

التقرير السنوي
صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
(SAB Invest Saudi Equity Income Fund)
2023

*جميع تقارير الصندوق متوفرة مجاناً عند الطلب

قائمة المحتويات

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

أ) معلومات الصندوق

1. اسم الصندوق

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

2. أهداف الاستثمار وسياساته

إن الصندوق هو صندوق استثمار مفتوح يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل وتوزيع الدخل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودي و متوافقة مع المعايير الشرعية الإسلامية طبقاً للمعايير الصادرة من الهيئة الشرعية للصندوق.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح

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

4. وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق

يتم قياس أداء الصندوق مقارنة بأداء مؤشر ستاندرد أند بورز الشرعي للأسهم السعودية المحلي العائد الإجمالي

ب) أداء الصندوق

• أداء الصندوق خلال الثلاث سنوات الماضية (ريال سعودي)

| 2023 | 2022 | 2021 | |
|-------------|-------------|-------------|---|
| 225,996,788 | 162,198,803 | 183,788,252 | صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة |
| 195.4815 | 136.4265 | 135.1993 | صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة |
| 195.4815 | 164.6112 | 144.7176 | أعلى قيمة موجودات للوحدة |
| 136.6830 | 132.1713 | 73.7452 | أقل قيمة موجودات للوحدة |
| 1,156,103 | 1,188,909 | 1,359,388 | عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة |
| 7.0 | 6.5 | 4.1 | قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد) |
| 2.13% | 2.07% | 2.11% | نسبة المصروفات |
| - | - | - | نسبة الأصول المقترضة من إجمالي قيمة الأصول ومدة انكشافها وتاريخ استحقاقها |

• عائدات الصندوق

| منذ التأسيس | خمس سنوات | ثلاث سنوات | سنة واحدة | |
|-------------|-----------|------------|-----------|--------------------|
| 2726.81% | 140.93% | 94.92% | 49.96% | عائد الصندوق |
| 997.61% | 87.40% | 50.66% | 20.11% | المؤشر الإستراتيجي |

• مقابل الخدمات والعمولات

| 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | |
|--------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|---------|-------|--------|-----------------|
| 49.96% | 5.23% | 3.25% | 14.34% | 16.60% | -3.02% | 3.21% | -17.15% | 4.96% | 41.26% | عائد الصندوق |

| النسبة من متوسط أصول الصندوق | القيمة بالريال السعودي | نوع المصاريف أو العمولة (شامل ضريبة القيمة المضافة إن وجدت) |
|------------------------------|------------------------|--|
| 1.95% | 3,637,014 | رسوم إدارة الصندوق |
| 0.034% | 62,374 | رسوم أمين الحفظ |
| 0.061% | 113,805 | رسوم الخدمات الادارية |
| 0.020% | 38,060 | رسوم المحاسب القانوني |
| 0.010% | 18,603 | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين |
| 0.004% | 7,500 | رسوم رقابية |
| 0.003% | 5,750 | رسوم تداول |
| 0.007% | 12,131 | رسوم ترخيص المؤشر |
| 0.004% | 7,835 | رسوم المراجعة الشرعية |
| - | - | رسوم الاقتراض |
| - | - | رسوم بنكية |
| 0.034% | 63,484 | رسوم أخرى |

3. أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق

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

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)**

* تم عزل عضو مجلس الإدارة علي صالح علي العثيم - عضو مستقل وذلك اعتباراً من تاريخ 05/01/1445 هـ الموافق 23/07/2023م

** تم استقالة عضو مجلس الإدارة رحاب صالح الخضير - عضو غير مستقل وذلك اعتباراً من تاريخ 15/02/1445 هـ الموافق 31/08/2023م

| الوظيفة الحالية | الخبرات و المؤهلات | أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق |
|---|---|--|
| الرئيس التنفيذي للالتزام لمصرف الراجحي (2023) | - 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 للأول للاستثمار هولدينغز بي ال سي، لندن، المملكة المتحدة (2016) - رئيس الإلتزام للخدمات المصرفية للأفراد وإدارة الثروات، إدارة الامتثال لبنك ساب (2014) | حمد ابراهيم الوشمي - رئيس المجلس (عضو غير مستقل) |

