

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)  
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

### فهرس المحتويات

#### صفحة

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المدققة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المدققة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير المدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المدققة)
٢٠ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

## تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة/ مالكي الوحدات ومدير صندوق الأول للأسهم السعودية

## المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغييرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وماخصماً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات، التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبية الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

## الإستنتاج

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

## أمور أخرى

تم مراجعة المعلومات المالية لصندوق الأول للأسهم السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفحص المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، من قبل مراجع حسابات آخر وأبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢م واستنتاج غير معدل بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١م، والتي تم إصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

## عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

جدة: ٢٤ محرم ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م

## الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636  
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

## جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651  
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

## الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658  
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المدققة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
٩٧٣,٢٣٤	٦٩٨,٨٧٢	٦	النقد وما في حكمه
٢٠٧,٠٢٠	--	٧	دفعات تحت حساب الاستثمار
٩٠٠,٠١٦	٢,٨٩٣,٣٩٣	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٥	٧,٩٤١		مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٢,٠٨٠,٩٦٥</u>	<u>٣,٦٠٠,٢٠٦</u>		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٤٢,٩٦٥	٣٨,٠٨٩	٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٤٢,٩٦٥</u>	<u>٣٨,٠٨٩</u>		اجمالي المطلوبات
٢,٠٣٨,٠٠٠	٣,٥٦٢,١١٧		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٨٠,٢٣١	١١٤,٥٧٣		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>٢٥,٤٠</u>	<u>٣١,٠٩</u>		صافي الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	إيضاح	
			<u>إيرادات الاستثمارات</u>
١,٩٤٩,٥٤٨	٥٥٩,٣٧٢	٨	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٥٣٤	١٧٧,٣٨١	٨	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٥,٩٣٤	٥,٦٨٣	٨	توزيعات أرباح
<u>٢,٠٨٤,٠١٦</u>	<u>٧٤٢,٤٣٦</u>		إجمالي الإيرادات
			<u>أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى</u>
(٧٨,٦٨٢)	(٣٤,٣٩٢)	١٠	أتعاب إدارة
(١٣,١٥٠)	(١٦,٠٢٤)	١٠	أتعاب مهنية
(١٠,٤١٣)	(١١,٤٠٦)	١٠	أتعاب حفظ
(٣٢,٣٠٢)	(٣٢,٦١١)	١٠	مصروفات أخرى
<u>(١٣٤,٥٤٧)</u>	<u>(٩٤,٤٣٣)</u>		اجمالي المصروفات
<u>١,٩٤٩,٤٦٩</u>	<u>٦٤٨,٠٠٣</u>		صافي الربح للفترة
<u>١,٩٤٩,٤٦٩</u>	<u>٦٤٨,٠٠٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	
١١,١١٤,١٨٩	٢,٠٣٨,٠٠٠	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		<u>التغيرات من معاملات الوحدات</u>
١,٤٦٠,٥٠٢	٤,٤٤٩,٢١٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١١,٧٥٧,٣١٩)	(٣,٥٧٣,١٠١)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(١٠,٢٩٦,٨١٧)	٨٧٦,١١٤	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١,٩٤٩,٤٦٩	٦٤٨,٠٠٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٧٦٦,٨٤١	٣,٥٦٢,١١٧	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
		<u>التغير في عدد الوحدات خلال الفترة</u>
٥٩٣,٩٩٧	٨٠,٢٣١	الوحدات من بداية الفترة (وحدة)
٦٤,٢٨٧	١٥٦,٢٣٣	الوحدات المصدرة (وحدة)
(٥٣٦,٤٩٥)	(١٢١,٨٩١)	الوحدات المستردة (وحدة)
(٤٧٢,٢٠٨)	٣٤,٣٤٢	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة (وحدة)
١٢١,٧٨٩	١١٤,٥٧٣	الرصيد نهاية الفترة (وحدة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	
١,٩٤٩,٤٦٩	٦٤٨,٠٠٣	<u>الأنشطة التشغيلية</u> صافي الربح للفترة
(٨,٥٣٤)	(١٧٧,٣٨١)	<u>تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٤١٠,٧٩٨	(١,٨١٥,٩٩٦)	<u>صافي التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية</u> موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٦٨,٢٢٠)	٢٠٧,٠٢٠	دفعات تحت حساب الاستثمار
(٧,٢٤٥)	(٧,٢٤٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً
(٦,١٢١)	(٤,٨٧٦)	مصروفات مستحقة و مطلوبات أخرى
١٠,٦٧٠,١٤٧	(١,١٥٠,٤٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٤٦٠,٥٠٢	٤,٤٤٩,٢١٥	<u>الأنشطة التمويلية</u> متحصلات من الوحدات المصدرة
(١١,٧٥٧,٣١٩)	(٣,٥٧٣,١٠١)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(١٠,٢٩٦,٨١٧)	٨٧٦,١١٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٧٣,٣٣٠	(٢٧٤,٣٦٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,١٧٥,٦٩٤	٩٧٣,٢٣٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٥٤٩,٠٢٤	٦٩٨,٨٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

