

التقرير السنوي لعام 2018 لصندوق الأول للدخل الدوري



1. اسم صندوق الاستثمار:

صندوق الأول للدخل الدوري.

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

أهداف الصندوق:

صندوق الأول للدخل الدوري وهو صندوق استثماري مفتوح مقوم بالريال السعودي، يهدف إلى:

- تحقيق دخل نقدي دوري يتم توزيعه على المساهمين في الصندوق مرتين في السنة، وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي والمتوافقة مع معايير الهيئة الشرعية للصندوق والتي توزع أرباح نقدية مجزية بشكل دوري.
- تحقيق عائد رأسمالي من خلال تحقيق نمو في أصول الصندوق خلال فترة التشغيل.

سياسة الصندوق الاستثمارية:

لتحقيق أهداف الصندوق سوف يسعى مدير الصندوق إلى إتباع استراتيجية استثمارية نشطة قابلة للتعديل وفقاً لمتغيرات السوق والاقتصاد العالمي، وتُركز تلك الاستراتيجية على البنود التالية:

(أ) سوف يسعى مدير الصندوق، في الظروف الاعتيادية، إلى استثمار نسبة 95% من أصول الصندوق في أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق مع الاحتفاظ بنسبة 5% من أصوله في صورة سيولة نقدية لمواجهة عمليات الاسترداد المحتملة من الصندوق.

(ب) يحق لمدير الصندوق تعديل نسب الاستثمار والسيولة في الصندوق تبعاً لظروف سوق الأسهم والأوضاع الاقتصادية العالمية والإقليمية، وذلك وفقاً لما يراه مدير الصندوق في مصلحة المستثمرين فيه وبما لا يتعارض مع شروط وأحكام الصندوق.

(ج) التركيز على الاستثمار في أسهم الشركات التي توزع أرباح نقدية منتظمة ومنتامية مع مراعاة شراء أسهمها عند أسعار عادلة.

(د) تجميع الأرباح النقدية المحصلة من توزيعات الأسهم المملوكة للصندوق والاحتفاظ بها كسيولة نقدية حتى يتم توزيعها على حملة الوحدات مرتين سنوياً، وذلك في نهاية شهر يونية وشهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

(هـ) تحقيق نمو في أصول الصندوق من خلال بيع بعض الأسهم المملوكة للصندوق لجني الأرباح عند تحقيق ارتفاع مجزي خلال فترة تشغيل الصندوق. ويتم إعادة تدوير تلك الأرباح ضمن استثمارات الصندوق.

(و) استثمار السيولة النقدية للصندوق في أوعية استثمارية قصيرة الأجل وعالية السيولة والأمان ومتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق مثل صناديق المراقبة لدى مدير الصندوق أو لدى الشركات المالية المرخصة أو صفقات المراقبة لدى البنوك المحلية.

(ز) تنوع استثمارات المحفظة على مختلف قطاعات سوق الأسهم السعودي لتخفيض المخاطر الاستثمارية، ويتم تحديد أوزان القطاعات المختارة في محفظة الصندوق بناءً على نتائج التحليل القطاعي والاقتصادي والمالي للشركات المدرجة في السوق.

(ح) يتم اختيار الأسهم بعد تقييم دقيق للمركز المالي للشركة ومقارنة القيمة السوقية بالقيمة العادلة للسهم والتي يتم احتسابها من قبل إدارة البحوث والدراسات لدى شركة الأول، والتي تقوم بتزويد مدير الصندوق بتقارير التحليل الاقتصادي والقطاعي والمالي والفني اللازمة لاتخاذ القرار الاستثماري بشكل علمي وسليم.

(ط) يحق لمدير الصندوق الحصول على تمويل متوافق مع الشريعة الإسلامية على أن لا تتجاوز نسبة اقتراض الصندوق 10% من صافي قيمة أصوله باستثناء الاقتراض من مديره أو أيًا من الشركات التابعة له لتغطية طلبات الاسترداد.

(ي) يحق لمدير الصندوق حيث ما أتاحت الفرصة باستثمار أصول الصندوق في صناديق الطروحات الأولية التي تُدار من قبل مدير الصندوق أو الشركات المالية المرخصة من هيئة السوق المالية والمطروحة طرْحاً عاماً وبعد أقصى 20% من صافي قيمة أصول الصندوق.

ك) سيقوم مدير الصندوق باستثمار جزء من أصول الصندوق في أسهم شركات الطرح الأولي في السوق الرئيس، وذلك بعد إجراء الدراسات والتحليلات الدقيقة والتقديرات المستقبلية لهذه الشركات. كما يمكن لمدير الصندوق الاستثمار في السوق الموازية، والذي يستهدف الشركات الصغيرة والمتوسطة، على أن لا تتجاوز نسبة الاستثمار في أسهم الطرح الأولي في كلا السوقين 25% من صافي أصول الصندوق.

ل) يمكن لمدير الصندوق الاستثمار في صناديق الاستثمار العقاري المتداولة "ريتس"، والمرخصة من قبل هيئة السوق المالية، ويحد أقصى 25% من صافي أصول الصندوق.

3. سياسة توزيع الدخل والأرباح:

تجميع الأرباح النقدية المحصلة من توزيعات الأسهم المملوكة للصندوق والاحتفاظ بها كسيولة نقدية حتى يتم توزيعها على حملة الوحدات مرتين سنوياً، وذلك في نهاية شهر يونية وشهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

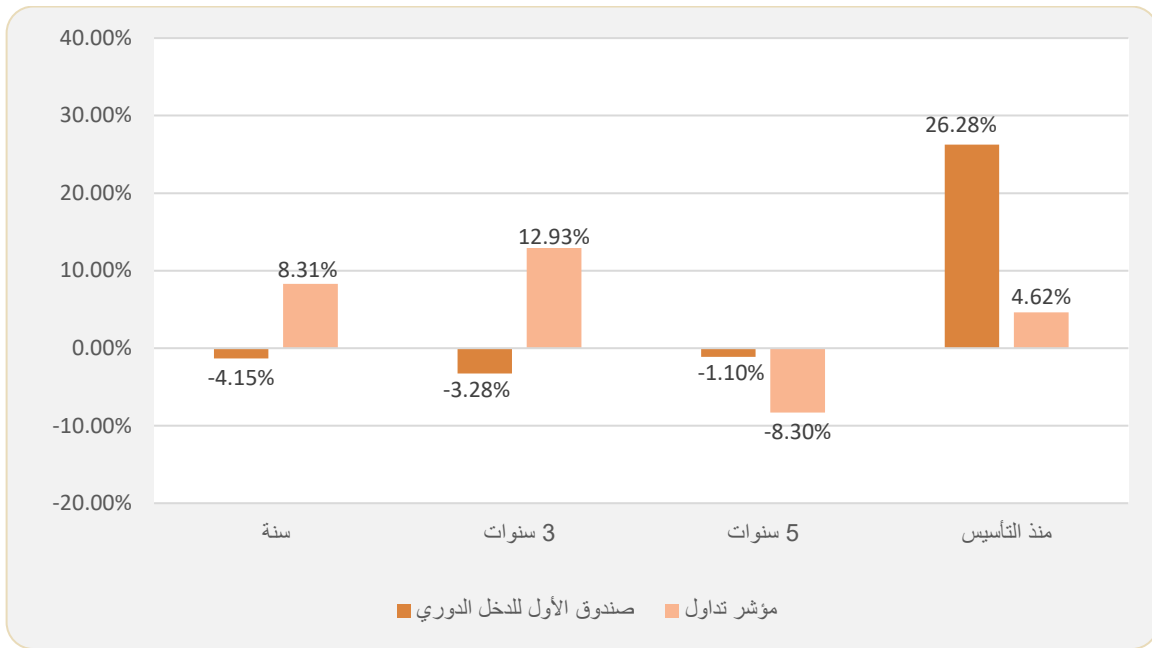
ب. أداء الصندوق:

1. مقارنة الثلاث سنوات الأخيرة

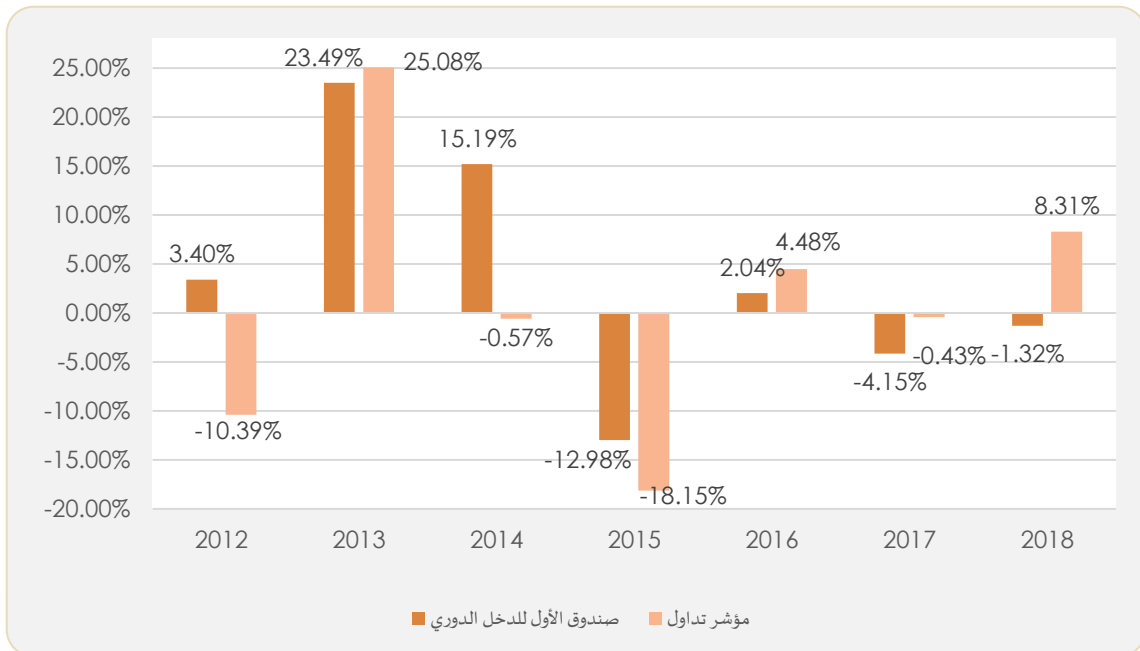
2018		2017		2016		المدة
13,344,194		16,525,906.00		15,889,953.00		صافي قيمة الأصول
8.27		8.81		9.51		صافي قيمة الأصول لكل وحدة
أعلى	أقل	أقل	أقل	أعلى	أقل	أعلى وأقل صافي قيمة أصول لكل وحدة
9.16	7.88	9.36	8.41	9.36	9.36	
1,614,215		1,876,481.00		1,671,144.00		عدد الوحدات المصدرة
0.169	0.319	0.10	0.109	0.098	0.10	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة
%2.66		%2.31		%2.42		نسبة المصروفات

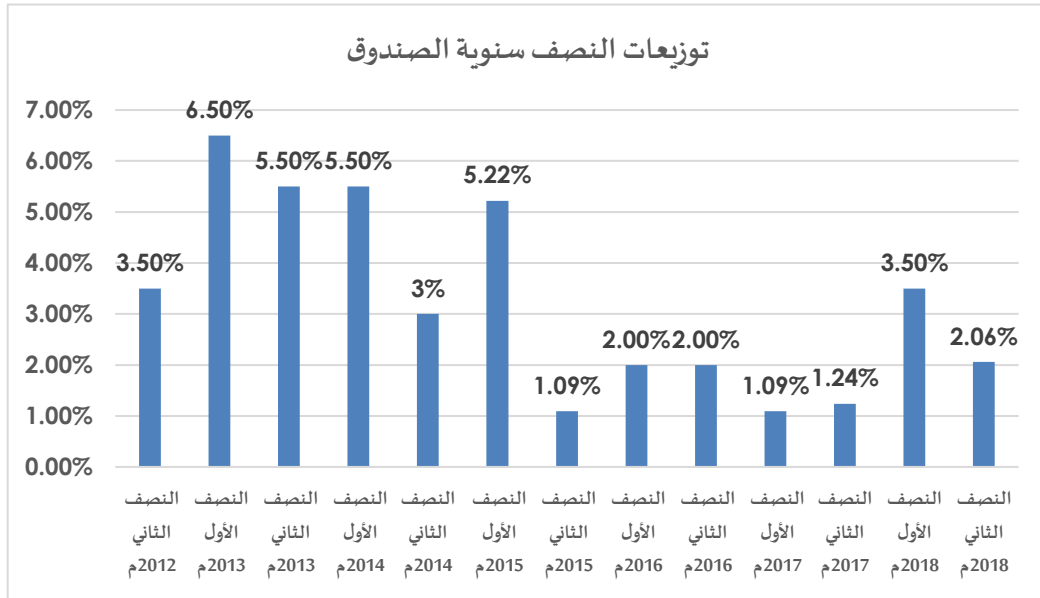
2. سجل أداء بالعائد التراكمي والعائد السنوي مع بيان بالعمولات والأتعاب ونسب المصروفات

منذ التأسيس	5 سنوات	3 سنوات	سنة	المدة
%26.28	%1.10-	%3.28-	%1.32-	الصندوق
%4.62	%8.30-	%12.93	%8.31	المؤشر