| | | |
|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - 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>الرئيس التنفيذي للعمليات – إدارة الأصول لشركة الأول للأستثمار (2022)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - الرئيس التنفيذي للعمليات – إدارة الأصول لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية (2020) - كبير مدراء محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2019) - محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2016) - مساعد محلل اداء الاستثمار – إدارة الاصول إتش إس بي سي العربية السعودية (2014) - مدير مساعد، الإلتزام التنظيمي إتش إس بي سي العربية السعودية (2014) - مساعد محلل مالي (الخزينة والاستثمارات) في بنك الرياض (2012) - ماجستير في الإدارة المالية من جامعة درم ، المملكة المتحدة (2013) - بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة اليمامة مع مرتبة الشرف (2010) | <p>رحاب صالح الخضير (عضو غير مستقل)</p> |
| <p>رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت وعضو غير مستقل في مجلس إدارة شركة ثوب الأصيل وعضوًا في جمعية الاقتصاد السعودية (2018)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - مدير استثمارات الاسهم بشركة نسيل القابضة (2010) - نائب الرئيس التنفيذي العام للوساطة بشركة وساطة كابيتال (2008) - كبير وسطاء في الجزيرة كابيتال (2004) - مدير علاقات - الخدمات المصرفية الخاصة بمجموعة سامبا المالية (1998) - بكالوريوس في إدارة الأعمال من الجامعة العربية المفتوحة (2015) - المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، دبلوم إدارة أعمال (2010) | <p>طارق سعد عبدالعزيز التويجري (عضو مستقل)</p> |
| <p>رجل أعمال</p> | <ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس إدارة الخير كابيتال (2012) - عضو مجلس إدارة الغرفة التجارية الصناعية بالرياض (2003) - عضو مجلس إدارة مجموعة العثيم التجارية (1998) - نائب الرئيس في شركة العثيم للمجوهرات (سابقاً) (1994) - بكالوريوس في إدارة الأعمال تخصص الإدارة المالية من جامعة الملك سعود (1998) | <p>علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>شريك تنفيذي لشركة شركاء وتر الأعمال (2017)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس إدارة الشركة الوطنية للبناء والتسويق (2019) - رئيس مجلس إدارة شركة المستقبل للسياحة والبورسلان (2019) - عضو مجلس إدارة شركة الجبس الأهلية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تأثير المالية (2019) - عضو مجلس إدارة شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فيبيكو) (2019) - عضو مجلس إدارة صندوق المعذريت (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) - محلل ائتمان أول لصندوق التنمية الصناعي (2004) - ماجستير إدارة الأعمال من كلية لندن للأعمال (2018) - بكالوريوس الإدارة المالية من جامعة الأمير سلطان (2004) | <p>عبدالرحمن ابراهيم المدينيغ (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. ويتحمل الصندوق اي مصاريف متعلقة بمجلس إدارة الصندوق.

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

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

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

| اسم الصندوق | حمد ابراهيم الوشمي | رحاب صالح الخشير | طارق سعد التويجري | علي صالح العثيم | عبدالرحمن المديمغ |
|---|--------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| صندوق الأول للاستثمار للمراحة بالريال السعودي | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار للمراحة بالدولار الأمريكي | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والأسمت السعودية | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة | √ | √ | √ | √ | √ |
| صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة | √ | √ | √ | √ | √ |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|--|
| √ | √ | √ | √ | √ | صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة |
| √ | √ | √ | √ | √ | صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية |

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

| رقم | النقاط التي تم مناقشتها في إجتماعات مجلس إدارة الصندوق |
|-----|---|
| 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 للاستثمار

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 وتستوفي المعايير الشرعية.

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 49.96% متفوقاً على أداء المؤشر الاسترشادي والذي حقق عائداً إيجابياً قدره 20.11%.

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 | اعادة صياغه بعض فقرات الشروط والاحكام |
| | تعديلات في رسوم ومصاريف الصندوق |
| | إضافة المهام التي كلف بها مشغل الصندوق مشغل الصندوق من الباطن المعين للصندوق |
| | تعديلات بالهيئة الشرعية 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

ستة سنوات

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

لا يوجد

د) أمين الحفظ

1. عنوانه

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

2. وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

- حفظ أصول الصندوق
- فتح حساب خاص للصندوق باسمه في أحد البنوك المحلية لصالح الصندوق
- فصل أصول الصندوق وتسجيل الأوراق المالية للصندوق باسم أمين الحفظ لصالح الصندوق
- حفظ جميع المستندات الضرورية والتي تؤيد تأدية التزاماته التعاقدية تجاه الصندوق
- إيداع المبالغ النقدية العائدة للصندوق في الحساب الخاص بالصندوق
- إدارة العملية النقدية للصندوق، من خصم مبالغ الاستثمار ومصاريف الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات
- لن يكون أمين الحفظ أو أمين الحفظ من الباطن مديراً للصندوق أو تابعاً لمدير الصندوق من الباطن
- أمين الحفظ مسؤول عن التزاماته وفقاً لهذه الشروط والأحكام تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة عن احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن اتخاذ الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق

هـ) 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.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 والأحكام.
- يقوم مشغل الصندوق بإجراءات الاشتراك والاسترداد حسب المنصوص عليها في هذه الشروط والأحكام.
- يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً وعادلاً وحساب سعر وحدات الصندوق.

