للاستثمار. (منذ 2007م إلى 2009م)</p> <p>- مساعد مدير صناديق إستثمارية – في البنك الأول. (منذ 2006م إلى 2007م)</p>	<p>علي بن عمر بن علي القديحي – عضو غير مستقل</p>
<p>عضو في "مجلس المستشارين" و مناصب تنفيذية في عدد من المنشآت العائلية الخاصة مدير عام لشركة سنايا الكهربائية التجارية. (منذ 2005م إلى الآن)</p>	<p>المؤهلات</p> <p>- بكالوريوس في علم الاجتماع من جامعة الملك عبد العزيز.</p> <p>الخبرات</p> <p>- المدير الإقليمي لفروع المنطقة الشرقية، مجموعة سامبا المالية. (منذ 2002م إلى 2005م)</p> <p>- مدير أول علاقات- مجموعة المصرفية الخاصة في البنك السعودي الأمريكي. (منذ 1999م إلى 2002م)</p> <p>- رئيس مجموعة مصرفية القطاع العام و عدة مناصب في البنك السعودي المتحد. (منذ 1987م إلى 1999م)</p>	<p>عبد الحميد بن عبد المحسن بن صالح الصالح- عضو مستقل</p>
<p>نائب رئيس في مؤسسة عبد المحسن بن عبد المحسن السويلم . (منذ 1994م إلى الآن)</p>	<p>المؤهلات</p> <p>- بكالوريوس في الهندسة الصناعية من جامعة الملك سعود . (1994 م)</p> <p>الخبرات</p> <p>- نائب رئيس في مؤسسة عبد المحسن بن عبد المحسن السويلم . (منذ 1994م إلى الآن)</p> <p>- مدير العلاقات العامة ورئيس مجلس الادارة في شركة ماين لاين . (منذ 2002م الى الان)</p> <p>- رئيس مجلس ادارة مؤسسة أر أي أو للتجارة والمقاولات . (منذ 1998 م الى الان)</p> <p>- رئيس مجلس ادارة شركة ابزون – القاهرة . (منذ 2013م الى الان)</p> <p>- عضو مجلس ادارة في شركة اطلالة البشائر للاستثمار العقاري و التطوير. (منذ 2008م الى الان)</p> <p>- رئيس مجلس ادارة شركة الشامخة للاستثمارات العقارية. (منذ 2015م الى الان)</p>	<p>ابراهيم بن عبد المحسن بن عبدالمحسن السويلم – عضو مستقل</p>

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 اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وأي مستند آخر يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق بلائحة صناديق الاستثمار المعدلة
- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعدلة
- العمل بأمانة و حسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات
- تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها المجلس
- 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 لقيود مسك الدفاتر والاكتتاب والاسترداد والبيع والشراء والتحويلات المالية والتأكيد 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.

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	خالد المعمر	علي القديحي	عبد الحميد الصالح	ابراهيم السويلم
صندوق اليسر للأسهم السعودية	√	√	√	√
صندوق الأسهم السعودية	√	√	√	√
صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية	√	√	√	√
صندوق الأسهم الخليجية	√	√	√	√
صندوق اليسر للصكوك والمرابحة	√	√	√	√
صندوق أسواق النقد بالريال السعودي	√	√	√	√
صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي	√	√	√	√

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

رقم	النقاط التي تم مناقشتها في إجتماعات مجلس إدارة الصناديق
1	أداء صناديق الاستثمار
2	تقييم مزودي الخدمات لصناديق الاستثمار
3	إجراءات المخاطر
4	تجاوزات صناديق الاستثمار (ان وجدت)
5	أخطاء التقييم (ان وجدت)
6	التغييرات في شروط وأحكام صناديق الاستثمار
7	تقييم مدى كفاءة مجلس إدارة صناديق الاستثمار في الإشراف على الصناديق
8	تقييم الوسطاء الخارجيين للتنفيذ بصناديق الاستثمار
9	حدود الاطراف النظرية

ج) مدير الصندوق

شركة الأول للإستثمار

1. عنوانه

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

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

لا يوجد

3. أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم الشركات المدرجة وحقوق الأولوية والاككتابات الأولية والصناديق الاستثمارية المتداولة والصناديق العقارية، المتداولة في سوق الأسهم السعودي (السوق الرئيسي والموازي) التي تتماشى مع أهداف الصندوق.

4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

أنهى مؤشر السوق السعودي تعاملات العام 2023 على ارتفاع بنحو 1,489 نقطة ما يعادل 14% مغلقاً عند 11,967 نقطة وذلك مقارنة بإغلاقه نهاية عام 2022 عند 10,478 نقطة

شهد عام 2023 العديد من الأحداث التي أثرت على سوق الأسهم السعودي أبرزها مايلي:

- سادت حالة من عدم اليقين في الاقتصاد العالمي خلال الربع الأول وسط الأزمات التي عانى منها النظام المصرفي العالمي تزامناً مع تعثر بنك سيليكون فالي وأزمة كريدي سويس.
- رفع معدل اتفاقيات إعادة الشراء المعاكس (الريبو العكسي) من 450 نقطة أساس إلى 550 نقطة أساس، ورفع معدل اتفاقيات إعادة الشراء (الريبو) من 500 نقطة أساس إلى 600 نقطة أساس وذلك على 4 مرات.
- ثبت مجلس الاحتياطي الفيدرالي أسعار الفائدة خلال 3 اجتماعات وتوقع خفضها 3 مرات في عام 2024.
- بدء تطبيق نظام الشركات الجديد المتضمن السماح بتجزئة أسهم الشركات، حيث قامت 42 شركة بتجزئة أسهمها.
- اعتمدت هيئة السوق المالية القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية، وتعليمات الحسابات الاستثمارية المعدلة، وتعديل اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.
- أعلنت شركة تداول السعودية اكتمال تطبيق ستة تحسينات جديدة تضمنت إلغاء الصفقات العادية في السوق الرئيسية، تغيير آلية احتساب سعر الإغلاق لأدوات الدين وصناديق المؤشرات المتداولة باحتساب السعر المتوسط، وأوامر الإلغاء عند انقطاع الاتصال، وخدمة طلب عرض السعر للصفقات المتفاوض عليها، وخدمة نسخة تنفيذ العميل إلى جانب عدد من التحسينات الهيكلية التي تهدف إلى تطوير سوق أدوات الدين.
- أطلقت تداول السعودية خلال عام 2023 أحدث منتجاتها في المشتقات المالية وهي عقود الخيارات للأسهم المفردة.
- تراوحت أسعار النفط خلال عام 2023 ما بين 70 دولاراً و97 دولاراً للبرميل.
- قررت المملكة تمديد خفضها التطوعي للنفط البالغ 500 ألف برميل يومياً حتى نهاية شهر ديسمبر 2024 بالتنسيق مع بعض الدول المشاركة في اتفاق أوبك بلس بالإضافة إلى تمديد خفض الطوعي البالغ مليون برميل يومياً، الذي بدأ تطبيقه في شهر يوليو 2023، حتى نهاية الربع الأول من عام 2024.
- أعلنت وزارة المالية السعودية الموازنة العامة للدولة لعام 2024، حيث قدرت النفقات بـ 1,251 مليار ريال والإيرادات بـ 1,172 مليار ريال، أي بعجز متوقع بحدود 79 مليار ريال.

من حيث القطاعات، سجلت جميع قطاعات السوق إرتفاعاً خلال عام 2023 باستثناء قطاع الصناديق العقارية المتداولة الذي انخفض بمقدار 8%. أكثر القطاعات إرتفاعاً خلال عام 2023 كان قطاع التطبيقات وخدمات التقنية بارتفاع قدره 91% و قطاع السلع الرأسمالية بمقدار 90% و الأدوية بمقدار 69% والخدمات التجارية والمهنية بمقدار 62% والتأمين بمقدار 59%.

خلال عام 2023، حقق الصندوق عائداً إيجابياً قدره 44.37% متفوقاً على أداء المؤشر الاسترشادي والذي حقق عائداً إيجابياً قدره 15.95%.

5. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة

تاريخ نفاذ التغيير	تفاصيل التغييرات
4-Apr-23	تطبيق العلامة والهوية التجارية لشركة الأول للإستثمار
1-Aug-23	تعديلات في رسوم ومصاريف الصندوق
	تعديل في ايام التقويم للصندوق
	اضافة معلومات المستشار الضريبي للصندوق

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 اللائحة تضمينها بهذا التقرير

لا يوجد

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق سنة واحدة

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

لا يوجد

ج. أمين الحفظ

1. عنوانه

شركة الرياض المالية
شارع التخصصي - العليا. الرياض 3712-12331، المملكة العربية السعودية
تلفون: 4865858
الموقع الإلكتروني: www.riyadcapital.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

د. مشغل الصندوق

1. اسم مشغل الصندوق وعنوانه

شركة الأول للإستثمار

عنوانه

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

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

هـ. مراجع الحسابات

شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون
شركة PKF Albassam & Co ص. ب. 69658 الرياض 11557 السليمانية تلفون: 2065333 (11) +966

ز) القوائم المالية

مرفقه

صندوق الاسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢-١	تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل/ (الخسارة) الشاملة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مالكي وحدات صندوق الأسهم السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي

(٢ / ١)

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق الأسهم السعودية ("الصندوق") الذي تديره ساب إنفست ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- قائمة الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغير في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل

(٢ / ٢)

