

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

فهرست

صفحة

- تقرير الفحص حول القوائم المالية الاولية الموجزة.
- ١ - قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.
- ٢ - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.
- ٣ - قائمة التغير في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة.
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة.
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة لمالكي الوحدات لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للصندوق"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / شركة
أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي
ترخيص رقم (١٥٤)
بتاريخ ٢٣/٠٤/٢٠٢١م



جدة :

التاريخ : ٠٨/٠١/١٤٤٣هـ

الموافق : ١٦/٠٨/٢٠٢١م

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعه)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعه)	إيضاح	
			الموجودات
١,١٧٥,٦٩٤	١,٥٤٩,٠٢٤	٧	النقد وما في حكمه
٩,٩٩٣,٩١٣	٥٩١,٦٤٩	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٦٨,٢٢٠	٩	دفعات تحت حساب الإستثمار
٦٩٥	٧,٩٤٠		مصرفات مدفوعة مقدما
١١,١٧٠,٣٠٢	٢,٨١٦,٨٣٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٦,١١٣	٤٩,٩٩٢	١٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٦,١١٣	٤٩,٩٩٢		إجمالي المطلوبات
١١,١١٤,١٨٩	٢,٧٦٦,٨٤١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٥٩٣,٩٩٧	١٢١,٧٨٩	١١	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
١٨.٧١	٢٢,٧٢		صافي الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعه)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعه)	إيضاح
		أرباح الاستثمارات
(٦٨٦,٦٨٧)	١,٩٤٩,٥٤٨	١-٨ أرباح / (خسائر) محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٠,١٥٠	٨,٥٣٤	١-٨ أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٢,٢٨٧	١٢٥,٩٣٤	١-٨ توزيعات أرباح مستلمه
(٤٢٤,٢٤٩)	٢,٠٨٤,٠١٦	إجمالي أرباح / (خسائر) الإستثمارات
		٦
		المصروفات
(٦٨,٥٤٦)	(٧٨,٦٨٢)	أتعاب إدارة
(١٠,٨٧٥)	(١٣,١٥٠)	أتعاب مهنية
(١٠,٤٧١)	(١٠,٤١٣)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٣١,٠٢٥)	(٣٢,٣٠٢)	مصروفات أخرى
(١٢٠,٩١٧)	(١٣٤,٥٤٧)	إجمالي المصروفات
(٥٤٥,١٦٦)	١,٩٤٩,٤٦٩	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
-	-	الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
(٥٤٥,١٦٦)	١,٩٤٩,٤٦٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
٩,٧١٨,٩٩٥	١١,١١٤,١٨٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
	١,٤٦٠,٥٠٢	مشاركات جديدة
(٦٧,٣٩٩)	(١١,٧٥٧,٣١٩)	قيمة الوحدات المستردة
٩,٦٥١,٥٩٦	٨١٧,٣٧٢	صافي التعامل في الوحدات
(٥٤٥,١٦٦)	١,٩٤٩,٤٦٩	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٩,١٠٦,٤٣٠	٢,٧٦٦,٨٤١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٤٥,١٦٦)	١,٩٤٩,٤٦٩	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
		تعديلات لـ:
(١٦٠,١٥٠)	(٨,٥٣٤)	(أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٧٠٥,٣١٦)	١,٩٤٠,٩٣٥	
		صافي التغير في رأس المال العامل:
٢,٩٣٦,٧٤٥	٩,٤١٠,٧٩٨	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٨٢٧,٠٠٠)	(٦٦٨,٢٢٠)	دفعات تحت حساب الإستثمار
(٧,٩٢٦)	(٧,٢٤٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً
(٣,٥٩٨)	(٦,١٢١)	مصرفوات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٥٣,٠٥٥	١٠,٦٧٠,١٤٧	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٧,٣٩٩)	(١١,٧٥٧,٣١٩)	قيمة الوحدات المستردة
-	١,٤٦٠,٥٠٢	مشاركات
(٦٧,٣٩٩)	(١٠,٢٩٦,٨١٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٨٥,٦٥٦	٣٧٣,٣٣٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٥١,٣٦٢	١,١٧٥,٦٩٤	
١,٥٣٧,٠١٨	١,٥٤٩,٠٢٤	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

- صندوق الأول للأسهم السعودية (طرح عام)، (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) لصالح حملة الوحدات في الصندوق. يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال المستثمر على المدى المتوسط والطويل الأجل من خلال استثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي. قام مدير الصندوق بمخاطبة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٣٠هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٠٩م) بشأن طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً، وطبقاً لشروط وأحكام الصندوق فإن مدة الصندوق مفتوحة، وقد تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٠هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٠٩م) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً وفقاً لشروط وأحكام الصندوق النهائية.
- وفقاً لنشرة الشروط والأحكام مدة الصندوق مفتوحة.