و) مراجع الحسابات

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

ز) القوائم المالية

مرفقه

- ملحق ممارسات التصويت السنوية :

| الجمعية العمومية لشركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات - سبكييم (مايو 2023) | | | | |
|---|---|-----------------------|-----|--------|
| موضوع التصويت | | تصويت الأول للأستثمار | | |
| | | موافق | رفض | امتناع |
| 1 | الاطلاع على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2022/12/31م ومناقشتها | x | | |
| 2 | التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن العام المالي المنتهي في 2022/12/31م | x | | |
| 3 | التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2022/12/31م | x | | |
| 4 | التصويت على صرف مبلغ (4,541,667) أربعة ملايين وخمسمائة و واحد وأربعون ألف و ستمائة وسبعة وستون ريالاً مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2022/12/31م. | x | | |
| 5 | التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2023م والربع الأول من العام المالي 2024م وتحديد أتعابه | x | | |
| 6 | التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل (ربع/نصف) سنوي عن العام المالي 2023م | x | | |
| 7 | التصويت على شراء الشركة لعدد من أسهمها وبحد أقصى (65,121,992) سهم من أسهمها والاحتفاظ بها كأسهم خزينة، حيث أن مجلس الإدارة يرى أن سعر السهم في السوق أقل من قيمته العادلة، وسيتم تمويل الشراء من الموارد الذاتية للشركة، وتفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها اثني عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية، وستحتفظ الشركة بالأسهم المشتراة لمدة (5) سنوات كحد أقصى من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية، وبعد انقضاء هذه المدة ستتبع الشركة الإجراءات والضوابط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. | x | | |
| 8 | التصويت على قرار مجلس الإدارة بتعيين المهندس/ محمود صالح الذيب (عضواً من خارج المجلس) عضواً في لجنة المراجعة ابتداءً من تاريخ 12-22-2022م وحتى نهاية فترة عمل اللجنة الحالية بتاريخ 09-12-2025م وذلك بدلاً من عضو اللجنة السابق الأستاذ/ عايض محمد القرني (عضو من خارج المجلس). على أن يسري التعيين ابتداءً من تاريخ القرار الصادر في 12-22-2021م، ويأتي هذا التعيين وفقاً للائحة عمل لجنة المراجعة. (مرفق السيرة الذاتية) | x | | |

**صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)**

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق 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.

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.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٣

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للصندوق. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للصندوق، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام لائحة صناديق الاستثمار المعمول بها الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 تحريف 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 السعودية للدخل (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، 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
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|---|
| | | | الموجودات |
| | | | نقدية وشبه نقدية |
| ١٠,٩٦١,١٠٧ | ٤,٥٢٥,٩١٥ | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٤٥,٣٣٥,١٩٧ | ٢٢١,٩٤٩,٩١٠ | ٥ | مدينون ودفوعات مقدمة |
| ٦,٤٥٢,٦١٨ | - | ٦ | إجمالي الموجودات |
| <u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u> | <u>٢٢٦,٤٧٥,٨٢٥</u> | | |
| | | | المطلوبات |
| | | | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ٣٤٧,٦٠٥ | ٣٤١,٠٦٢ | ٧ | مصاريق مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| ٢٠٢,٥١٤ | ١٣٧,٩٧٤ | ٨ | إجمالي المطلوبات |
| <u>٥٥٠,١١٩</u> | <u>٤٧٩,٠٣٦</u> | | |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد |
| ١٦٢,١٩٨,٨٠٣ | ٢٢٥,٩٩٦,٧٨٩ | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| <u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u> | <u>٢٢٦,٤٧٥,٨٢٤</u> | | وحدات مصدرة قابلة للاسترداد |
| ١,١٨٨,٩٠٩ | ١,١٥٦,١٠٣ | | صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة |
| <u>١٣٦,٤٣</u> | <u>١٩٥,٤٨</u> | | |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-------------------|-------------------|-------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الدخل |
| | | | مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢١,٩٣٢,٦٢٩ | ٩,٦٥٠,٢٩٧ | | الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١١,٦٩٥,٨٣٢) | ٦٧,٢٥٥,٣٣٤ | | دخل توزيعات أرباح |
| ٦,٥٣٣,٢٦٦ | ٤,٦٨٩,٣٤٧ | | دخل آخر |
| - | ١,٤٣٢ | | إجمالي الدخل |
| <u>١٦,٧٧٠,٠٦٣</u> | <u>٨١,٥٩٦,٤١٠</u> | | |
| | | | المصاريف |
| | | | أتعاب إدارة |
| ٣,٦١١,٨٥٨ | ٣,٦٣٧,٠١٤ | ٧ | مصاريف أخرى |
| ٢٦٩,٥١١ | ٣٢٩,٥٤٢ | | إجمالي المصاريف |
| <u>٣,٨٨١,٣٦٩</u> | <u>٣,٩٦٦,٥٥٦</u> | | صافي الدخل للسنة |
| ١٢,٨٨٨,٦٩٤ | ٧٧,٦٢٩,٨٥٤ | | |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| <u>١٢,٨٨٨,٦٩٤</u> | <u>٧٧,٦٢٩,٨٥٤</u> | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٨٣,٧٨٨,٢٥٢ | ١٦٢,١٩٨,٨٠٣ | حقوق الملكية في بداية السنة |
| ١٢,٨٨٨,٦٩٤ | ٧٧,٦٢٩,٨٥٢ | صافي دخل السنة |
| - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ١٢,٨٨٨,٦٩٤ | ٧٧,٦٢٩,٨٥٢ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٢,٧٤٢,٠٥٦ | ٧,٦١٥,٥٨٦ | إصدار وحدات خلال السنة |
| (٢٩,١٨٩,٥٧٨) | (١٣,٢٤١,٩٨٩) | استرداد وحدات خلال السنة |
| (٢٦,٤٤٧,٥٢٢) | (٥,٦٢٦,٤٠٣) | صافي التغيرات من معاملات الوحدات |
| (٨,٠٣٠,٦٢١) | (٨,٢٠٥,٤٦٣) | توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة - إيضاح (١٣) |
| ١٦٢,١٩٨,٨٠٣ | ٢٢٥,٩٩٦,٧٨٩ | حقوق الملكية في نهاية السنة |
| <u>الوحدات</u> | <u>الوحدات</u> | معاملات الوحدات القابلة للاسترداد |
| ١,٣٥٩,٣٨٨ | ١,١٨٨,٩٠٩ | الوحدات في بداية السنة |
| ١٨,١٤٥ | ٤٧,٧٤٨ | إصدار وحدات خلال السنة |
| (١٨٨,٦٢٤) | (٨٠,٥٥٤) | استرداد وحدات خلال السنة |
| (١٧٠,٤٧٩) | (٣٢,٨٠٦) | صافي النقص في الوحدات |
| ١,١٨٨,٩٠٩ | ١,١٥٦,١٠٣ | الوحدات في نهاية السنة |