المدة	2012م	2013م	2014م	2015م	2016م	2017م	2018م
الصندوق	3.40%	23.49%	15.19%	-12.98%	2.04%	-4.15%	-1.32%
المؤشر	-10.39%	25.08%	-0.57%	-18.15%	4.48%	0.43%	8.31%



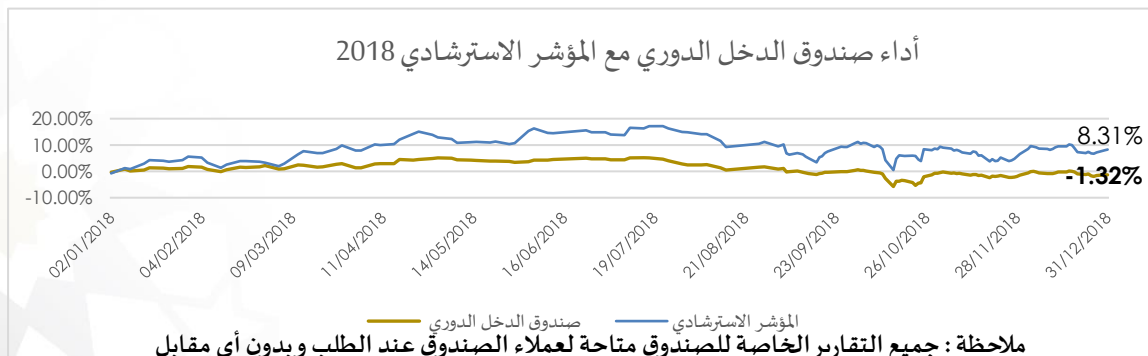


النسبة من متوسط صافي قيمة أصول الصندوق في 2018/12/31م	القيمة	المصاريف
%0.07	10,000	اتعاب المراجعة الشرعية
%0.12	17,000	اتعاب المراجع الحسابات
%0.08	12,000	مكافآت اعضاء مجلس الادارة
%0.05	7,500	اتعاب المراجعة والافصاح
%1.55	228,533	اتعاب الادارة
%0.14	20,292	رسوم الحفظ
%0.39	57,758	مصاريف اخرى
%0.00	2,507	عمولات بنكية
%2.41	355,590	المجموع

3. التغييرات الجوهرية خلال الفترة

العوامل المؤثرة سلباً على أداء الصندوق خلال عام 2018م:

- الأداء السلبي والغير متوقع للسوق الموازي (نمو)
- انخفاض أسعار النفط من مستويات 80 دولار الى 50 دولار
- الأداء السلبي لشركات الرعاية الصحية خلال العام بسبب ارتفاع تكاليف التوسعات
- الأداء السلبي للصناديق العقارية المتداولة



4. ممارسات التصويت السنوية

تم التصويت خلال عام 2018م على جميع الجمعيات الموضحة في الجدول التالي:

المتقدمة جمعية عامة عادية 2018/03/18

البنء	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م.	موافق
2	التصويت على القوائم المالية الموحدة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م.	موافق
3	التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م.	موافق
4	التصويت على توزيع أرباح على المساهمين عن الربع الرابع لعام 2017م بواقع (137.8) مليون ريال تمثل نسبة (7%) من رأس المال بالإضافة إلى ما تم توزيعه من الأرباح بناءً على اقتراح مجلس الإدارة عن الأرباح الثلاثة السابقة بواقع (413.3) مليون ريال تمثل نسبة (21%) من رأس المال ليصبح إجمالي ما تم توزيعه عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م هو (551) مليون ريال تمثل نسبة (28%) من رأس المال. تكون أحقية الأرباح للربع الرابع فقط للمساهمين المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية بنهاية ثاني يوم تداول بعد تاريخ انعقاد اجتماع الجمعية العامة العادية الثاني عشر.	موافق
5	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن السنة المالية 2018م، مع تحديد تواريخ الأحقية والدفع وفقاً للضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة عن هيئة السوق المالية.	موافق
6	التصويت على توصية مجلس الإدارة بصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بواقع (200.000) ريال لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م.	موافق
7	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2017م.	موافق
8	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2018م، وتحديد أتعابه. 1- إرنست و يونغ (E&Y Ernst & Young) -2 ديلويت (Deloitte)	امتناع
9	التصويت على تعديل المادة (5) الفقرة (7/3) من سياسات ومعايير وإجراءات العضوية في مجلس الإدارة المحدثة. (مرفقة)	موافق

ينساب جمعية عامة عادية 2018/04/02

البنء	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م.	موافق
2	التصويت على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م.	موافق
3	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م.	موافق
4	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث والربع والسنوي للسنة الحالية 2018م، وتحديد أتعابه. 1- شركة "إرنست و يونغ -2 كي بي إم جي الفوزان وشركاه 3- ديلويت	امتناع
5	التصويت على وقف تجنيب الاحتياطي النظامي للشركة.	موافق
6	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م.	موافق
7	التصويت على صرف مبلغ (1,400,000) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م.	موافق
8	التصويت على ما تم توزيعه من أرباح نقدية خلال النصف الأول من العام 2017م بمبلغ (843.75) مليون ريال بواقع (1.5) ريال للسهم والتي تمثل 15% من القيمة الاسمية للسهم الواحد.	موافق
9	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام 2017م بمبلغ (984.37) مليون ريال بواقع (1.75) ريال للسهم الواحد والتي تمثل 17.5% من القيمة	موافق

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

	الاسمية للسهم الواحد، وستكون أحقية النصف الثاني من الأرباح المقترح توزيعها لمالكي أسهم الشركة المقيدون في سجلات شركة مركز ايداع الاوراق المالية (مركز الايداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة.
موافق	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن السنة المالية 2018م، مع تحديد تواريخ الأحقية والتوزيع وفقاً للضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة من هيئة السوق المالية.