## صندوق الأول للأسهم السعودية (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأول للأسهم السعودية (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)، (الصندوق) هو صندوق أسهم استثماري مفتوح طرح عام مؤسس ومدار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (حاملو الوحدات). إن مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مقلدة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ١٤١٧٨-٣٧ بتاريخ ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤م).

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة المعلومات الخاصة به ويتمثل الهدف الأساسي للصندوق في تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل والإستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي وفق معايير الشريعة الإسلامية بالإضافة إلى إتاحة فرصة لشريحة واسعة من المستثمرين للإستفادة من فرص نمو الاقتصاد السعودي تحقيق أداء يتفوق على أداء المؤشر العام لسوق الأسهم السعودي على المدى المتوسط والطويل.

وطبقاً لنشرة شروط وأحكام الصندوق فإن مدة الصندوق مفتوحة.

تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١١م) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً وفقاً لشروط وأحكام الصندوق النهائية.

### ٢- اللوائح التنظيمية

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق الإستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية طبقاً للقرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بالقرار رقم ١ - ٦١ - ٢٠١٦م في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تحدد متطلبات صناديق الإستثمار في المملكة العربية السعودية، وقد دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ في ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

### ٣- أسس إعداد المعلومات المالية

#### ١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) للصندوق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام لائحة صناديق الإستثمار الصادرة والمعتمدة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

#### ٢/٣ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث تم قياسها بالقيمة العادلة) وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفرض الاستمرارية. ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات والمتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. عوضاً عن ذلك تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

#### ٣/٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة بالمعلومات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق (العملة الوظيفية). يتم عرض القوائم بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

#### ٤/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للصندوق (العملة الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.



صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١/٤ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى المحافظ الاستثمارية.

٢/٤ الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والالتزامات المالية

الأدوات الأولية والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الإثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها كمصروف من قائمة الدخل الشامل، وفي حالة الموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولي.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم هذه التصنيفات بناءً على نموذج الأعمال الخاص بالصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية. وفي تاريخ المعلومات المالية الحالية يحتفظ الصندوق فقط بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

أ) أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي لم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة لتدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

ب) 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.

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الصندوق عند الاثبات الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وتتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح أو خسارة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة، يتم الاستثمار بائيات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حصر للصندوق باستلام تلك الدفعات.

٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مفاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للصندوق اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الصندوق لنموذج أعماله في إدارة الموجودات المالية.

١/٢/٤ تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وبشكل خاص، تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق الإيرادات المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة مدة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى مديري الصندوق؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، و.
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق الأهداف الموضوعية من قبل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الصندوق الأصلية، فإن الصندوق لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج لأعمال، ولكنه يستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحويل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢/٢/٤ تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الإثبات الأولي. أما "الفائدة" فتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية الأخرى المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، أو تكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، فإن الصندوق يأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك فيما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط.

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرفع المالي؛
- الدفع مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (مثل، ترتيبات الأصل بدون حق الرجوع)؛
- الخصائص التي تعدل العرض مقابل القيمة الزمنية للنقود مثل إعادة تعديل أسعار.

إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تكون الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انتهت، أو عندما تم نقلها وإما (أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع المخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو (ب) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد الإلتزام المالي عندما يتم إعفاءه من الإلتزام بموجب الإلتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال الإلتزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للإلتزام الأصلي والإعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا، فقط إذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبنوي الصندوق التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجود ورداد المطلوب في الوقت ذاته.

٣/٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤/٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أي لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ المدفوع.

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٥/٤ الضرائب / الزكاة

الضريبة أو الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه المعلومات المالية.

٦/٤ الإعراف بالإيرادات

يتم الإعراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظه استثمارات الصندوق كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة الدخل الشامل.

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات حق الصندوق في الحصول على توزيعات الأرباح، ويتم إثبات توزيعات الأرباح في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل بغض النظر عن تصنيف الأداة المالية المعنية.