إلى السادة/ مالكي وحدات صندوق الأسهم السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
٢,٩٢٦,٦١٣	٦٨٥,٣٨٧	٦	النقد وما في حكمه
٢٦,٩٨١,٩٨٠	٣٩,١٠٤,٠٦٤	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٧٥٠,٦١٤	-	٨	مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
-	١,٦٧٢,٥٥٠		دفعات مقدمة من الاستثمارات
٣٠,٦٥٩,٢٠٧	٤١,٤٦٢,٠٠١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١١٩,٧٨٠	١٢٢,٠٤٥	١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٩,٧٨٠	١٢٢,٠٤٥		إجمالي المطلوبات
٣٠,٥٣٩,٤٢٧	٤١,٣٣٩,٩٥٦		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٢,٧٠٥,٢٠٩	٢,٥٣٦,٤٥٩		الوحدات مصدره (بالعدد)
١١,٢٩	١٦,٣٠		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
			<u>الدخل</u>
(٧٠٥,٣٢٤)	١٣,٣٠٥,١٥٨	٩	صافي ربح / (خسارة) استثمارات مدرجه بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٧٤١,٢٩٦	٧٨٧,٣٢٢		دخل توزيعات ارباح
٣٥,٩٧٢	١٤,٠٩٢,٤٨٠		
			<u>المصروفات</u>
(٦٩٢,٦٨٢)	(٦٧٣,١٧٨)	١٠	اتعاب الادارة
(٣٢٤,٩٧٠)	(٢٥٠,٦١٨)	١٢	مصروفات اخرى
(١,٠١٧,٦٥٢)	(٩٢٣,٧٩٦)		
(٩٨١,٦٨٠)	١٣,١٦٨,٦٨٤		صافي الدخل/(الخسارة) للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
(٩٨١,٦٨٠)	١٣,١٦٨,٦٨٤		اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣,١٨٩,٢٨٢	٣٠,٥٣٩,٤٢٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
(٩٨١,٦٨٠)	١٣,١٦٨,٦٨٤	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة للسنة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	التغيير في معاملات الوحدات
(٢,٦٦٨,١٧٥)	(٢,٣٦٨,١٥٥)	إصدار الوحدات خلال السنة
(١,٦٦٨,١٧٥)	(٢,٣٦٨,١٥٥)	استرداد الوحدات خلال السنة
٣٠,٥٣٩,٤٢٧	٤١,٣٣٩,٩٥٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص المعاملات على الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحدات	
٢,٨٢٢,١٣٣	٢,٧٠٥,٢٠٩	الوحدات في بداية السنة
٧٧,٢١٤	-	الوحدات المصدرة خلال السنة
(١٩٤,١٣٨)	(١٦٨,٧٥٠)	الوحدات المستردة خلال السنة
(١١٦,٩٢٤)	(١٦٨,٧٥٠)	صافي النقص في الوحدات
٢,٧٠٥,٢٠٩	٢,٥٣٦,٤٥٩	الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٨١,٦٨٠)	١٣,١٦٨,٦٨٤	صافي الربح / (الخسارة) للسنة
		تعديلات علي:
٧,٥٧٤,١٤٣	(١٠,١٤٣,٤٠٢)	٩ (ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٣٥,٠٩٠,٩٧٥)	(٢٨,١٠٨,٧٥٧)	شراء الاستثمارات
٣٣,٤٧١,٧٠٣	٢٦,١٣٠,٠٧٥	متحصلات من بيع الاستثمارات
(٧٥٠,٦١٤)	(٩٢١,٩٣٦)	الزيادة في مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
(٣,٩٨٢)	٢,٢٦٥	الزيادة / (النقص) في المصروفات المستحقة
٤,٢١٨,٥٩	١٢٦,٩٢٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢,٦٦٨,١٧٦)	(٢,٣٦٨,١٥٥)	مدفوعات من استرداد الوحدات
١,٠٠٠,٠٠٠	-	النقدية المستلمة من إصدار الوحدات
(١,٦٦٨,١٧٦)	(٢,٣٦٨,١٥٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٥٥٠,٤١٩	(٢,٢٤١,٢٢٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها
٣٧٦,١٩٤	٢,٩٢٦,٦١٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٩٢٦,٦١٣	٦٨٥,٣٨٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن صندوق الاسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ في المملكة العربية السعودية بموجب اتفاق بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك السعودي الأول (سابقاً شركة تابعة للبنك السعودي البريطاني) ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات").

يقع المكتب المسجل لمدير الصندوق في ص.ب ١٤٦٧، الرياض ١١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

صندوق الاسهم السعودية	
تاريخ طرح الصندوق	٣٠ نوفمبر ٢٠٠٥ م
آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة	١٢ يوليو ٢٠٢٣ م
الفئة	تقليدي
الغرض	زيادة رأس المال المستثمر على المدى الطويل
فئات الاستثمار المسموح بها	اسواق الاسهم السعودية صناديق أسواق النقد

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والتسجيل من قبل الصندوق.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية الصادرة داخل المملكة العربية السعودية عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) وتم تعديل اللائحة مرة أخرى في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة يبدأ سريانها من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للصندوق.

٤-٣ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للصندوق في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. المجالات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات أو الأحكام مهمة بالنسبة للقوائم المالية للصندوق أو التي تم فيها الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية هي كما يلي:

استخدام الأحكام

التقييم كمنشأة استثمارية

يتعين على المنشآت التي تستوفي تعريف المنشأة الاستثمارية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قياس استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بدلاً من تطبيق طريقة محاسبة حقوق الملكية أو التوحيد. المعايير التي تحدد المنشأة الاستثمارية هي كما يلي:

- منشأة تحصل على تمويل من واحد أو أكثر من المستثمرين بغرض تزويد هؤلاء المستثمرين بخدمات الاستثمار.
- منشأة تلتزم تجاه المستثمرين بها بأن هدف الأعمال هو استثمار الأموال فقط من أجل عائدات من زيادة رأس المال أو دخل الاستثمار أو كليهما؛ و
- منشأة تقوم بقياس وتقييم أداء كافة استثماراتها بشكل جوهري على أساس القيمة العادلة. يوضح اقتراح الصندوق الاستثماري لمالكي الوحدات بوضوح هدفه المتمثل في تقديم خدمات إدارة الاستثمار للمستثمرين، بغرض زيادة رأس المال مع إستراتيجية خروج موثقة بوضوح من الاستثمار.

