

التقرير النصف سنوي لصندوق الأول للأسهم السعودية للعام 2020م



1. اسم صندوق الاستثمار:

صندوق الأول للأسهم السعودية.

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارسته:

أهداف الصندوق:

صندوق الأول للأسهم السعودية هو صندوق استثماري مفتوح، طويل الأجل، مقوم بالريال السعودي، يهدف إلى:

- تنمية رأس المال على المدى الطويل.
- الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي وفق معايير الشريعة الإسلامية.
- تحقيق أداء يتفوق على أداء المؤشر العام لسوق الأسهم السعودي على المدى المتوسط والطويل.
- إتاحة الفرصة لشريحة واسعة من المستثمرين للاستفادة من فرص نمو الاقتصاد السعودي.

سياسة الصندوق الاستثمارية:

ترتكز السياسة الاستثمارية للصندوق على تنمية رأس المال عبر الاستثمار على المدى المتوسط والطويل في محفظة أسهم متنوعة

ومتداولة في سوق الأسهم بالمملكة العربية السعودية، وتحقيق أداء أفضل من أداء مؤشر تداول "TASI" وذلك من خلال

الاستراتيجيات التالية:

1. تنوع استثمارات المحفظة على مختلف قطاعات سوق الأسهم السعودي.
2. اختيار أسهم الشركات المتواقة مع الشريعة الإسلامية فقط.
3. الاختيار الدقيق لأسهم معينة في كل قطاع بما يتلاءم مع الوضع الاقتصادي السائد.
4. إتباع استراتيجية استثمارية نشطة، مع مراقبة معدلات السيولة المتوفرة لمواجهة التخارجات المتوقعة من الصندوق.
5. سوف يستثمر الصندوق النسب المخصصة للاستثمار (وفقاً لأنظمة ولوائح مجلس هيئة السوق المالية) في أسهم الشركات التي يتوقع لها تحقيق معدلات نمو مرتفعة، والتي انخفضت أسعار أسهمها إلى أقل من قيمتها العادلة، وتستهدف العودة إلى أسعارها السابقة أو قريباً منها.
6. يتم اختيار الأسهم بعد تقييم دقيق للمركز المالي للشركة، ومقارنة القيمة السوقية بالقيمة العادلة للسهم، والتي تشمل عددة معايير ينحدر على ضوئها جدوى الاستثمار من عدمه، مثل تحليل قاعدة موجودات الشركة وإنتاجية هذه الموجودات ووضعها التنافسي في السوق وربحيتها وأفاق النمو المستقبلية وكفاءة الإدارة التي تتولى الإشراف عليها.
7. في حال كانت ظروف السوق غير مواتية للاستثمار في وقت معين، فقد يلجأ مدير الصندوق إلى رفع نسبة السيولة في الصندوق إلى الحد الأقصى المسموح به، واستثمارها في أوعية استثمارية قصيرة الأجل وعالية السيولة والأمان ومتواقة مع المعايير الشرعية للصندوق مثل صناديق المرباحية لدى مدير الصندوق أو لدى الشركات المالية المرخصة أو صفحات المرباحية لدى البنوك المحلية.
8. سيقوم مدير الصندوق باستثمار جزء من أصول الصندوق في أسهم شركات الطرح الأولي، وذلك بعد إجراء الدراسات والتحليلات الدقيقة والتقديرات المستقبلية لهذه الشركات.
9. يحق لمدير الصندوق حيث ما اتيحت الفرصة باستثمار أصول الصندوق في صناديق الطروحات الأولية التي تدار من قبل مدير الصندوق أو الشركات المالية المرخصة من هيئة السوق المالية والمطروحة طرحاً عاماً وبحد أقصى 20% من صافي قيمة أصول الصندوق.
10. يجوز لمدير الصندوق الاستثمار في صناديق الاستثمار العقارية المتداولة "ريتس"، والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية، وبحد أقصى 25% من صافي أصول الصندوق.
11. تطبيق سياسة التنويع وتقليل المخاطر الاستثمارية إلى أدنى حد ممكن.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح:

لا يوجد توزيع أرباح في الصندوق، حيث ستنعكس أرباح الصندوق على تقييم سعر الوحدة في الصندوق، وبالتالي فإن أي أرباح سيعاد استثمارها في الصندوق.