وفقاً لقرار هيئة الرقابة الشرعية، في حالة إكتشاف إن أي مصدر من المصادر التي يستثمر فيها الصندوق قد حققت أية إيرادات من مصدر محرم خلال فترة استثمار الصندوق فيهم، سيقوم المدقق الشرعي بإحتساب مبالغ التطهير من إجمالي أرباح الصندوق وسيقوم مدير الصندوق بإشعار حملة الوحدات بهذه المبالغ في التقارير المرسلة إليهم من الصندوق ، كما سيقوم مدير الصندوق بخصم تلك المبالغ من أرباحهم وإيداعها في حساب بنكي يتم فتحه لهذا الغرض لصرفه في أوجه الخير بعد موافقة المستشار الشرعي، يرجع تحديد هذه النسب إلى اخر ميزانية أو مركز مالي مدقق.

٧/٤ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

تعد حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات على أنها حقوق ملكية وتتكون من وحدات مصورة وأرباح محتفظ بها.

أ) وحدات قابلة للاسترداد

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق الملكية إذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد تشمل جميع المميزات التالية:

- يسمح لحاملي الوحدة بحصة تناسبية من حقوق ملكية الصندوق في حالة التصفية.
- الأداة في فئة وأدوات التي تعد ثانويته لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- إن جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تعد ثانوية لجميع فئات الأدوات الأخرى ذات سمات متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر غير حقوق حاملي الوحدات في الأسهم التناسبية لحقوق ملكية الصندوق.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة السنوية إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة والتغير في حقوق الملكية المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لحقوق الملكية المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق على مدى عمر الأداة.

تطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد بتعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢-١٦ أ-ب، وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٧/٤ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

تعد حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات على أنها حقوق ملكية وتتكون من وحدات مصورة وأرباح محتفظ بها.

أ) وحدات قابلة للاسترداد

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات عن الإستهفاء بأي من الخصائص أو إستهفاء جميع الشروط المنصوصة عليها من الفقرتين ١١٦ و ١١٦ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها لمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي إختلافات من القيمة الدفترية السابقة تثبت في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. في حالة إستهفاء الوحدات بعد ذلك جميع الخصائص وإستهفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١١٦ و ١١٦ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، سيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات من بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم إحتساب اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كعمليات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات لحقوق ملكية.

تصنف توزيعات الصندوق على أنها توزيعات أرباح مدفوعة في قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات.

ب) التداول بالوحدات

إن وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية من قبل أشخاص طبيعية أو معنوية. يتم تحديد قيمة حقوق ملكية الصندوق في نهاية كل يوم عمل، ووفقاً لأغلاق نفس اليوم ("يوم التقييم") بقيمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً للمطلوبات على العدد الإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة).

٥. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقدير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والأفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد المعلومات المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناء 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 علاقة.

اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الخارجة عن سيطرة الصندوق مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

يتم فحص التقديرات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج أثر فحص التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كلاً من الفترات الحالية والمستقبلية. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

أساس الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكيد جوهري قد تثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، تم إعداد المعلومات المالية طبقاً لأساس الاستمرارية.

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين الطرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو للالتزامات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو للالتزامات.

يجب أن يكون للصندوق القدرة على أن يستخدم / يصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو للالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

يستخدم الصندوق طرق التقييم المناسب للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

يستخدم الصندوق طرق التقييم المناسب للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، وفي حالة عدم وجود سوق نشطة يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة بأكثر قدر ممكن.

٦- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)
٥٠,٢٩٨	٤٦١,٧١٠
٩٢٢,٩٣٦	٢٣٧,١٦٢
٩٧٣,٢٣٤	٦٩٨,٨٧٢

أرصدة لدى البنوك  
النقد بالمحافظ الاستثمارية

٧- دفعات تحت حساب الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)
٢٠٧,٠٢٠	--
٢٠٧,٠٢٠	--

صفقات تحت التسوية

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المثبتة الأولية المتجزئة (غير المدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات مالية بالقيمة إعادة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	نسبة الإستثمار ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	(غير مدققة)
--	١,٦٨٤,٨٠١	١,٥١٥,٩٩٠	--
٩٠٠,٠١٦	١,٢٠٨,٥٩٢	١,٢٠٠,٠٢٢	%٤٤
٩٠٠,٠١٦	٢,٨٩٣,٣٩٣	٢,٧١٦,٠١٢	%١٠٠