يوضح اقتراح الصندوق الاستثماري لمالكي الوحدات بوضوح هدفه المتمثل في تقديم خدمات إدارة الاستثمار للمستثمرين، بغرض زيادة رأس المال مع إستراتيجية خروج موثقة بوضوح من الاستثمار.

يقدم الصندوق تقاريره إلى مستثمريه وإدارته عن الاستثمار الذي يديره على أساس القيمة العادلة. يتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة إلى الحد الذي تسمح به المعايير المحاسبية في القوائم المالية السنوية للصندوق. تتم مراجعة إستراتيجية خروج الصندوق لاستثماراته سنويًا. لذلك، توصلت الإدارة إلى أن الصندوق يفي بتعريف المنشأة الاستثمارية.

مبدأ الاستثمارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل كمنشأة عاملة وهو علي قناعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، فإنه ليس لدى الإدارة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوك جوهريّة حول قدرة الصندوق على الاستمرار وعليه فإنه يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

استخدام التقديرات

قياس القيمة العادلة

تتطلب السياسات والإفصاحات المحاسبية للصندوق قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، يستخدم الصندوق بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر. (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها (مدخلات غير قابلة للرصد).

إيضاحات حول القوائم المالية

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٥-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، فإنه سيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من تسلسل القيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات الهامة للقياس بأكمله.

يقوم الصندوق بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث فيها التغيير.

تم تضمين مزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم إجراؤها في قياس القيمة العادلة في إيضاح رقم ١٣ حول هذه القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يطبق الصندوق ويحدد نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لقياس واثبات خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان التي هي أدوات دين والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل الأرصدة المصرفية. خسارة الائتمان المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. لتحديد خسارة الائتمان المتوقعة، يقوم الصندوق بتقييم عوامل من بينها مخاطر الائتمان، والتخلف عن السداد وتوقيت التحصيل منذ الاعتراف الأولي. يتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تم اعتماد السياسات المحاسبية الواردة أدناه من قبل الصندوق وتطبيقها بشكل ثابت على مدار جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية.

٤-١ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في البنك.

٤-٢ الأدوات المالية

٤-٢-١ الاعتراف الأولي والقياس للموجودات المالية

يتم الاعتراف او الغاء الاعتراف المشتريات والمبيعات المنظمة من الموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء او بيع الموجودات). وتتمثل المشتريات والمبيعات المنتظمة في عمليات شراء او بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات على مدى زمني محدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الاعراف المتبعة في السوق.

يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) في تاريخ التداول الذي يصبح فيه الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل أو (الخسارة) الشاملة. بالنسبة لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى، يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي.

٤-٢-٢ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما يتم تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٣ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية:

- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. أو
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

٤-٢-٤ أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر، مثل القروض والصكوك الحكومية وصكوك الشركات وإيداع المربحة.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- (١) نموذج عمل الصندوق لإدارة الموجودات؛ و
- (٢) خصائص التدفقات النقدية للموجودات

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والربح بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بأي مخصص خسارة انتمانية متوقعة معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تضمين دخل الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل العمولات الخاصة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل المبلغ والربح بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة، ويتم الاعتراف بإيرادات العمولات الخاصة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الدخل. عند استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم تضمين دخل الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل العمولات الخاصة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- **القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها. يتم تضمين دخل الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل العمولات الخاصة" باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

٤-٢-٥ أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بعد ذلك يقوم بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا في حالة كان مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف الأولى وبشكل غير قابل للإلغاء، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. وعندما تمثل أرباح الأسهم عائداً على هذه الاستثمارات، ويستمر الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل على أنها "دخل توزيعات الأرباح" عندما يثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

إيضاحات حول القوائم المالية

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يأخذ الصندوق في الاعتبار نطاقاً أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج التطلعي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١")؛
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة ("المرحلة ٢")؛ و
- ستغطي "المرحلة ٣" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، لا تدرج أي من الموجودات المالية للصندوق ضمن هذه الفئة.

يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر للفئة الثانية والثالثة.

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال التقدير المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

٤-٢-٧ تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات على أساس الاستحقاق للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها أم لا من قبل مقدم الخدمة.

يتم قياس المطلوبات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتكاليف المعاملة ما لم يكن الصندوق قد خصص التزامًا ماليًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لاحقًا، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٣ قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو، في حالة عدم وجوده، في السوق الأكثر فائدة للصندوق. الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

عند توفره، يقيس الصندوق القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطًا" إذا كانت المعاملات للموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يقيس الصندوق الأدوات المعروضة في سوق نشط بسعر السوق لأن هذا السعر يوفر تقريبًا معقولاً لسعر الخروج.