اسمعت ببيع الجمعية العامة العادية 2018/04/15

البند	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2017/12/31م	موافق
2	التصويت على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م	موافق
3	التصويت على تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 2017/12/31م	موافق
4	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والرابع والسنتوي من العام المالي 2018م والربع الاول من العام المالي 2019م وتحديد أتعابه 1-مكتب الساده / إرنست ويونغ كخيار أول بمبلغ : 645000 ريال 2-مكتب الساده / شركة ديلويت أند توش وبكر عبدالله أبو الخير بمبلغ : 550000 ريال	موافق 2
5	التصويت على توصية مجلس الإدارة بصرف أرباح عن النصف الثاني لعام 2017م بواقع (1.25) ريال للسهم وبنسبة 12.5% من رأس المال بإجمالي مبلغ 196.875.000 ريال على أن تكون أحقية الأرباح لمالكي الأسهم يوم انعقاد الجمعية العمومية والمسجلين بسجلات الشركة في مركز الإيداع بنهاية ثاني يوم تداول يلي الاجتماع ، مع العلم بأنه سوف يتم الإعلان عن تاريخ صرف أرباح النصف الثاني من عام 2017م لاحقاً	موافق
6	التصويت على ما تم صرفه (0.75) ريال وبنسبة 7.5% أرباح نصف سنوية عن النصف الأول لعام 2017م بتاريخ 2017/08/29م بإجمالي مبلغ 118.125.000 ريال	موافق
7	التصويت على صرف مبلغ (2.200.000) مليوناً ومائتا ألف ريال مكافأة لأعضاء مجلس الادارة بواقع (200.000) مائتان ألف ريال لكل عضو وذلك عن العام المالي المنتهي في 2017/12/31	موافق
8	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2017/12/31م	موافق
9	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أربيع سنوي عن العام المالي 2018 وفقاً للضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة	موافق
10	التصويت على تفويض المجلس بإجراء أي تعديلات مستقبلية على لائحة حوكمة الشركة واعتمادها وذلك فيما يقع ضمن اختصاص مجلس الإدارة و بما لا يتعارض مع الانظمة واللوائح	موافق
11	التصويت على تعديل سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موافق
12	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتعيين الأستاذ / إبراهيم بن حمد الراشد ممثلاً لبنك التنمية الاجتماعية بعضوية مجلس الإدارة لإكمال دورة المجلس الحالية والتي تنتهي بتاريخ 2020/6/20م خلفاً للعضو الدكتور / عبدالله بن عبدالرحمن النملة	موافق

رعاية الجمعية العامة العادية 2018/04/15

البند	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م	موافق
2	التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن السنة المنتهية في 2017/12/31م	موافق
3	التصويت على القوائم المالية المدققة عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م	موافق

موافق	4	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة وشركة التعاونية للتأمين والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ رائد بن عبدالله التميمي مصلحة فيها نظير عضويته في مجلس إدارة شركة التعاونية للتأمين. وهي عبارة عن تقديم خدمات طبية وتغطية تأمينية (بدون شروط تفصيلية) والترخيص بها لعام قادم، علماً بأن التعاملات للعام السابق قد بلغت (105,908,482) ريال سعودي. (مرفق تبليغ رئيس مجلس الإدارة وتقرير المراجع الخارجي)
موافق	5	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يمثلها أعضاء مجلس الإدارة الأستاذ إياد بن عبدالرحمن الحسين والأستاذة مي بنت محمد الهوشان و الأستاذ أحمد بن عبدالرحمن الحميدان، وهي عبارة عن تقديم خدمات طبية لمعالجة إصابات العمل (بدون شروط تفصيلية) والترخيص بها لعام قادم، علماً بأن التعاملات للعام السابق قد بلغت (306,854,180) ريال سعودي
موافق	6	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة وشركة دراجر العربية المحدودة المملوكة لشركة فال العربية القابضة التي يمثلها عضو مجلس الإدارة الأستاذ بدر بن فهد العذل، وهي عبارة عن توريد مستلزمات طبية (بدون شروط تفصيلية) والترخيص بها لعام قادم، علماً بأن التعاملات للعام السابق قد بلغت (1,222,079) ريال سعودي
موافق	7	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة والشركة العربية للإمدادات الطبية المملوكة لشركة فال العربية القابضة التي يمثلها عضو مجلس الإدارة الأستاذ بدر بن فهد العذل، وهي عبارة عن توريد مستلزمات طبية (بدون شروط تفصيلية) والترخيص بها لعام قادم، علماً بأن التعاملات للعام السابق قد بلغت (26,917) ريال سعودي
امتناع	8	التصويت على تعيين مراجع الحسابات من بين المرشحين من قبل لجنة المراجعة لعام 2018م وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والرابع والسنوات للعام المالي 2018م والربع الأول من العام 2019م للشركة وتحديد أتعابه 1- مكتب - الدكتور محمد العمري وشركة (BDO) 2- إيرنست أند يونغ
موافق	9	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م قدرها (٤٤,٨٥٠,٠٠٠) ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ١٠% من قيمة السهم الاسمية، على أن تكون أحقية الأرباح الموزعة للمساهمين المالكين بنهاية يوم انعقاد الجمعية العامة للشركة والمقيدين بسجلات الشركة لدى شركة مركز ايداع الاوراق المالية بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية والذي يوافق 30 رجب 1439 هـ الموافق 16 ابريل 2018م، علماً أن تاريخ توزيع الأرباح سيكون يوم الأحد الموافق 2018/04/22م
موافق	10	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن أدايم خلال السنة المالية المنتهية في 31-12-2017م
موافق	11	التصويت على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعام 2017م بواقع (200) ألف ريال لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة، وبإجمالي قدره (1.800.000) ريال
موافق	12	التصويت على لائحة عمل لجنة المراجعة المعدلة (مرفق التعديلات المقترحة)

البحري الجمعية العامة العادية 2018/04/17

البنء	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م	موافق
2	التصويت على القوائم المالية الموحدة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م	موافق
3	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م	موافق
4	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي 2017م	موافق
5	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين قدرها (590,625,000) ريال سعودي على (393,750,000) سهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م بواقع (1.5) ريال للسهم، والذي يمثل 15% من قيمة السهم الاسمية. على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم	موافق

	يوم انعقاد الجمعية والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي يوم إنعقاد الجمعية العامة، علماً بأن تاريخ توزيع الأرباح سيكون 3 مايو 2018م	
موافق	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2018م، وتحديد تاريخ الاستحقاق وفقاً للضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفعاتها النقدية وخططها التوسعية والاستثمارية	6
موافق 1	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث والرابع والسنوي من العام المالي 2018م، والربع الأول من عام 2019م، وتحديد أتعابه.	7
موافق	التصويت على لائحة لجنة المراجعة	8
موافق	التصويت على لائحة لجنة الترشيحات والمكافآت	9
موافق	التصويت على قرار مجلس الإدارة بتعيين سعادة الأستاذ/ ياسر بن عبدالله السلطان، (عضو غير تنفيذي) في مجلس الإدارة ممثلاً لصندوق الاستثمارات العامة بديلاً للعضو المستقيل الدكتور/ غسان بن عبدالرحمن الشبل إعتباراً من تاريخ 27 مارس 2018م وحتى إنتهاء دورة المجلس الحالية بتاريخ 16 يناير 2020م	10