١/٨ حركة الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي		صندوق مبيعات الأول بالريال السعودي		محفظة فالك المالية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
٩,٩٩٣,٩١٣	٩,٠٠٠,١٦	٢,١٧١,٥٥٩	٩,٠٠٠,١٦	٧,٨٢٢,٣٥٤	--
٦,٣٧١,١٩٤	٦,٤٦٩,٠٣٤	١,٤٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٢١,١٩٤	٥,٩٦٩,٠٣٤
(١٧,٩٩٦,٤٨٧)	(٥,٢١٨,٠٩٣)	(٢,٧٤٧,٩٨٤)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٢٤٨,٥٠٣)	(٥,٠١٨,٠٩٣)
(١,٤٩٦)	١٧٧,٣٨١	(١,٤٩٦)	٨,٥٧٠	--	١٦٨,٨١٢
٢,٤٠٦,٩٥٩	٥٥٩,٣٧٢	٢٧,٩٣٧	٦	٢,٣٧٩,٠٢٢	٥٥٩,٣٦٥
١٢٥,٩٣٣	٥,٦٨٣	--	--	١٢٥,٩٣٣	٥,٦٨٣
٩,٠٠٠,١٦	٢,٨٩٣,٣٩٣	٩,٠٠٠,١٦	١,٢٠٨,٥٩٢	--	١,٦٨٤,٨٠١

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	
١١,٥٠١	٢٢,٩٠٦	أتعاب الحفظ
١٠,١٠١	٦,٢٤١	أتعاب الإدارة
١٠,٠٢٧	٤,٩٨٧	أتعاب الرقابة الشرعية
١١,٠٠٠	--	أتعاب مهنية
٣٣٦	٣,٩٥٥	مطلوبات أخرى
٤٢,٩٦٥	٣٨,٠٨٩	

١٠- أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية إلى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٥٠% من قيمة صافي موجودات الصندوق تحتسب كل يوم تقييم على أساس سنوي وتدفع لمدير الصندوق في نهاية كل شهر ميلادي.

التزاماً باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي، بعقد سنوي بقيمة ٠,٠٥% سنوياً من قيمة صافي أصول الصندوق ويحد أدنى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي، تحتسب كل يوم تقييم على أساس سنوي وتستقطع وتدفع لأمين الحفظ في نهاية كل شهر ميلادي.

يتحمل الصندوق بعض الرسوم والمصاريف التالية التي تحتسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والاحكام أو الإتفاقيات المبرمة مع الجهات المعنية:-

- أتعاب المحاسب القانوني.
- أتعاب الهيئة الشرعية.
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق.
- رسوم نشر معلومات الصندوق على موقع تداول.
- رسوم رقابية
- رسوم المراجعة والإفصاح.
- مصروفات ورسوم التعامل
- مصروفات أخرى (يجب ألا تتجاوز جميع المصاريف الأخرى نسبة ٠,٧% من متوسط حجم الصندوق خلال السنة).



صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرح عاماً)

إيضاحات حول المطومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- أطراف ذات علاقة  
تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق.

جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق. بدون اعطاء أو منح أي ضمانات.  
وقدما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / السنة وأرصنتها في نهاية الفترة / السنة:

الرصيد	قيمة المعاملات		العلاقة	الطرف ذو العلاقة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)		
	١٠٦,٦٢٥	٣٤,٣٩٢	أتعاب إدارة	
	(١١١,٢١٨)	(٣٨,٢٥٢)	سدادات إلى مدير الصندوق	
	--	٥٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة **	مدير الصندوق
	(٣,٤٦٣,٣٣١)	--	قيمة وحدات مستثمرة **	شركة الأول كابيتال
	٤٩٧,٤٧٨			
	--			
	١,٢٠٨,٥٩٢			
	١,٤٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة **	صناديق أخرى
	(٢,٧٤٧,٩٨٤)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستثمرة **	صناديق مرابحات مداراة من قبل مدير الصندوق
٩٠٠,٠١٦				

\*الرصيد المستحق لمدير الصندوق (ألعاب بكرة) ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

\*\* قيمة رصيد الوحدات (مستثمرة ومستردة) ضمن صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات نهاية الفترة / السنة.