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٢,٨٨٨,٦٩٤ | ٧٧,٦٢٩,٨٥٤ | الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي دخل السنة |
| | | <i>التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i> |
| | | الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية |
| ١١,٦٩٥,٨٣٢ | (٦٧,٢٥٥,٣٣٥) | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو / الخسارة |
| (٦,٥٣٣,٢٦٦) | (٤,٧٧٠,٣٥٠) | دخل توزيعات أرباح |
| ١٨,٠٥١,٢٦٠ | ٥,٦٠٤,١٦٩ | |
| | | <i>التعديلات على رأس المال العامل:</i> |
| | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٣,٢٣٠,٦٣٨ | (٩,٣٥٩,٣٧٨) | مدينون ودفعات مقدمة |
| ٤,٠٩٦,٩٤٠ | ٦,٤٥٢,٦١٨ | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| (٣,٨٦٨,٣٩١) | (٦٤,٥٤٠) | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ٣٠٨,٣٤٥ | (٦,٥٤٣) | التدفقات النقدية من العمليات |
| ٣١,٨١٨,٧٩٢ | ٢,٦٢٦,٣٢٦ | توزيعات أرباح مستلمة |
| ٦,٥٣٣,٢٦٦ | ٤,٧٧٠,٣٥٠ | صافي التدفقات النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية |
| ٣٨,٣٥٢,٠٥٨ | ٧,٣٩٦,٦٧٦ | |
| | | الأنشطة التمويلية |
| | | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| ٢,٧٤٢,٠٥٦ | ٧,٦١٥,٥٨٥ | سداد الوحدات المستردة |
| (٢٩,١٨٩,٥٧٨) | (١٣,٢٤١,٩٩٠) | توزيعات أرباح موزعة خلال السنة |
| (٨,٠٣٠,٦٢١) | (٨,٢٠٥,٤٦٣) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (٣٤,٤٧٨,١٤٣) | (١٣,٨٣١,٨٦٨) | صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| ٣,٨٧٣,٩١٥ | (٦,٤٣٥,١٩٢) | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة |
| ٧,٠٨٧,١٩٢ | ١٠,٩٦١,١٠٧ | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة |
| ١٠,٩٦١,١٠٧ | ٤,٥٢٥,٩١٥ | |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة الأول للاستثمار، المركز الرئيسي
مبنى شركة الأول للاستثمار رقم ٧٢٦٧
شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى زيادة رأس المال وتوزيع الدخل على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة. يقوم الصندوق بتوزيع الدخل، ويخضع لموافقة مجلس إدارة الصندوق على أساس نصف سنوي.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ 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 الجوهرية

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، 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.

٣-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان بالسياسات الجوهرية المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد قوائمه المالية:

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقدية في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع إلى مخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

النقدية وشبه النقدية (تتمة)

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 البنكية.