سابق جمعية عامة عادية 2018/04/17

البند	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على تقرير مراجعي حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 31-12-2017م.	موافق
2	التصويت على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31-12-2017م.	موافق
3	التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2017م	موافق
4	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث والرابع والسنوي من العام المالي 2018م وللربع الأول لعام 2019م وتحديد أتعابه. 1- أرزست أند يونغ (E&Y) بتكلفة (2,200,000) دولار أمريكي 2- كي بي إم جي (KPMG) بتكلفة (3,420,000) دولار أمريكي	موافق 1
5	التصويت على ما تم توزيعه من أرباح نقدية خلال النصف الأول من العام 2017م بمبلغ (6,000,000,000) ريال بواقع (2) ريال للسهم والتي تمثل (20%) من القيمة الاسمية للسهم الواحد.	موافق
6	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام 2017م بمبلغ (6,600,000,000) مليون ريال بواقع (2.20) ريال للسهم الواحد والتي تمثل (22 %) من القيمة الاسمية للسهم الواحد، وستكون أحقية النصف الثاني من الأرباح المقترح توزيعها للملكي أسهم الشركة المقيدين في سجلات شركة مركز ايداع الاوراق المالية (مركز الايداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة. علماً بأن صرف الأرباح سيكون بتاريخ 01/05/2018م.	موافق
7	التصويت على توصية مجلس الإدارة بتعيين سعادة الأستاذ / نادر بن إبراهيم الوهبي، عضواً في مجلس الإدارة ممثلاً لشركة حسانة الاستثمارية لاستكمال الفترة المتبقية من الدورة الحالية للمجلس التي بدأت بتاريخ 11 أبريل 2016م، على أن يكون تعيينه نافذاً اعتباراً من تاريخ 18 أبريل 2018م، وذلك خلفاً لسعادة الأستاذ / عبدالعزيز بن هبدان الهبدان. (مرفق السيرة الذاتية للمرشح)	موافق
8	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ 31/12/2017م.	موافق
9	التصويت على صرف (1,800,000) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ 31/12/2017م.	موافق
10	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2018م، وتحديد تاريخ الاستحقاق والصرف وفقاً للضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفعاتها النقدية وخططها التوسعية والاستثمارية.	موافق

البند	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2017/12/31 م.	موافق
2	التصويت على تقرير مراقب الحسابات للعام المالي المنتهي في 2017/12/31 م	موافق
3	التصويت على القوائم المالية للشركة للعام المالي المنتهي في 2017/12/31 م	موافق
4	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة ومجموعة الفيصلية القابضة والتي لمعالى رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ سليمان بن سعد الحميد مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة وهي عبارة عن وثائق تأمين، والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 5.299.627 ريال، وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)	موافق
5	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة والشركة المتحدة للتأمين والتي لمعالى رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ سليمان بن سعد الحميد وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ وليد بن عبدالرحمن العيسى وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالله بن محمد الفايز وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالعزيز بن عبدالرحمن الخميس والرئيس التنفيذي الأستاذ/ عبدالعزيز بن حسن البوق مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 2.323.591 ريال، وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)	موافق
6	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة والشركة المتحدة للتأمين والتي لمعالى رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ سليمان بن سعد الحميد وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ وليد بن عبدالرحمن العيسى وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالله بن محمد الفايز وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالعزيز بن عبدالرحمن الخميس والرئيس التنفيذي الأستاذ/ عبدالعزيز بن حسن البوق مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة وهي عبارة عن مطالبات تأمينية والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 12.692.649 ريال ، وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)	موافق
7	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة وشركة الإستثمارات الرائدة والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ وليد بن عبدالرحمن العيسى مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 425.190 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)	موافق
8	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة والبنك الأهلي التجاري والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالعزيز بن عبدالله الزيد مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 408.658.673 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)	موافق
9	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة وشركة أسمنت القصيم والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/عبدالعزیز بن عبدالله الزيد مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 1.366.688 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)	موافق
10	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة وشركة وصيل لنقل المعلومات الإلكترونية والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ رائد بن عبدالله التميمي والرئيس التنفيذي الأستاذ/ عبدالعزيز بن حسن البوق ونائب الرئيس التنفيذي الأول للتأمين العام الأستاذ/ سلطان بن صالح الخمصي مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 862.035 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)	موافق
11	التصويت على الأعمال والعقود التي ستم بين الشركة وشركة وصيل لنقل المعلومات الإلكترونية والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ رائد بن عبدالله التميمي والرئيس التنفيذي الأستاذ/ عبدالعزيز بن حسن البوق ونائب الرئيس التنفيذي الأول للتأمين العام الأستاذ/ سلطان بن صالح الخمصي مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة وهي عبارة عن رسوم إدارة مطالبات والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 17.744.213 ريال، وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)	موافق

موافق	12	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وشركة نجم لخدمات التأمين والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ رائد بن عبدالله التميمي ونائب الرئيس التنفيذي الأول للإستثمار الأستاذ/ فهد بن سعد المعمر مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة ، وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 8.894.327 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	13	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وشركة نجم لخدمات التأمين والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ رائد بن عبدالله التميمي ونائب الرئيس التنفيذي الأول للإستثمار الأستاذ/ فهد بن سعد المعمر مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة ، وهي عبارة عن رسوم إدارة مطالبات والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 46.680.274 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	14	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة والشركة الوطنية للرعاية الطبية (رعاية) ، والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ رائد بن عبدالله التميمي وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ غسان بن عبدالكريم المالكي مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة ، وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 1.778.929 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	15	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة والشركة الوطنية للرعاية الطبية (رعاية) والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ رائد بن عبدالله التميمي وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ غسان بن عبدالكريم المالكي مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة ، وهي عبارة عن عقد تقديم خدمات طبية والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 74.420.869 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	16	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة والمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ غسان بن عبدالكريم المالكي مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة ، وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 28.144.937 ريال ، وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	17	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة والمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ غسان بن عبدالكريم المالكي مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة ، وهي عبارة عن عقد تقديم خدمات والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 100.000 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	18	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وشركة أبراج التعاونية والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ غسان بن عبدالكريم المالكي مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة ، وهي عبارة عن عقد إيجار والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 1.020.102 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	19	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة والمؤسسة العامة للتقاعد والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ جاسر بن عبدالله الجاسر مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 19.222 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	20	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة والشركة الوطنية للبترولوكيماويات والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالله بن محمد الفايز مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة ، وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 1.628 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	21	التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة والبنك السعودي للإستثمار والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالعزيز بن عبدالرحمن الخميس مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة، وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم ، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 22.853.192 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)