ب. مدير الصندوق

1. اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة الأول كابيتال، سجل تجاري رقم (4030170788) ترخيص هيئة السوق المالية رقم (14178-37)
جدة - شارع التحلية . مبنى بن حمران التجاري . الدور الثاني، ص.ب: 51536 21553 المملكة العربية السعودية.
هاتف: (2842321) +96612
فاكس (2840335) +96612
الموقع الالكتروني: www.alawwalcapital.com

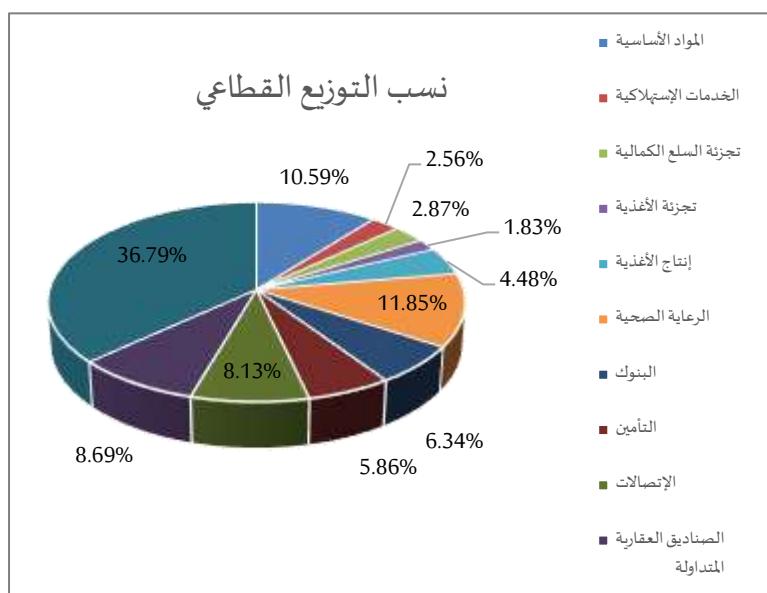
2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن/ أو مستشار الاستثمار:

لا ينطبق.

3. أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

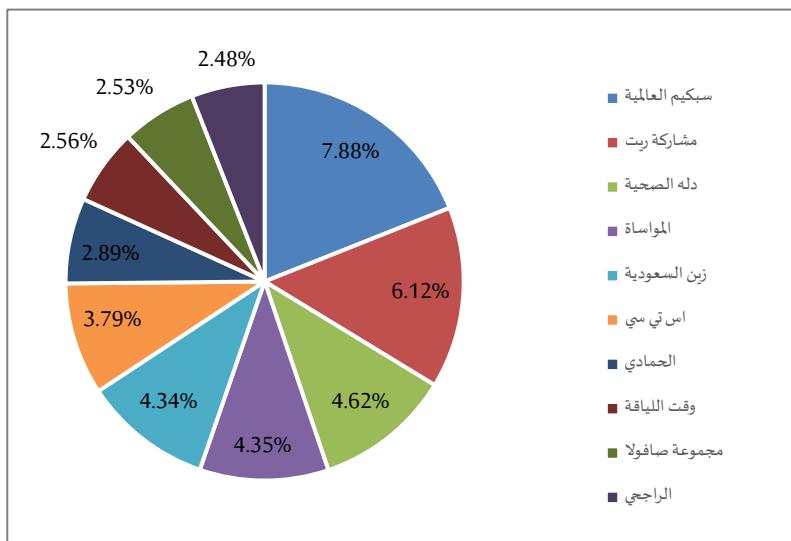
أثمرت السياسة الاستثمارية لمدير الصندوق في التركيز على الشركات الدفاعية و مثل المستشفيات وشركات الصناعات الغذائية بالإضافة إلى شركات الاتصالات في تخفيف الأثر السلبي الناتج عن تبعاتجائحة كورونا التي عصفت بالأسواق خلال العام الجاري .
هذا و يتوقع مدير الصندوق أن تستمر سياساته الاستثمارية في اتباع نهج متحفظ حتى نهاية العام الجاري بإذن الله .

توزيع استثمارات الصندوق في 2020:



ملاحظة: جميع التقارير الخاصة للصندوق متاحة لعملاء الصندوق عند الطلب وبدون أي مقابل

أكبر استثمارات الصندوق في 2020:



4. أداء الصندوق خلال الفترة:

المدة	أداء الصندوق خلال النصف الأول من عام 2020م
الصندوق	%5.64-
المؤشر	%9.95-

5. تفاصيل تغييرات شروط وأحكام ومذكرة المعلومات الصندوق:

تم تعديل كلا من:

1. تغيير مراجع الحسابات القانوني وأتعابه حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 21/05/2020م.