الأدوات المالية

(١) التصنيف

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية عند الإثبات الأولي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

إن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم في الأصل قياسها بالقيمة العادلة ترائداً تكاليف المعاملات المباشرة العرضية، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة لها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، وتدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات دخل الفائدة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية غير المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للصندوق أن يختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ذلك، يمكن للصندوق، عند الإثبات الأولي، أن يخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء خلال الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعمال إدارة الموجودات المالية.

(٢) تقويم نموذج الأعمال

يقوم الصندوق بتقويم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وبشكل خاص، فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات،
- كيفية تقويم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة الصندوق،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر،
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها، و
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. وبالرغم من ذلك، فإن المعلومات المتعلقة بتلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقويم الكلي لكيفية تحقيق الأهداف الموضوعية من قبل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم القيام بتقويم نموذج الأعمال وفق تصورات متوقعة بشكل معقول يمكن أن تحدث دون الأخذ بالاعتبار ما يسمى تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة ضغط". وفي حالة إثبات التدفقات النقدية، بعد الإثبات الأولي، بشكل مختلف عن توقعات الصندوق الأصلية، فإن الصندوق لا يقوم بتغيير تصنيف باقي الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال هذا، لكن يقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقويم نموذج الأعمال للموجودات المالية التي تم استحداثها أو شراؤها حديثاً.

يتم قياس الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - لعدم الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لعدم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

(٢) تقويم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقويم، يمثل "مبلغ الدين الأصلي" القيمة العادلة للموجودات المالية بتاريخ الإثبات الأولي. أما "الفائدة" فتتمثل العوض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل مخاطر الائتمان والاقراض الأساسية الأخرى المتعلقة بمبلغ الدين الأصلي القائم خلال فترة ما، وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى مثل (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وهامش الربح.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(٢) تقويم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة (تتمة)

وعند تقويم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة، يأخذ الصندوق بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة، ويشمل ذلك ما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفى هذا الشرط. ولإجراء هذا التقويم، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- خصائص الرفع المالي،
- السداد المبكر وشروط التمديد،
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات الموجودات غير القابلة للإرجاع)،
- الميزات التي تعدل العوض في القيمة الزمنية للنقود - على سبيل المثال، التعديل الدوري لأسعار الفائدة.

(٤) تصنيف المطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة به، كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، ما لم يتعين قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو اختيار منشأة ما قياس التزم ما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

إن كافة المطلوبات المالية الخاصة بالصندوق، تقيد حالياً بالتكلفة المطفأة.

(٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتوقف الصندوق عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذه الموجودات أو نقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي أو عدم قيام الصندوق بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ولم يتم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

وعند التوقف عن إثبات أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي تم التوقف عن إثباته من الأصل)، و(١) العوض المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) و(٢) أية مكاسب أو خسائر تراكمية تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر - في قائمة الدخل الشامل.

إن أية مكاسب / خسائر تراكمية مثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر بشأن استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات هذه الأوراق المالية. يتم إثبات أي فائدة على الموجودات المالية المحولة والمؤهلة للتوقف عن الإثبات والتي نشأت أو احتفظ بها الصندوق كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

في المعاملات التي يقوم فيها الصندوق بعدم الاحتفاظ أو تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية أصل ما، ولكنه يحتفظ بالسيطرة على الأصل، فإن الصندوق يستمر في إثبات الأصل وذلك بقدر ارتباطه المستمر والذي يتم تحديده بقدر تعرضه للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(٦) مقاصة الأدوات المالية

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

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات 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.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

وبتاريخ كل تقرير، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. كما يقوم الصندوق بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

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

المحاسبة بتاريخ التجارة

يتم إثبات / التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات بتاريخ التجارة (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 الاتفاقيات المتعارف عليها بالسوق.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (نظامي أو ضمني) على الصندوق ناتج عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق. 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 كتكاليف تمويل.

وفي الحالات التي من المتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من قبل طرف آخر، فإنه يتم إثبات المبلغ مستحق القبض كأصل وذلك عندما يكون في حكم المؤكد بأنه سيتم استلام التعويض وأنه من الممكن قياس المبلغ مستحق القبض بشكل موثوق.

المصاريف مستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً لقاء الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. 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 التابعة لكافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
 - وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التابعة لكافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
 - عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق مالك الوحدات في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
 - تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة 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 جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
 - الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الوحدات 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 مكسب أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

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 المكسب أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المصنفة أو المدرجة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة ودخل توزيعات الأرباح والمصاريف.

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

دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلام دفعات توزيعات الأرباح. وبالنسبة لسندات الأسهم المتداولة، فإن ذلك يكون عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابق. أما بالنسبة لسندات الأسهم غير المتداولة، فإن ذلك يكون عادة بتاريخ موافقة المساهمين على دفع توزيعات الأرباح. 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 المكاسب والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

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

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف كمصروف 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.