٢. الجهة المنظمة

يخضع الصندوق لنظام صناديق استثمار (النظام) الصادر عن هيئة السوق المالية (الهيئة) طبقاً للقرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها بالقرار رقم ٦١-٢٠١٦م في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وإدارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

٣. أسس إعداد القوائم المالية

٣-١ بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ("القوائم المالية للسنة السابقة").
- لا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الإستهقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي

طريقة القياس

البند

القيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق. جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢١ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية للصندوق.

٤-٢ إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتي:

٥-١ المخصصات والمطلوبات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات في الفترة فقط إلى الحد التي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر فيه تدفقات نقدية مستقبلية للأموال ناتجة من عمليات أو أحداث في الماضي ويمكن تقدير مبلغ التدفق النقدي بصورة موثوق بها. يتم الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الموجودة وهي قد تخضع للتغيير. حيث أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية قد تحدث في سنوات لاحقة فإن القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات تتم مراجعتها بصفة منتظمة وتسويتها لتضع في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. سينتج عن التغيير في تقدير المخصص أو المطلوب المعترف به مصروف أو إيراد في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

يتطلب من الصندوق إعداد بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية لقياس القيم العادلة للموجودات المالية. يستخدم الصندوق خبراء خارجيين مؤهلين ومستقلين فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتحمل الخبراء المسؤولية الشاملة عن القيام بجميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣.

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (بالريال السعودي)

يقوم الخبراء الخارجيون بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوساطة أو خدمات التسعير ، لقياس القيم العادلة ، يقوم الخبراء الخارجيون بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجيين لدعم الاستنتاجات بأن هذه التقييمات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك تصنيفات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي. إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى دخل مهم لكامل القياس.

يدرك الصندوق التحويلات (إن وجدت) بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

مزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم إجراؤها في قياس القيم العادلة مدرجة في إيضاح (١٣) الأدوات المالية.

٣-٥ إن باقى الأحكام والافتراضات والتقديرية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٦. المصروفات

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١.٥ % من صافي قيمة أصول الصندوق.
 - إنتماً بتعليمات هيئة السوق المالية ، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي شركة فالكم المالية بعقد سنوي بقيمة ٠,٠٥٪ سنويا من قيمة صافي أصول الصندوق وبحد أدنى مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك ابتداء من ١ إبريل ٢٠١٨م على أن يتم إحتساب الأتعاب مع كل تقييم.
- يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى خلال السنة والتي تحتسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والأحكام أو الإتفاقيات المبرمة مع الجهات المعنية والتي تشمل على سبيل المثال ما يلي:

- ١- مكافأة مجلس إدارة الصندوق
- ٢- أتعاب مراجع الحسابات القانوني للصندوق
- ٣- أتعاب الهيئة الشرعية
- ٤- أية مصروفات أو أتعاب أخرى يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق

٧. النقد وما في حكمه

٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	
٦٤٩,٣٧٨	١,٥٤٩,٠٢٤	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
٥٢٦,٣١٦	-	نقدية بمحفظة فالكم
<u>١,١٧٥,٦٩٤</u>	<u>١,٥٤٩,٠٢٤</u>	

صندوق الأول للأسهم السعودية
 صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
 لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٨. موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيان
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة			
٧,٨٢٢,٣٥٤	٧,٢٢١,٧١٧	-	-	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	إستثمارات في محفظة فالكم (صفر سهم)
٢,١٧١,٥٦٠	٢,١٥٨,٥٥٥	٢٣	١٠٠	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	إستثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٤٨,١٧٢ وحدة)
٩,٩٩٣,٩١٤	٩,٣٨٠,٢٧٢	١٠٠	١٠٠			

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١٣).