6. معلومات أخرى جوهرية:

لا يوجد

7. رسوم الإدارة المفروضة على الصندوق لاستثماره في صناديق أخرى:

لا يوجد

8. عمولات خاصة خلال النصف الأول من عام 2020:

لا يوجد

9. بيانات ومعلومات أخرى أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها:

لا يوجد

ج. القوائم المالية

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق، أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

فهرست

صفحة

- تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة.
- ١ - قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.
- ٢ - قائمة الدخل الشامل 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 ٢٠٢٠ م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة لمالكي الوحدات لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتها هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلف انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعد، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م وأداؤه المالي وتدفقاته النقدية عن ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى:

رجوعت القوائم المالية لصندوق الأول للأسهم السعودية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من قبل مراجع آخر، والذي ابدى رأياً غير معدل على تلك القوائم في ١٦ مارس ٢٠٢٠ م الموافق ٢١ رجب ١٤٤١ هـ.

جدة :

التاريخ : ١٤٤٢/٠١/٥٥
الموافق: ٢٠٢٠/٠٨/٢٠



أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبدالله الخريجي
ترخيص رقم (١٥٤)
بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٠٥ هـ

صندوق الأول للأسهم السعودية
 (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
 (مراجعه) (غير مراجعه)

إيضاح			الموجودات
١,٠٥١,٣٦٢	١,٥٣٧,٠١٨	٧	النقد وأرصدة لدى البنوك
٨,٧١٧,٥٦١	٥,٧٨٠,٨١٦	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٨٢٧,٠٠٠		دفعات تحت حساب الاستثمار
-	٧,٩٢٦		مصروفات مدفوعة مقدما
٩,٧٦٨,٩٢٣	٩,١٥٢,٧٦٠		إجمالي الموجودات

المطلوبات			
٤٩,٩٢٨	٤٦,٣٣٠	٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٧١٨,٩٩٥	٩,١٠٦,٤٣٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٥٩٨,٢١٨	٥٩٣,٩٩٧	١٠	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
١٦.٢٥	١٥,٣٣		صافي الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(بالريال السعودي)

إيضاح ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(غير مراجعة)

أرباح الاستثمارات

٨٨٢,٦٩٩	(٦٨٦,٦٨٧)	(خسائر) / أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٨,٦٥٥)	١٦٠,١٥٠	أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨١,٥٩١	١٠٢,٢٨٧	توزيعات أرباح مستلمه
٨٩٥,٦٣٥	(٤٢٤,٢٤٩)	إجمالي (خسائر) / أرباح الإستثمارات

٦

المصروفات

(٦٢,٢٠٩)	(٦٨,٥٤٦)	أتعاب إدارة
(٩,٩١٧)	(١٠,٨٧٥)	أتعاب مهنية
(١٣,٠٥٠)	(١٠,٤٧١)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٣١,٤٢٦)	(٣١,٠٢٥)	مصاريفات أخرى
(١١٦,٦٠٢)	(١٢٠,٩١٧)	إجمالي المصروفات

(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

٧٧٩,٠٣٣	(٥٤٥,١٦٦)
---------	-----------

الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة

٧٧٩,٠٣٣	(٥٤٥,١٦٦)
---------	-----------

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للأوراق المالية 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 ٢٠٢٠ م

(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(غير مراجعة)

٨,٨٢٩,٠٥٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(غير مراجعة)

٩,٧١٨,٩٩٥

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في
الوحدات

٤,٧٤٧,٧١٤

-

مشاركات جديدة

(١٠٧٦,٢١٦)

(٦٧,٣٩٩)

قيمة الوحدات المستردة

١٢,٥٠٠,٥٥٦

٩,٦٥١,٥٩٦

صافي التعامل في الوحدات

٧٧٩,٠٣٣

(٥٤٥,١٦٦)

(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

١٣,٢٧٩,٥٨٩

٩,١٠٦,٤٣٠

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للأسهم السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو

٣٠ يونيو

٢٠١٩

٢٠٢٠

(غير مراجعة)