موافق	22	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة والشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات المحدودة والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالعزيز بن إبراهيم النويصر مصلحة فيها مباشرة/غيرمباشرة، وهي عبارة عن وثائق تأمين والترخيص بها لعام قادم، علماً بأن التعاملات إلى نهاية الربع الرابع من عام 2017م بلغت 40.847.680 ريال وذلك بدون أي شروط تفضيلية.(مرفق)
موافق	23	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2017/12/31 م.
امتناع	24	التصويت على تعيين مراجعي الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث والرابع والسنتوي من العام المالي 2018م وتحديد أتعابه 1- مكتب برايس ووتر هاوس كوبرز 2-مكتب محمد العمري BDO العالمية
موافق	25	التصويت على لائحة لجنة الترشيحات والمكافآت المحدثة. (مرفق)
موافق	26	التصويت على لائحة لجنة المراجعة المحدثة. (مرفق)
موافق	27	التصويت على لائحة الحوكمة المحدثة. (مرفق)
موافق	28	التصويت على سياسة ومعايير وإجراءات الترشح لعضوية مجلس الإدارة. (مرفق)
موافق	29	التصويت على سياسة المكافآت والتعويضات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة. (مرفق)
موافق	30	التصويت على سياسة المكافآت والتعويضات الخاصة بأعضاء الإدارة التنفيذية. (مرفق)

ثوب الأصيل جمعية عامة غير عادية 2018/07/04

قرار التصويت	موضوع التصويت	البند
موافق	التصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من (150) مليون ريال إلى (300) مليون ريال سعودي بنسبة زيادة قدرها 100% ليرتفع عدد أسهم الشركة من (15) مليون سهم إلى (30) مليون سهم ، وذلك عن طريق منح سهم مجاني مقابل كل سهم على أن تكون الأهمية للمساهمين المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية غير العادية ، على أن تسدد قيمة الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل مبلغ (30.000.000) ريال من بند " الأرباح المبقاة " وتحويل مبلغ (404.298) ريال من بند " الاحتياطي العام " وتحويل مبلغ (119.595.702) ريال من بند " احتياطات أخرى	1
موافق	التصويت على تعديل المادة (3) من النظام الأساسي للشركة والخاصة بأنشطة الشركة وذلك بإضافة نشاط تملك العقارات وتأجيرها	2
موافق	التصويت على تعديل المادة (7) من النظام الأساسي للشركة والخاصة برأس المال وذلك وفقاً لزيادة المقترحة في البند(1)	3
موافق 1	التصويت على تعديل المادة (8) من النظام الأساسي للشركة والخاصة بالإكتتاب بالأسهم وذلك وفقاً للزيادة المقترحة في البند (1).	4
موافق	التصويت على تعديل المادة (29) من النظام الأساسي للشركة والخاصة بدعوة الجمعيات وفقاً لتعديل نظام الشركات .	5
موافق	التصويت على تعديل المادة (40) من النظام الأساسي للشركة والخاصة بتقرير لجنة المراجعة وفقاً لتعديل نظام الشركات .	6
موافق	التصويت على تعديل المادة (44) من النظام الأساسي للشركة والخاصة بالوثائق المالية وفقاً لتعديل نظام الشركات	7
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وورثة الشيخ عبدالله بن إبراهيم الجديدي - رحمه الله - والتي لأعضاء مجلس الإدارة (فيصل بن عبدالله الجديدي - عبدالرحمن بن عبدالله الجديدي - محمد بن عبدالله الجديدي) مصلحة غير مباشرة فيها والترخيص بها لعام قادم وهي عبارة عن استئجار الشركة للمستودع الرئيسي بمدينة الرياض بمبلغ 540.000 ريال بدون شروط تفضيلية علماً بأن قيمة التعامل لعام 2017م بلغت 720.000 ريال.	8
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وورثة الشيخ عبدالله بن إبراهيم الجديدي - رحمه الله - والتي لأعضاء مجلس الإدارة (فيصل بن عبدالله الجديدي - عبدالرحمن بن عبدالله الجديدي -	9

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

	محمد بن عبدالله الجديعي) مصلحة غير مباشرة فيها والترخيص بها لعام قادم وهي عبارة عن استئجار الشركة لمستودعات الفروع بمدينة الرياض بمبلغ 493.125 ريال بدون شروط تفضيلية علماً بأن قيمة التعامل لعام 2017م بلغت 657.500 ريال.	
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وورثة الشيخ عبدالله بن ابراهيم الجديعي - رحمه الله - والتي لأعضاء مجلس الإدارة (فيصل بن عبدالله الجديعي - عبدالرحمن بن عبدالله الجديعي - محمد بن عبدالله الجديعي) مصلحة غير مباشرة فيها والترخيص بها لعام قادم وهي عبارة عن استئجار الشركة لمعرض محافظة جده بمبلغ 200.000 ريال بدون شروط تفضيلية علماً بأن قيمة التعامل لعام 2017م بلغت 400.000 ريال.	10
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وورثة الشيخ عبدالله بن ابراهيم الجديعي - رحمه الله - والتي لأعضاء مجلس الإدارة (فيصل بن عبدالله الجديعي - عبدالرحمن بن عبدالله الجديعي - محمد بن عبدالله الجديعي) مصلحة غير مباشرة فيها والترخيص بها لعام قادم وهي عبارة عن استئجار الشركة لمستودعات مدينة الدمام بمبلغ 120.000 ريال بدون شروط تفضيلية علماً بأن قيمة التعامل لعام 2017م بلغت 120.000 ريال.	11
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وورثة الشيخ عبدالله بن ابراهيم الجديعي - رحمه الله - والتي لأعضاء مجلس الإدارة (فيصل بن عبدالله الجديعي - عبدالرحمن بن عبدالله الجديعي - محمد بن عبدالله الجديعي) مصلحة غير مباشرة فيها والترخيص بها لعام قادم وهي عبارة عن استئجار الشركة لمستودع مدينة جيزان بمبلغ 75.000 ريال بدون شروط تفضيلية علماً بأن قيمة التعامل لعام 2017م بلغت 75.000 ريال.	12
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وورثة الشيخ عبدالله بن ابراهيم الجديعي - رحمه الله - والتي لأعضاء مجلس الإدارة (فيصل بن عبدالله الجديعي - عبدالرحمن بن عبدالله الجديعي - محمد بن عبدالله الجديعي) مصلحة غير مباشرة فيها والترخيص بها لعام قادم وهي عبارة عن استئجار شركة الجديعي للأقمشة للمستودع الرئيسي بمدينة الرياض بمبلغ 645.225 ريال بدون شروط تفضيلية علماً بأن قيمة التعامل لعام 2017م بلغت 860.300 ريال.	13
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وورثة الشيخ عبدالله بن ابراهيم الجديعي - رحمه الله - والتي لأعضاء مجلس الإدارة (فيصل بن عبدالله الجديعي - عبدالرحمن بن عبدالله الجديعي - محمد بن عبدالله الجديعي) مصلحة غير مباشرة فيها والترخيص بها لعام قادم وهي عبارة عن استئجار شركة الجديعي للأقمشة لمستودع مدينة جيزان بمبلغ 75.000 ريال بدون شروط تفضيلية علماً بأن قيمة التعامل لعام 2017م بلغت 75.000 ريال.	14
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ محمد بن عبدالله الجديعي والتي له مصلحة مباشرة فيها والترخيص بها لعام قادم وهي عبارة عن استئجار شركة الجديعي للأقمشة معرض تجزئة المدينة المنورة بمبلغ 150.000 ريال بدون شروط تفضيلية علماً بأن قيمة التعامل لعام 2017م بلغت 150.000 ريال.	15
موافق	التصويت على الأعمال والعقود التي ستتم بين الشركة وعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ محمد بن عبدالله الجديعي والتي له مصلحة مباشرة فيها والترخيص بها لعام قادم وهي عبارة عن استئجار شركة الجديعي للأقمشة معرض جملة المدينة المنورة بمبلغ 150.000 ريال بدون شروط تفضيلية علماً بأن قيمة التعامل لعام 2017م بلغت 150.000 ريال.	16