١-٨ حركة الإستثمارات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م	محفظة فالكم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢,١٧١,٥٥٩	٨,٧١٧,٥٦١	٧,٨٢٢,٣٥٤	الرصيد الإفتتاحي		
٣,٥٠٠,٠٠٠	-	٦,٧٤٣,٩٠٠	٢,٦٢٨,٦٣٦	إضافات خلال السنة		
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٩,٣٣٥,٥٧٧)	(١٢,٥١٤,٩١٦)	استبعادات خلال السنة		
١٣,٠٠٤	٨,٥٣٤	٦٠,٦٣٧	-	ارباح غير محقق من اعادة التقييم		
٨,٥٥٥	١١,٥٥٦	٩٢٥,٤٣٧	١,٩٣٧,٩٩٢	أرباح محققة		
-	-	١٧٠,٣٩٦	١٢٥,٩٣٤	توزيعات أرباح مستتمة		
٢,١٧١,٥٥٩	٥٩١,٦٤٩	٧,٨٢٢,٣٥٤	-	الرصيد الختامي		

تم قياس الإستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وللمبين بالكامل في الإيضاح رقم (١٣)، وقد قام الصندوق بتصنيف هذه الإستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الأرباح الغير محققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ٨,٥٣٤ ريال سعودي.

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٩. دفعات تحت حساب الإستثمار
-	٦٦٨,٢٢٠	صفقات تحت التسوية*
-	٦٦٨,٢٢٠	الاجمالي

* تتمثل في مشاركة في الإكتتاب في صندوق الخبير ريت

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	١٠. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١,٠٥٦	٣١,٤٦٩	أتعاب الحفظ
١٤,٦٩٤	٩,٤٨٢	أتعاب الإدارة
١٠,٠٢٧	٤,٩٨٦	أتعاب الرقابة الشرعية
١٠,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
٣٣٦	٤,٠٥٥	مطلوبات أخرى
٥٦,١١٣	٤٩,٩٩٢	الاجمالي

١١. التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٩٨,٢١٨	٥٩٣,٩٩٧	الوحدات في بداية الفترة
-	٦٤,٢٨٧	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
(٤,٢٢١)	(٥٣٦,٤٩٥)	مشاركات جديدة
٥٩٣,٩٩٧	١٢١,٧٩٠	الوحدات المستردة
		الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١٢. 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 او منح اي ضمانات.
 و فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة وأرصنتها في نهاية الفترة:

الرصيد الختامي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١٤,٦٩٤	١٥٠,٦٧١	٧٨,٦٨٢	٧٨,٦٨٢	٧٨,٦٨٢	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
	(١٤٧,٠٧١)	(٨٣,٨٩٤)	(٨٣,٨٩٤)	(٨٣,٨٩٤)	تسديدات إلى مدير الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
	-	-	-	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
٣,٢١٣,٠٠١	-	(٣,٤٦٣,٣٣١)	(٣,٤٦٣,٣٣١)	(٣,٤٦٣,٣٣١)	قيمة وحدات مستثمرة من الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
		٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صناديق أخرى	صناديق مرابحات مداراة من قبل مدير الصندوق
		١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	(١,٦٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستثمرة من الصندوق	صناديق أخرى	صناديق مرابحات مداراة من قبل مدير الصندوق
٢,١٧١,٥٥٩			٥٩١,٦٤٩				

١-١٣ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهريا للقياس بالكامل.

- يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للصندوق وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	موجودات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة	٥٩١,٦٤٩	-	-	٥٩١,٦٤٩
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
النقد وما يعادل النقد	-	-	١,٥٤٩,٠٢٤	١,٥٤٩,٠٢٤
	٥٩١,٦٤٩	-	-	٢,١٤٠,٦٧٣
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
لا يوجد				
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	-	-	٤٩,٩٩٢	٤٩,٩٩٢
	-	-	٤٩,٩٩٢	٤٩,٩٩٢

القيمة العادلة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة	٥٩١,٦٤٩	-
	٥٩١,٦٤٩	-