٤-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

٣-٤-١ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية اعتباراً من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ ويتم تطبيقها في هذه القوائم المالية، إلا أنه ليس لها أي أثر على القوائم المالية.

| تاريخ السريان | الوصف | المعايير أو التفسيرات أو التعديلات |
|---|--|---|
| الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ | تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدم القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية. | التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) ومعيار التقرير الدولي للتقرير المالي (١) |
| الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ | يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي سمح سابقاً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) شكل جوهرية طريقة المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية. | المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ |
| الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ | تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضرائب المؤجلة عن المعاملات التي، عند الإثبات الأولى لها ينشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للاستقطاع. | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

٣-٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

| المعايير أو التفسيرات أو التعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|---|---|---|
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف الالتزامات | توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية"، أن الالتزامات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام. | مؤجل حتى الفترات تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤ |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات | تعديل الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل للامتثال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) | بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك | متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار | يعدل التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عن طريق إضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار. إن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) | عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ |

٤ - الأحكام والتقدير 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 والالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يقوم الصندوق بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام.

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الصندوق بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى مجلس الإدارة ولا مدير الصندوق علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً جوهرياً 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 على أساس السعر المتداول لها (السعر الختامي)، 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. تشتمل طرق التقييم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | التكلفة ريال سعودي | النسبة المئوية للقيمة السوقية | |
|--|---------------------------|--------------------|-------------------------------|--|
| | | | | الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع) |
| ١٤,٨٢٤,٢٩٦ | ٤٠,٤٧٤,٤٥٦ | ٢٥,٦٥٠,١٦٠ | %١٨,٢ | الطاقة |
| ٧,٩٩٥,٤٤٨ | ٢٦,١١٤,٣٣٨ | ١٨,١١٨,٨٩٠ | %١١,٨ | الخدمات الاستهلاكية |
| ٤,٦٢٥,٤٣٥ | ٢٥,٨٥٥,٠٧٨ | ٢١,٢٢٩,٦٤٣ | %١١,٦ | التأمين |
| ٩,٠٧٠,٦٩٩ | ١٧,٩٦٣,٠٨٦ | ٨,٨٩٢,٣٨٧ | %٨,١ | السلع الرأسمالية |
| ٤,٨٧٤,٠٩٩ | ١٧,٦٠١,٠٠٥ | ١٢,٧٢٦,٩٠٦ | %٧,٩ | تجزئة الأغذية والسلع الأساسية |
| ٩,٧٤٩,٧٣٦ | ١٧,١٦٨,٧٩٠ | ٧,٤١٩,٠٥٤ | %٧,٧ | البرامج والخدمات |
| ٤,٨٣١,٥٥٤ | ١٤,٤٦١,٩٢٨ | ٩,٦٣٠,٣٧٤ | %٦,٥ | الإعلام والترفيه |
| ٣,٠٩٥,٩٥٣ | ١٣,٦٨٩,٨٥٦ | ١٠,٥٩٣,٩٠٣ | %٦,٢ | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| ٢,١٩٠,٠٧٥ | ١١,٢٢٧,٢٧٧ | ٩,٠٣٧,٢٠٢ | %٥,١ | البنوك |
| ٢,٤٢٣,٨٧٩ | ١١,٢٢٢,٦٨٦ | ٨,٧٩٨,٨٠٧ | %٥,١ | الأدوية |
| ٧٤٠,٨٤٣- | ٩,٤٣٢,٢٦٩ | ١٠,١٧٣,١١٢ | %٤,٢ | خدمات الاتصالات |
| ١,٩٥٤,٢٧٢ | ٨,٦٤٢,٥٢١ | ٦,٦٨٨,٢٤٩ | %٣,٩ | النقل |
| ١,٧٧٩,٦٤٨ | ٨,٠٩٦,٦٢٠ | ٦,٣١٦,٩٧٢ | %٣,٦ | توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية |
| ٦٦,٦٧٤,٢٥١ | ٢٢١,٩٤٩,٩١٠ | ١٥٥,٢٧٥,٦٥٩ | %١٠٠,٠ | الإجمالي |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - الموجودات المالية 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.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | |
|--|------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| المكسب غير المحقق (الخسارة) / ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | التكلفة ريال سعودي | النسبة المئوية للقيمة السوقية |
| (٢,٩٢٥,٤٠١) | ٢١,٦٧٥,٠٧١ | ٢٤,٦٠٠,٤٧٢ | %١٤,٩ |
| (١,١٣٨,٩٦٥) | ١٧,٩٢٠,١٢٨ | ١٩,٠٥٩,٠٩٣ | %١٢,٣ |
| (٢,٣٥٥,٢٣٣) | ١٥,٧٩٧,٦٢١ | ١٨,١٥٢,٨٥٤ | %١٠,٩ |
| ٩١٠,٦٥٣ | ١٥,٥٠٢,٦٨١ | ١٤,٥٩٢,٠٢٨ | %١٠,٧ |
| ٦,١١٦,٦٩٨ | ١٣,٣٨٨,٣٩٢ | ٧,٢٧١,٦٩٤ | %٩,٢ |
| (١,٦٢٥,٨٧٣) | ١٠,٦٢٠,٥٩٨ | ١٢,٢٤٦,٤٧١ | %٧,٣ |
| ١,٣٨٤,٢٠٣ | ١٠,٢٦٦,٤٥٢ | ٨,٨٨٢,٢٤٩ | %٧,١ |
| ٣٠٣,٨٨٥ | ٨,٥٦٢,١٨٤ | ٨,٢٥٨,٢٩٩ | %٥,٩ |
| (٩١١,٤١٠) | ٧,٣٠٣,٦٥٠ | ٨,٢١٥,٠٦٠ | %٥,٠ |
| (٨٩٢,٤٠٩) | ٥,٤٠١,٥٣٤ | ٦,٢٩٣,٩٤٣ | %٣,٧ |
| ٣,٣٤١ | ٥,٣٤٤,٨٣٥ | ٥,٣٤١,٤٩٤ | %٣,٧ |
| ٣٩٤,٨٤٩ | ٥,٠٣٩,٠٨٦ | ٤,٦٤٤,٢٣٧ | %٣,٥ |
| ٧٨,٥٢٨ | ٤,٥٤٩,٩١٥ | ٤,٤٧١,٣٨٧ | %٣,١ |
| ٧٦,٠٥٠ | ٣,٩٦٣,٠٥٠ | ٣,٨٨٧,٠٠٠ | %٢,٧ |
| (٥٨١,٠٨٤) | ١٤٥,٣٣٥,١٩٧ | ١٤٥,٩١٦,٢٨١ | %١٠٠,٠ |