٤-٤ المقاصة

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة الموجودات والمطلوبات عندما يكون للصندوق حاليًا حق واجب النفاذ قانونًا في مقاصة المبالغ وينوي إما تسويتها على أساس صافي. أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٤-٥ صافي قيمة الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات

يتكون صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات من الوحدات القابلة للاسترداد الصادرة والأرباح المتراكمة الناتجة عن الصندوق. يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كحقوق ملكية كما هو موضح أدناه.

إيضاحات حول القوائم المالية

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تسجيل الوحدات التي تم الاشتراك بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلب الاشتراك وطلبات الاسترداد.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد تحتوي على جميع الميزات التالية:

- تخول لحاملها حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - الأداة في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
 - جميع الأدوات المالية في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
 - لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي لتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصص تناسبية من صافي موجودات الصندوق.
 - يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأداة على مدى عمر الأداة إلى حد كبير إلى قائمة الدخل الشامل أو التغييرات في صافي الموجودات المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدار عمر الأداة.
- تستوفي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد في الصندوق تعريف الأدوات القابلة للتداول المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦،٣٢ "أب"، وبالتالي، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق بشكل مستمر بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك أي من الميزات أو استوفت جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من معيار المحاسبة الدولي (معيار المحاسبة الدولي ٣٢)، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع إدراج أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات. يتم احتساب الاكتتاب والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أن الوحدات مصنفة كحقوق ملكية.

٧-٤ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات الصادرة في تاريخ التقرير.

٨-٤ الزكاة

الزكاة هي التزام على مالك الوحدات ولم يتم النص عليها في هذه القوائم المالية.

٩-٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق، بغض النظر عن موعد السداد.

١٠-٤ دخل توزيعات الأرباح

يتم اثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل عند الإعلان عنها (أي عندما يثبت حق الصندوق في استلام الأرباح).

١١-٤ أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل نفقات الصندوق أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى. تستند رسوم الإدارة والحفظ على معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

١١-٤-١ أتعاب الإدارة

يتم اثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم تحصيل رسوم إدارة الصندوق بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مذكور في شروط وأحكام الصندوق.

إيضاحات حول القوائم المالية

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١-٢ أتعاب الحفظ

يدفع الصندوق لأمين الحفظ رسماً سنوياً ("أتعاب أمين الحفظ") يساوي ٠,٠٦٤٧٪ من قيمة موجودات الصندوق (بناءً على أحدث تقييم للموجودات). يتم دفع أتعاب الحفظ على أقساط ربع سنوية

٥. معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية

٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير والتفسيرات

يرد ادناه عدد من التعديلات على المعايير المرتبطة بالصندوق التي تدخل حيز النفاذ في السنوات التي تبدأ من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعده (ما لم يرد خلاف ذلك). وقام الصندوق بتطبيق هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣ م	يغير التعديل التاريخ النهائي الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التأمين، بحيث تُلزم المنشآت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	يُعتبر هذا المعيار المحاسبي جديد وشامل لعقود التأمين حيث يغطي الإقبات والقياس والعرض والإفصاح. وسيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ بمجرد دخوله حيز النفاذ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التأمين الذي تم إصداره سنة ٢٠٠٥ م.
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها ضمن قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي ٨	التعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	إن هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والفروقات المؤقتة جائزة الحسم، وذلك عند الإثبات الأولى لها.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	إصلاح الضرائب الدولية (قواعد النموذج الثاني للركيزة)	١ يناير ٢٠٢٣ م	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءات مؤقتة من المعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة التي تنتج عن إصلاح الضرائب الدولية الذي أجرته منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات أيضاً شروط الإفصاح المحددة للشركات المتأثرة بذلك.

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢-٥ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة التي لم تصبح سارية بعد

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز النفاذ بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن هذا الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل إلا إذا تضمن الالتزام القابل للتحويل أدوات مالية مشتقة هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية فلا تؤثر شروط هذا الالتزام في التصنيف.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح كيفية معالجة المنشأة لمعاملة البيع وإعادة التأجير محاسبياً بعد تاريخها. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير عندما تمثل بعض أو كل دفعات الإيجار دفعات متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل.
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	اتفاقيات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح تزيد من شفافية اتفاقيات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تلزم المنشآت بتقديم معلومات نوعية وكمية عن اتفاقيات تمويل الموردين.
معيار المحاسبة الدولي ٢١	صعوبة تحويل العملات	١ يناير ٢٠٢٥ م	تتضمن التعديلات توجيهات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف والتحويل وكيف يتم تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النقد في الحساب الجاري
٢,٩٢٦,٦١٣	٦٨٥,٣٨٧	
٢,٩٢٦,٦١٣	٦٨٥,٣٨٧	

٦-١ يتم الاحتفاظ برصيد الصندوق لدى البنك في الحساب الجاري ولا يحقق ربحاً.