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	موجودات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٩٩٣,٩١٣	-	-	٩,٩٩٣,٩١٣
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
النقد وما يعادل النقد	١,١٧٥,٦٩٤	-	-	١,١٧٥,٦٩٤
	١,١٧٥,٦٩٤	-	-	١١,١٦٩,٦٠٧
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
لا يوجد				
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	-	-	٥٦,١١٣	٥٦,١١٣
	-	-	٥٦,١١٣	٥٦,١١٣

القيمة العادلة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٩,٩٩٣,٩١٣	-	-
٩,٩٩٣,٩١٣	-	-

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١٣-٢ إدارة المخاطر المالية

المخاطر جزء من أنشطة الصندوق وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الصندوق على تحقيق أرباح. وتعرض أنشطة الصندوق لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان على الاستثمارات ويعمل الصندوق على الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة هذه المخاطر باستمرار والحد من التعامل مع الجهات ذات المخاطر العالية والقيام بتقييم ملاءة الجهات التي يتم التعامل معها. - إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الصندوق هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩١,٦٤٩	٩,٩٩٣,٩١٣	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١,٥٤٩,٠٢٤	١,١٧٥,٦٩٤	نقد وما في حكمه
٢,١٤٠,٦٧٣	١١,١٦٩,٦٠٧	

الاستثمارات

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للأموال التي يديرها الصندوق ويسعي الصندوق الي ادارة تعرضه للمخاطر الائتمانية من خلال تنوع أنشطة الاستثمارات لضمان عدم تركيز المخاطر. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للاستثمارات المصنفة كمناخلة للبيع والقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية. جميع هذه الاستثمارات موجودة في كيانات أو صناديق تعمل داخل المملكة العربية السعودية. لم يتم الصندوق بتسجيل اي مخصص للانخفاض في القيمة لأن إدارة الصندوق تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

النقد وما يعادل النقد

يحفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ١,٥٤٩,٠٢٤ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (١,١٧٥,٦٩٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من BBB + إلى A-، لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق صعوبة توفير الأموال لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة.

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (بالريال السعودي)

بالإضافة الي ذلك يقوم الصندوق بإدارة مخاطر السيولة بصورة منتظمة والتأكد من وجود أموال كافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة
المطلوبات المالية غير المشتقة:			
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٩,٩٩٢	٤٩,٩٩٢	-
	٤٩,٩٩٢	٤٩,٩٩٢	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة
المطلوبات المالية غير المشتقة:			
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٦,١١٣	٥٦,١١٣	-
	٥٦,١١٣	٥٦,١١٣	-

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراكات في الوحدات واستردادها في كل يوم تعامل ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاسترداد التي يقوم بها حملة الوحدات في أي وقت. وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق بمدة الاستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للصندوق.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الصندوق أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة الصندوق إن استثمرات الصندوق مستثمرة بعملته التشغيلية وبالتالي لا يوجد مخاطر عملة.

إدارة رأس المال

- تكمن سياسة إدارة الصندوق في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعماله، تراقب إدارة الصندوق العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على مالكي الوحدات.

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

- ويهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

١. حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد لمالكي الوحدات.

٢. توفير عائد كافي لمالكي الوحدات.

- فيما يلي تحليلا بنسب صافي الدين المعدل للصندوق إلى رأس المال المعدل في نهاية الفترة المالية:

البيانات		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٩٩٢	٥٦,١١٣	إجمالي المطلوبات
(١,٥٤٩,٠٢٤)	(١,١٧٥,٦٩٤)	ناقصا : نقدية ومافي حكمه
(١,٤٩٩,٠٣٢)	(١,١١٩,٥٨١)	صافي الدين المعدل
٢,٧٦٦,٨٤١	١١,١١٤,١٨٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%١,٨	%١٠	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

١٤. أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية.

١٥. أحداث هامة

إنتشر فيروس تاجي جديد (Covid-١٩) في أواخر عام ٢٠١٩م ومازال مستمر في الإنتشار حتى منتصف عام ٢٠٢١م في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا التنشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية. نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث أن الصندوق لديه سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماته المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

١٦. آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الأربعاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (٢٠٢٠: يوم الخميس ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م)

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ١٥ أغسطس ٢٠٢١م (الموافق ٠٧ محرم ١٤٤٣هـ).