(غير مراجعة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(النقد) / الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

٧٧٩,٠٣٣

(٥٤٥,١٦٦)

تعديلات لـ:

خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

١٦٨,٦٥٥

١٦٠,١٥٠

٩٤٧,٦٨٨

(٣٨٥,٠١٦)

صافي التغير في رأس المال العامل:

موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٢,٠٩٦,٦٧٤)

٢,٧٧٦,٥٩٥

- (١,٨٢٧,٠٠٠)

(٢,٥٢٠) (٧,٩٢٦)

(١,٨٠٩) (٣,٥٩٨)

(١,١٥٣,٣١٥)

٥٥٣,٠٥٥

دفعات تحت حساب الاستثمار

مصارف مدفوعة مقدماً

مصارف مستحقة ومطلوبات أخرى

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قيمة الوحدات المستردة

(١,٠٧٦,٢١٦)

(٦٧,٣٩٩)

٤,٧٤٧,٧١٤

-

٣,٦٧١,٤٩٨

(٦٧,٣٩٩)

مشاركات

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٢,٥١٨,١٨٣

٤٨٥,٦٥٦

٧٥١,٥٨٦

١,٠٥١,٣٦٢

٣,٢٦٩,٧٦٩

١,٥٣٧,٠١٨

النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للأسمم السعودية

(صندوق أسمم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (باليارال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

- صندوق الأول للأسمم السعودية (طرح عام)،(الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والخارج 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 ٢٠٠٩ م) 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 ٢٠٠٩ م) 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 ٢٠٠٦-٢١٩-١ في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديليها بالقرار رقم ٢٠١٦-٦١-١ في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) 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 لمعايير المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ("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 لتقسيير 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 على 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

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤-1 المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة

- قامت إدارة الصندوق بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠ م (ما ينطبق على الصندوق حيث ان بعضها لا ينطبق على اعماله). ولن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية. وتمثل فيما يلى:

- تعريف " ذات أهمية نسبية" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعايير المحاسبة الدولي ٨ (ساري من ١ يناير ٢٠٢٠ م).

استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي .
توضيح شرح تعريف الجوهرى .

إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم(١) حول المعلومات الغير جوهرية

- تعريف الأعمال (تعريف النشاط التجارى) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ .
يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجارى . وفقاً للرود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية ، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالى معقد جدا ، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال .

تعديلات على بعض المراجع ضمن إطار المفاهيم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .
اطار المفاهيم ليس معيارا ولا يوجد اي تأثير مفاهيم لما ورد به من تعديلات على القوائم المالية للصندوق

- إعادة صياغة سعر الفائدة المعياري (الاسترشادى) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) و رقم (٩).

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السادس بين البنوك لainbigni عموماً ان يتسبب في انهاء محاسبة التحوط . ومع ذلك ، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

- فيما يلى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتفسيرات التي صدرت وتكون سارية للفترات السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر ، ولكن لم يقم الصندوق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا يتوقع الصندوق وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه :

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" (ساري من ١ يناير ٢٠٢١ م).
- تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية") (ساري من ١ يناير ٢٠٢٢ م).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢). (متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى).

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 ٢٠١٩ م.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

ينطلب 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 التأكيد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجدة 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 كالتالي:

١- المخصصات والمطلوبات

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

٢- قياس القيمة العادلة

يتطلب من الصندوق إعداد بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية.

يستخدم الصندوق خبراء خارجيين مؤهلين ومستقلين فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. يتحمل الخبراء المسؤولية

الشاملة عن القيام بجميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيمة العادلة للمستوى ٣.

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 القيمة 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.

صندوق الأول للأسماء السعودية

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (بالريال السعودي)

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 (١٢) الأدوات المالية.

٣- إن باقى الأحكام والافتراضات والتقديرات المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٦. المصروفات

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية إلى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١٠.٥ % من صافي قيمة أصول الصندوق.

- إلزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية ، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي شركة فالكم المالية بعقد سنوي بقيمة ٥٠٠٥ % سنوياً من قيمة صافي أصول الصندوق وبحد أدنى مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك إبتداء من ١ إبريل ٢٠١٨ م على أن يتم إحتساب الأتعاب مع كل تقسيم.

يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى خلال السنة والتي تتحسب 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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٣٧,٩٨٨	٨٢,١٧٨
١,٠١٣,٣٧٤	١,٤٥٤,٨٤٠
١,٠٥١,٣٦٢	١,٥٣٧,٠١٨

أرصدة لدى البنوك

نقدية بمحفظة فالكم

صندوق الأول للأسهم السعودية

صندوق أسهم محلى مفتوح مطروح طرحاً عاماً

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالي ريال السعودي)

٨. موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	%	%	
٨,٧١٧,٥٦١	٩,١٣٣,٦٨١	٥,٧٨٠,٨١٦	٥,٦٢٠,٦٦٦	١٠٠	١٠٠	١٠٠
٨,٧١٧,٥٦١	٩,١٣٣,٦٨١	٥,٧٨٠,٨١٦	٥,٦٢٠,٦٦٦	١٠٠	١٠٠	١٠٠

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١٢).

١-٨ حركة الإستثمارات

تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعايير الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (١٢)، وقد قام الصندوق بتصنيف هذه الاستثمارات 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 ٢٠٢٠ ١٦٠,١٥٠ ريال سعودي.

صندوق الأول للأسماء السعودية

(صندوق أسماء محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (بالريال السعودي)

٩. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
أتعاب الحفظ	٢٠,٠٠٠	١٠,٤٧١	
أتعاب الإدارة	١٠,٥٦٥	١١,٧٩٨	
أتعاب الرقابة الشرعية	١٠,٠٠٠	٤,٩٨٦	
أتعاب مهنية	٧,٥٠٠	-	
مطلوبات أخرى	١,٨٦٣	١٩,٠٧٥	
الاجمالي	٤٩,٩٢٨	٤٦,٣٣٠	

١٠. التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
الوحدات في بداية الفترة	٥٧٩,٧٥١	٥٩٨,٢١٨	
صافي الزيادة (النقص) في الوحدات			
مشاركات جديدة	٣٥٣,١٥٦	-	
الوحدات المستردة	(٣٣٤,٦٨٩)	(٤,٢٢١)	
الوحدات في نهاية الفترة	٥٩٨,٢١٨	٥٩٣,٩٩٧	

صندوق الأول للأسماء السعودية

(صندوق أسماء محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالي ريال السعودي)

١١. أطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق.

جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق. بدون اعطاء أو منح أي ضمانات.

و فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وأرصتها في نهاية الفترة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات	الرصيد الخاتمي
شركة الأول كابيتال	مدير الصندوق	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تسديدات إلى مدير الصندوق	٦٨,٥٤٦ (٦٧,٨٤١)	١٤٢,٥٩٦ (١١٧,٧٨٩)
شركة الأول كابيتال	مدير الصندوق	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مستردة من الصندوق	- (٩٠٠,٠٠٠)	١١,٧٩٨
صناديق مرباحات مدارة من قبل صناديق أخرى	مدير الصندوق	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مستردة من الصندوق	٢,٦٠٠,٠٠٠ (٣,٣٣٩,١٠١)	٢,٧٨٩,٨٤٠
			-	-

١٢. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١-١٢ 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 لحد مادي من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة 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 ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات سوقية قابلة لللاحظة 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 لللاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ : مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة لللاحظة (مدخلات غير قابلة لللاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو إلتزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تضييفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً لقياس بالكامل.

- يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للصندوق وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تتشاًلف الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تختلف جوهرياً 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 تقايس 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 ٢٠٢٠م (بالي ريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية					
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	القروض والمبالغ المستحقة القبض	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
					موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٥,٧٨٠,٨١٦	-	-	-	٥,٧٨٠,٨١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة
١,٥٣٧,٠١٨	-	-	١,٥٣٧,٠١٨	-	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة النقد وما يعادل النقد
٧,٣١٧,٨٣٤	-	-	١,٥٣٧,٠١٨	٥,٧٨٠,٨١٦	المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لا يوجد
					المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٤٦,٣٣٠	٤٦,٣٣٠	-	-	-	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٦,٣٣٠	٤٦,٣٣٠	-	-	-	
القيمة العادلة					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١			
					موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
-	-	٥,٧٨٠,٨١٦			موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة
-	-	٥,٧٨٠,٨١٦			