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الاستثمارات القطاعات التالية كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				قطاع الاستثمارات
النسبة المئوية	الربح / (الخسارة) الغير محقق	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية	الربح / (الخسارة) الغير محقق	التكلفة	القيمة السوقية	
%٣,٨٧	٦٤,٨٦٩	٩٨٠,٣٠١	١,٠٤٥,١٧٠	%١٦,٦٤	٢,٧١٢,٣٢٦	٣,٧٩٣,٢٥٨	٦,٥٠٥,٥٨٤	الطاقة
%٤٠,٣٤	٢,٩٣٨,٠١٤	٧,٩٤٧,٥٠١	١٠,٨٨٥,٥١٥	%١٥,٢٠	١,٦٥٣,٥٦٢	٤,٢٩٢,١٢٦	٥,٩٤٥,٦٨٨	البنوك
%٠,٠٠	-	-	-	%١٠,٣٥	٧٩٧,٠١٨	٣,٢٥٠,٠٥٤	٤,٠٤٧,٠٧٢	التأمين
%٠,٠٠	-	-	-	%١٠,٠٨	١,١١٦,١٧٥	٢,٨٢٦,٧٦٩	٣,٩٤٢,٩٤٤	خدمات المستهلك
%٠,٠٠	-	-	-	%٨,١٥	٩٤٩,٥٥٣	٢,٢٣٧,٤٦٢	٣,١٨٧,٠١٥	اغذية ومشروبات
%٢,٣٤	٥٣,٦٢٨	٥٧٨,٨٣٢	٦٣٢,٤٦٠	%٧,٦٧	١,٦٤٠,٩٢٥	١,٣٥٧,٤٦٠	٢,٩٩٨,٣٨٥	البرامج والخدمات
%٢,٣٣	(٦٣,٣٧٨)	٦٩٣,٣٩٤	٦٣٠,٠١٦	%٦,٤٩	١,٣٠٠,١٩٧	١,٢٣٩,١٢٨	٢,٥٣٩,٣٢٥	السلع الرأسمالية
%٠,٠٠	-	-	-	%٦,٠٣	١,٢٤٩,١٠٧	١,١٠٩,٨٠١	٢,٣٥٨,٩٠٨	وسائل الاعلام والترفيه
%٦,٩٧	(١٤٠,١٧٢)	٢,٠٢١,٨٤٠	١,٨٨١,٦٦٨	%٥,٣١	٥٨٨,١٣٥	١,٤٨٩,٣٣٣	٢,٠٧٧,٤٦٨	معدات وخدمات الرعاية الصحية
%٠,٠٠	-	-	-	%٤,٧٨	٤٥٢,٩٩٣	١,٤١٤,٨٨٠	١,٨٦٧,٨٧٣	فارما للتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة
%١,١٦	٩,٤٠٧	٣٠٣,٧٠٦	٣١٣,١١٣	%٣,٧٤	٤٥٥,٢٨٩	١,٠٠٧,٤٧٥	١,٤٦٢,٧٦٤	المواصلات
-	-	-	-	%٢,٩٠	٢٦٩,٥٠٣	٨٦٦,٢٤٦	١,١٣٥,٧٤٩	التوزيع التقديري للمستهلك & بيع بالتجزئة
%٣,٧٢	٦,٠٢٩	٩٩٨,٦٧٧	١,٠٠٤,٧٠٦	%١,٨٤	(٨١,٤٢٢)	٨٠١,٩٥٦	٧٢٠,٥٣٤	خدمات الاتصالات
%١٠,٥٧	(١٠٣,٢٩١)	٢,٩٥٤,٦٦٧	٢,٨٥١,٣٧٦	-	-	-	-	بيع المواد الغذائية والسلع بالتجزئة
%٦,٥٥	١٤,٥٧٢	١,٧٥٢,٨٦٥	١,٧٦٧,٤٣٧	-	-	-	-	المرافق العامة
%٥,٦١	٢٦٧,٢٨٢	١,٢٤٥,٥٩٦	١,٥١٢,٨٧٨	-	-	-	-	المواد الأساسية
%٥,٢٣	(٨١,٧٩٨)	١,٤٩٢,١٦٥	١,٤١٠,٣٦٧	-	-	-	-	قطاع البناء والتشييد
%٤,٦٧	(٦٤,٧٥٤)	١,٣٢٤,٢٣٨	١,٢٥٩,٤٨٤	-	-	-	-	البيع بالتجزئة
%٤,٠٩	(٢٤,٣٣٤)	١,١٢٨,٤٧٢	١,١٠٤,١٣٨	-	-	-	-	قطاع النقل
%٠,٩٩	(١٧,٢٧٤)	٢٨٥,٠٢١	٢٦٧,٧٤٧	-	-	-	-	قطاع الطاقة والمرافق العامة
-	٢,٨٥٨,٨٠٠	٢٣,٧٠٧,٢٧٥	٢٦,٥٦٦,٠٧٥	-	١٣,١٠٣,٣٦١	٢٥,٦٨٥,٩٤٨	٣٨,٧٨٩,٣٠	
%١,٥٤	(٨٧,٥٨٦)	٥٠٣,٤٩١	٤١٥,٩٠٥	%٠,٨٠	(١٨٨,٧٤٥)	٥٠٣,٥٠٠	٣١٤,٧٥٥	جاهز
%١٠٠,٠٠	٢,٧٧١,٢١٤	٢٤,٢١٠,٧٦٧	٢٦,٩٨١,٩٨٠	%١٠٠,٠٠	١٢,٩١٤,٦١٦	٢٦,١٨٩,٤٤٨	٣٩,١٠٤,٠٦٤	الإجمالي

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. مدينون تجاريون و ذمم مدينة اخرى