٦ - المدينون والدفعات المقدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦,٤٥٢,٦١٨ | - | مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة |
| ٦,٤٥٢,٦١٨ | - | |

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق ومجلس الإدارة

تعتبر الجهات ذات العلاقة 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 الإدارة والإداري في الصندوق)، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفتها مساهم هام لمدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات الصلة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويوافق عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق ومجلس الإدارة (تتمة)

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

| الرصيدة | مبلغ المعاملات | | طبيعة المعاملات | الجهة ذات العلاقة |
|------------|----------------|------------|-----------------|---|
| | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٤٧,٦٠٥ | ٣٤١,٠٦٢ | ٣,٦١١,٨٥٨ | ٣,٦٣٧,٠١٤ | شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق) |
| ٨,٤٢٩ | ١٨,٣٣٨ | ١٠٦,٢٣١ | ١١٣,٨٠٥ | مدير الصندوق |
| ٢٤,٥٤٠ | ١٨,٦٠٣ | ٢٠,٠٠٠ | ١٨,٦٠٣ | أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣١٤,١٨٤ | - | | | البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق) |
| | | | | نقدية وشبه نقدية |

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارية محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنويًا، ورسوم إدارية بنسبة ٠,١٠٪ ورسوم حفظ بنسبة ٠,٠٣٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على ٣٤٧,٥٢ وحدة مملوكة لموظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: صفر وحدات).

لا توجد هناك أية وحدات مصدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق أو أي صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

٨ - المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٠٢,٥١٤ | ١٣٧,٩٧٣ | رسوم مهنية ورسوم إدارية مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| ٢٠٢,٥١٤ | ١٣٧,٩٧٣ | |

٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير تقارب قيمها التقديرية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | |
|-----------------------|-------------------------|--------------|--------------------|
| الإجمالي | بدون تاريخ استحقاق محدد | بعد ١٢ شهرًا | خلال ١٢ شهرًا |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| الموجودات | | | |
| ٤,٥٢٥,٩١٥ | - | - | ٤,٥٢٥,٩١٥ |
| ٢٢١,٩٤٩,٩١٠ | ٢٢١,٩٤٩,٩١٠ | - | - |
| <u>٢٢٦,٤٧٥,٨٢٥</u> | <u>٢٢١,٩٤٩,٩١٠</u> | - | <u>٤,٥٢٥,٩١٥</u> |
| المطلوبات | | | |
| ٣٤١,٠٦٢ | - | - | ٣٤١,٠٦٢ |
| ١٣٧,٩٧٤ | - | - | ١٣٧,٩٧٤ |
| <u>٤٧٩,٠٣٦</u> | - | - | <u>٤٧٩,٠٣٦</u> |
| الموجودات | | | |
| ١٠,٩٦١,١٠٧ | - | - | ١٠,٩٦١,١٠٧ |
| ١٤٥,٣٣٥,١٩٧ | ١٤٥,٣٣٥,١٩٧ | - | - |
| ٦,٤٥٢,٦١٨ | - | - | ٦,٤٥٢,٦١٨ |
| <u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u> | <u>١٤٥,٣٣٥,١٩٧</u> | - | <u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u> |
| المطلوبات | | | |
| ٣٤٧,٦٠٥ | - | - | ٣٤٧,٦٠٥ |
| ٢٠٢,٥١٤ | - | - | ٢٠٢,٥١٤ |
| <u>٥٥٠,١١٩</u> | - | - | <u>٥٥٠,١١٩</u> |

١١ - 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 للصندوق بشكل عام.