صندوق الأول للأوراق المالية السعودية
 (صندوق أول للأوراق المالية السعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القيمة الدفترية					
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	القيمة العادلة من المستحقة القبض	القيمة العادلة من خال الربح أو الخسارة	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٨,٧١٧,٥٦١	-	-	-	٨,٧١٧,٥٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة
١,٠٥١,٣٦٢	-	١,٠٥١,٣٦٢	-	-	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٩,٧٦٨,٩٢٣	-	١,٠٥١,٣٦٢	-	٨,٧١٧,٥٦١	النقد وما يعادل النقد
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لا يوجد المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى					
٤٩,٩٢٦	٤٩,٩٢٨	-	-	-	٤٩,٩٢٦
٤٩,٩٢٨	٤٩,٩٢٨	-	-	-	٤٩,٩٢٨
القيمة العادلة					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة		
-	-	٨,٧١٧,٥٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة		
-	-	٨,٧١٧,٥٦١			

صندوق الأول للأسمم السعودية
(صندوق أسمم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالي ريال السعودي)

٤-١٢ 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. وتتعرض أنشطة الصندوق لمخاطر مالية متعددة 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 أرصدقها 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 :

٢٠٢٠ يونيو ٣٠ ٢٠١٩ ديسمبر

ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٧١٧,٥٦١	٥,٧٨٠,٨١٦
١,٠٥١,٣٦٢	١,٥٣٧,٠١٨
٩,٧٦٨,٩٢٣	٧,٣١٧,٨٣٤

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
نقد وأرصدة لدى البنوك

الاستثمارات

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للأموال التي يديرها الصندوق ويسعى الصندوق إلى إدارة تعرضه للمخاطر الائتمانية من خلال تنويع أنشطة الاستثمارات لضمان عدم تركيز المخاطر. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع والقيمة العادلة من خلال الایباح والخسائر في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية. جميع هذه الاستثمارات موجودة في كيانات أو صناديق تعلم داخل المملكة العربية السعودية. لم يقم الصندوق بتسجيل أي مخصص للانخفاض في القيمة لأن إدارة الصندوق تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

النقد وما يعادل النقد

يحتفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ١,٥٣٧,٠١٨ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (١,٠٥١,٣٦٢) ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م). 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.

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 ٢٠٢٠م (بالي ريال السعودي)

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.

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

القيمة الدفترية	عند الطلب أو	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
٤٦,٣٣٠	-	٤٦,٣٣٠	-	المطلوبات المالية غير المشتقة:
٤٦,٣٣٠	-	٤٦,٣٣٠	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

القيمة الدفترية	عند الطلب أو	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤٩,٩٢٨	-	٤٩,٩٢٨	-	المطلوبات المالية غير المشتقة:
٤٩,٩٢٨	-	٤٩,٩٢٨	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراكات في الوحدات واستردادها في كل يوم تعامل ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاستردادات 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.

تم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للفاء 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 بها بعملات تختلف عن عملة الصندوق إن استثمارات الصندوق مستثمرة بعملته التشغيلية وبالتالي لا يوجد مخاطر عملة.

صندوق الأول للأسماء السعودية
 (صندوق أسماء محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (بالريال السعودي)

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.
 - 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 تحليلاً بحسب صافي الدين المعدل للصندوق إلى رأس المال المعدل في نهاية الفترة المالية:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
إجمالي المطلوبات	٤٦,٣٣٠	٤٩,٩٢٨
ناقصاً : نقدية وأرصدة لدى البنوك	(١,٥٣٧,٠١٨)	(١,٠٥١,٣٦٢)
صافي الدين المعدل	(١,٤٩٠,٦٨٨)	(١,٠٠١,٤٣٤)
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	٩,١٠٦,٤٣٠	٩,٧١٨,٩٩٥
نسبة الدين إلى رأس المال المعدل	٪ ١٦,٤	٪ ١٠٣

١٣. أحداث لاحقة

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

٤. أحداث هامة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية، فيما عدا أنه تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid-١٩) في أواخر عام ٢٠١٩ وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠ في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا التقشّي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. 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.

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 ٢٠٢٠م (بالي里ال السعودي)

١٥. آخر يوم للتقدير

آخر يوم للتقدير هو يوم الثلاثاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٢٠١٩: يوم الثلاثاء ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م)

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ١٩ أغسطس ٢٠٢٠م (الموافق ٢٩ ذي الحجة ١٤٤١هـ).