التفاصيل كما في الأسفل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٤١,٤١٤	-	عوائد مستحقة القبض
٩,٢٠٠	-	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٥٠,٦١٤	-	

٩. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٧,٥٧٤,١٤٣)	١٠,١٤٣,٤٠٢	الربح / (الخسارة) غير المحققة
٦,٨٦٨,٨١٩	٣,١٦١,٧٥٦	الربح المحقق
(٧٠٥,٣٢٤)	١٣,٣٠٥,١٥٨	

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

المعاملات

الالتعاب الادارية والمعاملات الأخرى

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. مقابل هذه الخدمة، يقوم الصندوق بدفع تعاب إدارية تحتسب في كل يوم تقييم، بمعدل سنوي قدره ١,٩٥% من صافي موجودات الصندوق اليومية. بالإضافة إلى ذلك، يتقاضى مدير الصندوق رسوم اشتراك بنسبة ١,٥% على إجمالي الاشتراكات لتغطية التكاليف الإدارية ورسوم استرداد بنسبة ٠,٥% على عمليات الاسترداد خلال شهر من الاشتراك، والتي يتم إعادة استثمارها في الصندوق. بلغ إجمالي التعاب الإدارية للسنة ٦٧٣,١٧٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٩٢,٦٨٢ ريال سعودي). ويتم تحميل المصاريف الأخرى التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق على الصندوق.

مجلس الإدارة

يحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الحصول على مكافآت مقابل خدماتهم بالمعدلات التي تحددها شروط وأحكام الصندوق فيما يتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وبتحد أقصى اجتماعين سنويًا لكل عضو، ويتم دفعها بالتساوي من قبل جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة، بالإضافة إلى ذلك، يتم دفع ٢,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو مستقل من قبل الصندوق سنويًا.

المعاملات:

للسنة المنتهية في		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
(٦٩٢,٦٨٢)	(٦٧٣,١٧٨)	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
(٥,٧١٤)	(٥,٧١٤)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

الأرصدة:

كما في		طبيعة العلاقة	الأطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
(٥٠,٢٦٣)	(٧٨,١٥٨)	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
(٥,٧١٤)	(٥,٧١٤)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

مالكي الوحدات

موظفي البنك (سابق) -
الوحدات المملوكة

٦٢٨

٦٢٨

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. مصاريف المستحقة والمطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠,٢٥٦	٧٨,١٥٨	أتعاب الإدارة المستحقة
-	١١,٢٥٠	أتعاب اعداد القوائم المالية المستحقة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٢٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	أتعاب المراجعة
٥,٧١٤	٥,٧١٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	٥,٠٠٠	رسوم تداول
-	٣,٣٤٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٨٠٦	رسوم ادارية
٨,٥٥٢	٢,٢٧٧	أتعاب الحفظ
١٥,٩٣٦	-	رسوم المؤشر الاسترشادية المستحقة
١١,٨٢٢	-	أخرى
١١٩,٧٨٠	١٢٢,٠٤٥	

١٢. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٩,٩٤٥	١١٢,٤٩٧	ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم تداول
٥,٧١٤	٥,٧١٤	أتعاب اعضاء مجلس الإدارة
-	٦,٥٦١	رسوم الإدارية
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم مراقبة هيئة السوق المالية
-	١١,٢٥٠	أتعاب الاستشارات المالية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب المراجعة
٨١,٩٤٩	٣٣,٩٦٨	أتعاب الحفظ
٦٨,٩٢٦	٤٨,١٢٨	رسوم الوساطة
١٥,٩٣٦	-	رسوم المؤشر الاسترشادية
٣٢٤,٩٧٠	٢٥٠,٦١٨	

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظرا لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعا ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

إن القيم العادلة للأدوات المالية المتبقية في قائمة المركز المالي في تاريخ التقرير لا تختلف بشكل كبير عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية. إن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى المسجلة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية، حيث أن أسعار العملات الخاصة الحالية في السوق للأدوات المالية المماثلة لا تختلف بشكل جوهري عن الأسعار المتعاقد عليها و/أو على حساب المدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

١٤. إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة. و
- مخاطر السوق

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

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إطار إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الصندوق من إدارة المخاطر في تحقيق وحماية قيمة مالكي الوحدات. تتعرض أنشطة الصندوق للمخاطر ويتم إدارتها من خلال عملية مستمرة من التحديد والقياس والمراقبة وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر ذات أهمية بالغة لاستمرار ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تشمل على مخاطر أسعار العملات الخاصة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار).

تم منح مدير الاستثمار بالصندوق سلطة تقديرية لإدارة الموجودات بما يتماشى مع أهداف الاستثمار الخاصة بالصندوق. ويتولى مجلس إدارة الصندوق مراقبة مكونات المحفظة على أساس نصف سنوي.

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة. 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 سداد المطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة لبيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مفتوح هام بعملة أجنبية واحدة أو إجمالي صافي مراكز مفتوحة بعملة مختلفة قد تتغير معا.