نظام قياس المخاطر وإعداد التقارير بشأنها

تتم مراقبة المخاطر والسيطرة عليها بصورة رئيسية وفقًا 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 المتعلقة بإجمالي التعرضات للمخاطر بشكل عام عبر كافة أنواع المخاطر والأنشطة.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التقليل من المخاطر

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

مخاطر التركزات

تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو منطقة جغرافية معينة. تنشأ تركزات المخاطر عند إبرام عدد من العقود أو الأدوات المالية مع نفس الطرف المقابل أو عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لأنشطة عمل مماثلة أو أنشطة 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 تركزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها بيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركزات مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو إجمالي صافي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى العمل بشكل جماعي.

لتجنب التركز المفرط للمخاطر، تتضمن الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يدير مدير الصندوق التركز المفرط للمخاطر عند حدوثه. يبين الإيضاح (٥) حول القوائم المالية تركزات الصندوق للمحفظة الاستثمارية.

مخاطر الائتمان

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠,٩٦١,١٠٧ | ٤,٥٢٥,٩١٥ | نقدية وشبه نقدية |
| ٦,٤٥٢,٦١٨ | - | مدينون ودفعات مقدمة |
| <u>١٧,٤١٣,٧٢٥</u> | <u>٤,٥٢٥,٩١٥</u> | |

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لمخصص الانخفاض في القيمة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً 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 التقرير تقارب قيمها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

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

مخاطر 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 مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار الخاصة بالصندوق في ضوء تركيز القطاعات.

تحليل الحساسية

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

| الأثر على | | الأثر على | | |
|-------------|------------|--------------|------------|---|
| قائمة الدخل | التغيير في | قائمة الدخل | التغيير في | |
| الشامل | سعر السهم | الشامل | سعر السهم | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | |
| ريال سعودي | % | ريال سعودي | % | |
| ٧,٢٦٦,٧٦٠ | %٥+ | ١١,٠٩٧,٤٩٦ | %٥+ | مؤشر إس أند بي للأسهم السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية |
| (٧,٢٦٦,٧٦٠) | %٥- | (١١,٠٩٧,٤٩٦) | %٥- | مؤشر إس أند بي للأسهم السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية |

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يخضع الصندوق لمخاطر العملات؛ إذ أن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بالصندوق مسجلة بالعملة المحلية. يتم إدراج مخاطر استثمار الصندوق في الشروط والأحكام المبين تفاصيلها على الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق على رابط موقع الإلكتروني www.sabinvest.com. لا تشكل الأحكام والشروط جزءاً من هذه القوائم المالية. تتم إدارة مخاطر العملات الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة.

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 عملات خاصة.

١٢ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم في السنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - توزيعات الأرباح الموزعة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤,٤١٣,١٣٩ | ٤,١٦١,٨٩٥ | توزيعات الأرباح الأولى بسعر ٣,٥ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٥ ريال سعودي) لكل وحدة |
| ٣,٦١٧,٤٨٢ | ٤,٠٤٣,٥٦٨ | توزيعات الأرباح الثانية بسعر ٣,٥ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣ ريال سعودي) لكل وحدة |
| <u>٨,٠٣٠,٦٢١</u> | <u>٨,٢٠٥,٤٦٣</u> | |

١٤ - الزكاة

وافقت وزارة المالية، من خلال القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) وتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م)، على لوائح الزكاة لصناديق الاستثمار المسموح بها من قبل هيئة السوق المالية. تسري هذه اللوائح اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، وتتطلب من صناديق الاستثمار التسجيل لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة"). كما تلزم اللوائح صناديق الاستثمار بتقديم إقرار المعلومات الزكوية إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوماً بعد انتهاء سنتها المالية، والذي يجب أن يتضمن القوائم المالية المراجعة، وسجلات معاملات الجهات ذات العلاقة، وأي بيانات أخرى تطلبها الهيئة. ووفقاً للوائح، لا تجب الزكاة على صناديق الاستثمار إذا لم تمارس أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير مشروطة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من هيئة السوق المالية. سيتم تطبيق تحصيل الزكاة على مالكي وحدات الصندوق. خلال السنة الحالية، أكمل مدير الصندوق تسجيل الصندوق لدى الهيئة وسيقدم إقرار المعلومات الزكوية كما هو مطلوب.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤م).