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)			
الموجودات المالية	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الإجمالي
النقد وما في حكمه		٦٩٨,٨٧٢	٦٩٨,٨٧٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٨٩٣,٣٩٣	--	٢,٨٩٣,٣٩٣
	٢,٨٩٣,٣٩٣	٦٩٨,٨٧٢	٣,٥٩٢,٢٦٥
<b>المطلوبات المالية</b>			
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	--	٣٨,٠٨٩	٣٨,٠٨٩
	--	٣٨,٠٨٩	٣٨,٠٨٩
<b>موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة</b>			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٨٩٣,٣٩٣	--	٢,٨٩٣,٣٩٣
	٢,٨٩٣,٣٩٣	--	٢,٨٩٣,٣٩٣
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)</b>			
الموجودات المالية	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الإجمالي
النقد وما في حكمه	--	٩٧٣,٢٣٤	٩٧٣,٢٣٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٠٠,٠١٦	--	٩٠٠,٠١٦
	٩٠٠,٠١٦	٩٧٣,٢٣٤	١,٨٧٣,٢٥٠
<b>المطلوبات المالية</b>			
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	--	٤٢,٩٦٥	٤٢,٩٦٥
	--	٤٢,٩٦٥	٤٢,٩٦٥
<b>موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة</b>			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٠٠,٠١٦	--	٩٠٠,٠١٦
	٩٠٠,٠١٦	--	٩٠٠,٠١٦

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مقترح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية

١/١٣ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر التشغيل،

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد والتحكم بالمخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وأحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار. يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الأساليب أدناه.

(أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث أنواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل العمولات ومخاطر السعر الأخرى.

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنتشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

جميع معاملات الصندوق وأرصده بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

(٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عمولات السوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه ليس لدى الصندوق أي أدوات مالية تحمل عمولة.

(٣) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تنتشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في أسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر بسبب عدم الوفاء بالإنجاز.

لا يتعرض الصندوق حالياً لأي مخاطر إئتمانية جوهرية. حيث إن الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من الأرصدة البنكية والنقد بالمحافظ الاستثمارية وكذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميعها محتفظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف إئتماني جيد. تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تبرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف ذات جداره إئتمانية منخفضة، والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٨٩٣,٣٩٣	٩٠٠,٠١٦	
٦٩٨,٨٧٢	٩٧٣,٢٣٤	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير ملائمة جوهرياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال فترة قصيرة من بعد تاريخ المركز المالي.

يقوم الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(غير مدققة)

أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية غير المشتقة: مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
--	٣٨,٠٨٩	٣٨,٠٨٩	
--	٣٨,٠٨٩	٣٨,٠٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(مدققة)

أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية غير المشتقة: مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٤٢,٩٦٥	٤٢,٩٦٥	
-	٤٢,٩٦٥	٤٢,٩٦٥	

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(د) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

(هـ) تقدير القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي، يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات والمطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يفترض أنها تقرب قيمتها العادلة.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى من الدخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

إن الاستثمارات التي تعتمد قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، يتم تصنيفها بالتالي ضمن المستوى الأول، تتضمن أدوات حقوق ملكية. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروف لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة إن وجدت، بالقيمة العادلة في المستوى الأول.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في المعلومات المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يحدد الصندوق ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

تعتبر الأدوات المالية مثل الأرصدة البنكية والنقد بالمحافظ الاستثمارية والمصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل قيمتها الدفترية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢/١٣ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة من أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق، عند إدارة رأس المال، في الحفاظ على قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة من أجل تحقيق العوائد لحاملي الوحدات والمنافع لأصحاب المصالح الأخرى، وكذلك الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال لدعم أنشطة الاستثمار للصندوق.

وللحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات والاستردادات المتعلقة بالموجودات التي يتوقع أن يكون قادراً على تصفيتها.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	البيان
٤٢,٩٦٥	٣٨,٠٨٩	إجمالي المطلوبات
(٩٧٣,٢٣٤)	(٦٩٨,٨٧٢)	ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٩٣٠,٢٦٩)	(٦٦٠,٧٨٣)	صافي الدين المعدل
٢,٠٣٨,٠٠٠	٣,٥٦٢,١١٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%٤٥,٦	%١٨,٦	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

١٤- التغيرات في شروط واحكام الصندوق

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، قام مدير الصندوق طبقاً للائحة صناديق الاستثمار بإخطار كل من هيئة السوق المالية وحاملي الوحدات بخطاب يفيد بإجراء بعض التعديلات على شروط واحكام الصندوق. ويشمل التغيير الجوهري في الشروط والاحكام تغيير المحاسب القانوني وأتعابه.

١٥- أرقام المقارنة

تم اعاده تبويب بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

١٦- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الخميس الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٧- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٣ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ م).