ولتفادي التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالصندوق بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. ويتعين على مدير الاستثمار الحد من التعرض للمخاطر أو استخدام أدوات مالية مشتقة لإدارة التركيزات المفرطة للمخاطر عند نشأتها.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن فشل طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى خسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان والحد من المعاملات مع أطراف أخرى 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 وذلك بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف ذات السمعة الجيدة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن رصيده البنكي. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النقد وما في حكمه مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
٢,٩٣٢,٣١٣	٦٨٥,٣٨٧	
٧٥٠,٦٦٤	-	
٣,٦٨٢,٩٧٧	٦٨٥,٣٨٧	

مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على مدة الاشتراك في الوحدات واستردادها، ومن ثم يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. ومع ذلك، يُسمح للصندوق بالاقتراض للوفاء بتلك الاستردادات. وتعتبر الأوراق المالية الخاصة بالصندوق قابلة للتحقيق الفوري حيث أن جميعها مدرجة في أسواق الأسهم. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات عند نشأتها.

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

تحليل الاستحقاق

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للتوقيت المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	
٦٨٥,٣٨٧	-	٦٨٥,٣٨٧	النقد وما في حكمه
٣٩,١٠٤,٠٦٤	-	٣٩,١٠٤,٠٦٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٦٧٢,٥٥٠	-	١,٦٧٢,٥٥٠	دفعات مقدمة من الاستثمارات
٤١,٤٦٢,٠٠١	-	٤١,٤٦٢,٠٠١	إجمالي الموجودات
١٢٢,٠٤٥	-	١٢٢,٠٤٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢٢,٠٤٥	-	١٢٢,٠٤٥	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	
٢,٩٢٦,٦١٣	-	٢,٩٢٦,٦١٣	النقد وما في حكمه
٢٦,٩٨١,٩٨٠	-	٢٦,٩٨١,٩٨٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٧٥٠,٦١٤	-	٧٥٠,٦١٤	مدينون تجاريون ودم مدينة أخرى
٣٠,٦٥٩,٢٠٧	-	٣٠,٦٥٩,٢٠٧	إجمالي الموجودات
١١٩,٧٨٠	-	١١٩,٧٨٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٩,٧٨٠	-	١١٩,٧٨٠	إجمالي المطلوبات

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العملات الخاصة وأسعار الأسهم، التي ستؤثر 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 الاستثمار 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 قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية للصندوق من حيث تركيز الصناعة.

صندوق الاسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الاول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة الناتج عن النقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في قيمة الأسعار السوقية لكل سهم على حدة بواقع ٥% في تاريخ التقرير. يتم إجراء التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. يفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، خاصة أسعار العملات الخاصة وأسعار الصرف الأجنبي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
التأثير على صافي	التغيير المحتمل	التأثير على صافي	التغيير المحتمل	
قيمة الموجودات	المعقول %	قيمة الموجودات	المعقول %	
٥٢,٢٥٩	٥% -/+	٣٢٥,٢٧٩	٥% -/+	الطاقة
٥٤٤,٢٧٦	٥% -/+	٢٩٧,٢٨٤	٥% -/+	البنوك
-	٥% -/+	٢٠٢,٣٥٤	٥% -/+	التأمين
-	٥% -/+	١٩٧,١٤٧	٥% -/+	خدمات المستهلك
-	٥% -/+	١٥٩,٣٥١	٥% -/+	اغذية ومشروبات
٣١,٦٢٣	٥% -/+	١٤٩,٩١٩	٥% -/+	البرامج والخدمات
٣١,٥٠١	٥% -/+	١٢٦,٩٦٦	٥% -/+	السلع الأساسية
-	٥% -/+	١١٧,٩٤٥	٥% -/+	وسائل الاعلام والترفيه
٩٤,٠٨٣	٥% -/+	١٠٣,٨٧٣	٥% -/+	معدات وخدمات الرعاية الصحية
-	٥% -/+	٩٣,٣٩٤	٥% -/+	فارما للتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة
١٥,٦٥٦	٥% -/+	٧٣,١٣٨	٥% -/+	المواصلات
-	٥% -/+	٥٦,٧٨٧	٥% -/+	التوزيع التقديري للمستهلك & بيع بالتجزئة
٥٠,٢٣٥	٥% -/+	٣٦,٠٢٧	٥% -/+	خدمات الاتصالات
١٤٢,٥٦٩	٥% -/+	-	٥% -/+	بيع المواد الغذائية والسلع بالتجزئة
٨٨,٣٧٢	٥% -/+	-	٥% -/+	المرافق العامة
٧٥,٦٤٤	٥% -/+	-	٥% -/+	المواد الأساسية
٧٠,٥١٨	٥% -/+	-	٥% -/+	قطاع البناء والتشييد
٦٢,٩٧٤	٥% -/+	-	٥% -/+	البيع بالتجزئة
٥٥,٢٠٧	٥% -/+	-	٥% -/+	قطاع النقل
١٣,٣٨٧	٥% -/+	-	٥% -/+	قطاع الطاقة والمرافق العامة
٢٠,٧٩٥	٥% -/+	١٥,٧٣٨	٥% -/+	جاهز

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يخضع الصندوق لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي حيث أنه يقوم بإجراء معاملاته عادة بالريال السعودي، الريال القطري، الدرهم الإماراتي والدينار الكويتي

١٥. الأحداث اللاحقة

في رأي مدير الصندوق، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

١٦. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مدير إدارة الإستثمار بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م