التمويل الجمعية العامة غير عادية 2018/12/17

البند	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة لمدة ثلاث سنوات ميلادية يبدأ سريانها من تاريخ 2019-01-26م وتنتهي بتاريخ 2022-01-25م (مرفق السيرة الذاتية للمرشحين). 1- سامي عبد المحسن عبد العزيز الحكير 2- محمد بن عبدالعزيز إبراهيم السرحان 3- حسن شكيب مراد الجابري 4- جوثان ادوارد سنتت توريبي 5- يوسف حمد سليمان اليوسفي 6- عبد الكريم السليبي 7-	امتناع

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

	رائد بن إبراهيم بن سليمان المديهم 8-فهد بن عبدالمحسن بن صالح الرشيد 9-خالد محمد عبد الله الحقييل 10-أحمد عاطف شفيق بخش 11-عبد الله جميل عبد الله طيبة 12-أيمن طارق عثمان الطيار 13-مسعد بن عبدالعزيز بن عبد الله الداود 14-عبد الإله بن محمد بن عبدالعزيز النمر 15-لؤي خالد بن محمد بن موسى 16-ياسر سعد عبدالعزيز الناجم 17-صالح الدين جميل كامل محمد 18-عمرو محمد صقر 19-بدر سعد عوض الحارثي 20-اسامه سليمان محمد السديس 21-وليد بن أحمد محمد بامعروف 22-اسامة عمر سعيد عبد الله باريان 23-مشعل إبراهيم صالح الشايع 24-محمد عبد الله محمد المنيع 25-محمد ناصر ابراهيم الجريبة 26-علي بهجت علي البداح 27-مريع سعد مريع هباش 28-ابراهيم بن عبد الله بن راشد الحديثي 29-صالح حسن صالح البي	
موافق	التصويت على تعديل المادة الرابعة من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بأغراض الشركة (مرفق نص المادة قبل وبعد التعديل).	2

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

تم خلال العام 2018 انعقاد اجتماعين لمجلس الصندوق إدارة، الأول بتاريخ 1439/08/02 هـ الموافق 2018/04/18 م والثاني بتاريخ 1440/02/15 هـ الموافق 2018/10/24 م، وهي تلخص كالتالي:-

أولاً: الحضور في كلا الاجتماعين:

- **أعضاء مجلس الإدارة:**
 الأستاذ/ عدنان محمد تلمساني (رئيس مجلس إدارة الصندوق)
 الأستاذ/ أحمد محمد سمباوة (عضو مستقل)
 الأستاذ/ جمال ابراهيم شمس (عضو مستقل)
 الأستاذ/ خالد محمد سالم باجنيد (عضو)
 الأستاذ/ فيصل صالح ملائكة (عضو)
 واعتذر عن الحضور الأستاذ/ فيصل صالح ملائكة وفوض عنه الأستاذ/ خالد باجنيد

- **إدارة الالتزام والمخاطر – مر اقب المجلس:**
 الأستاذ/ منصور سرحان السفياي (رئيس إدارة الالتزام والمخاطر)

- **سكرتيرة المجلس:**
 الأستاذة/ رهام صالح سروي
 الأستاذ/ عبد الرؤف عقيلي الشيعي

- **من شركة الأول:**
 الأستاذ/ أحمد محمد العطا (نائب الرئيس للحوكمة و إدارة المخاطر)
 الأستاذ/ علاء حسين آل إبراهيم (رئيس وحدة صناديق الأسهم)
 الأستاذ/ فهد عبد الحميد التركي (محلل مالي أول)

ثانياً: الموضوعات التي تمت مناقشتها خلال الاجتماعين:

- أهم الأحداث الاقتصادية والسياسية المؤثرة في الأسواق المالية.
- تحليل الاقتصاد وسوق الأسهم السعودي.
- تحليل أداء الصندوق وتوزيع الأصول.

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

- مناقشة تقرير المراجع الخارجي للقوائم المالية السنوية لعام 2017م.
- مناقشة تقرير المراجع الخارجي للقوائم المالية النصف سنوية لعام 2018م
- مراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

ثالثاً: توصيات وقرارات أعضاء مجلس الإدارة:

- عمل قائمة بالشركات المحلية التي تستثمر بها الصناديق السيادية والتركيز عليها.
- التركيز على الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة والشركات التي توزع أرباح دورية.
- سرعة اعتماد الإطار التنظيمي وضرورة التقيد مستقبلاً باعتماده خلال 30 يوماً من تاريخ العمل به.
- المحافظة على سيولة نقدية مرتفعة بما يتوافق مع الإطار التنظيمي وقرارات لجنة الاستثمار.
- التركيز على الشركات والصناديق التي توزع أرباحاً دورية نصف وربع سنوية بهدف زيادة نسبة التوزيعات النقدية للصندوق.
- إرسال أحدث تقرير أداء شهري إلى رئيس وأعضاء مجلس الإدارة.

ج. 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 جدة 21553 المملكة العربية السعودية.
هاتف: 2842321 (96612+).
فاكس 2840335 (96612+)
الموقع الإلكتروني: www.alawwalcapital.com

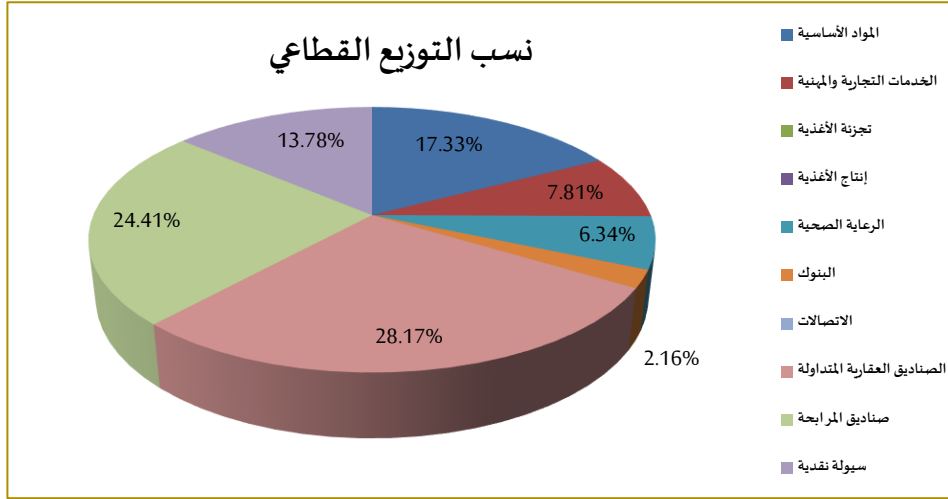
2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن/ أو مستشار الاستثمار: لا ينطبق.

3. أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

واصل مدير الصندوق اتباع استراتيجيته الاستثمارية المتمثلة في الاستثمار في الشركات ذات عوائد التوزيع المرتفعة، والشركات الدفاعية مثل الرعاية الصحية بالإضافة إلى الشركات التي تلقى دعماً حكومياً وتتوافق مع خطط التحول ورؤية 2030، هذا بالإضافة إلى الاستثمار في قطاعي البنوك والبتروكيماويات باعتبارهما أهم القطاعات التي يركز عليها المستثمر الأجنبي ولا يتوقع أن تتأثر سلباً بتباطؤ النشاط الاقتصادي في المملكة.

هذا ويجب الإشارة إلى قيام مدير الصندوق بالتركيز على الفرص الواعدة ضمن قطاع الصناديق العقارية المتداولة والتي توزع أرباحاً سنوية لا تقل عن 7.5% سنوياً، وعلى الرغم من متانة جاذبية الصناديق العقارية المتداولة ذو الوزن الأكبر في الصندوق والخطط التوسعية للصناديق المستهدفة إلا أن الأداء السعري تأثر سلباً بتخوف العديد من المتعاملين في السوق من مخاوف القطاع واحتمالية عدم مقدرة الصناديق على دفع الأرباح المتفق عليها على الرغم من وجود الضمانات الكافية.

توزيع استثمارات الصندوق في 2018:



4. أداء الصندوق خلال الفترة:

المدة	أداء الصندوق خلال عام 2018م
الصندوق	-1.32%
المؤشر	8.31%

5. تفاصيل تغييرات شروط وأحكام ومذكرة المعلومات الصندوق:

1. تعديل شروط وأحكام الصندوق بتاريخ: 1439/07/04 هـ الموافق 2018/03/21 م لتتوافق مع متطلبات الملحق رقم (1) من لائحة صناديق الاستثمار
2. إصدار مذكرة المعلومات بتاريخ: 1439/07/04 هـ الموافق 2018/03/21 م حسب متطلبات الملحق رقم (2) من لائحة صناديق الاستثمار
3. إصدار ملخص المعلومات الرئيسة بتاريخ: 1439/07/04 هـ الموافق 2018/03/21 م حسب متطلبات الملحق رقم (3) من لائحة صناديق الاستثمار
4. إضافة تكاليف المستشار الخارجي لإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير IFRS وتغيير تقويم أصول الصندوق من يومين في الأسبوع إلى يومي بتاريخ 1439/11/11 هـ الموافق 2018/07/24 م
5. تغيير الحد الأدنى للاشتراك والاسترداد والاشتراك الإضافي في الصندوق حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2018/11/29 م.

6. معلومات أخرى جوهرية:

تم في 2018/04/01 م تغيير أمين الحفظ من شركة الأول كابيتال إلى شركة الجزيرة كابيتال.

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

اسم الصندوق	نسبة رسوم الإدارة
صندوق مسقط لتمويل التجارة	0.3%
صندوق مراجعات الأول بالريال السعودي	0.5%

8. عمولات خاصة خلال عام 2018:

لا يوجد

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

9. بيانات ومعلومات أخرى أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها:
لا يوجد

د. أمين الحفظ

1. اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة الجزيرة للأسواق المالية، سجل تجاري رقم (1010351313) ترخيص هيئة السوق المالية رقم (07076-37)
الرياض - طريق الملك ص.ب: 20438 الرياض 11455 المملكة العربية السعودية،
هاتف: 2256000 (+96611)،

الموقع الإلكتروني: <http://www.aljaziracapital.com.sa>



2. واجباته ومسؤولياته:

حفظ أصول الصندوق مثل العقود والاتفاقيات التي يتم إبرامها مع الأطراف الخارجية والسجلات الخاصة بالصندوق.

3. بيان من أمين الحفظ:

المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لرأيه في:

- إصدار و نقل استرداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط واحكام الصندوق.
- تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب احكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط واحكام الصندوق.
- مخالفة أي من قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

1. اسم وعنوان المحاسب القانوني:

أسامة عبد الله الخريجي

العنوان: جدة - حي الروضة - شارع محمود عارف

صندوق بريد: 15046 جدة 21444

هاتف: 012-6600085 فاكس: 012-6609320

أسامة عبد الله الخريجي
محاسبون قانونيون * استشاريو أعمال



2. بيان من المحاسب القانوني:



صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

حدة-المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

حدة-المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

صفحة

فهرست

- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ١
- قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٢
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٣
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٤
- إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٥

تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات حول القوائم المالية
إلى السادة / صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)، ("الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة العمليات وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعنل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما تتفق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق و مذكرة المعلومات.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإنه، وفقاً للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م، قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما تتفق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق و مذكرة المعلومات. وكان الصندوق قد اعد وعرض قوائمه المالية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما تتفق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق. وتعتبر القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبناء على تطبيق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م، فقد قام بتقييم اثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولم تكن هناك تسويات او تعديلات مطلوبة على القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر.

(تتمة) تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات حول القوائم المالية
إلى السادة / صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تتمة) تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات حول القوائم المالية
إلى السادة / صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

عن شركة
أسامة عبدالله الخريجي وشريكه



أسامة عبد الله الخريجي
ترخيص رقم (١٥٤)
بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٢٣ هـ



- جدة:
- بتاريخ: ٢٠١٩/٠٣/٢٦ م
- الموافق: ١٤٤٠/٠٧/١٩ هـ

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٧	١١,٥٦٥,٢٤٥	١٦,٢٣٨,٢١٨	٨,٥٦٩,٢٥٥
٨	١,٨٤٨,٤٩٠	٣٦١,٩٣٠	٧,٤٠٦,٥٠٣
	١٣,٤١٣,٧٣٥	١٦,٦٠٠,١٤٨	١٥,٩٧٥,٧٥٨
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٩	٦٩,٥٤١	٧٤,٢٤٢	٨٥,٨٠٥
	٦٩,٥٤١	٧٤,٢٤٢	٨٥,٨٠٥
	١٣,٣٤٤,١٩٤	١٦,٥٢٥,٩٠٦	١٥,٨٨٩,٩٥٣
١٠	١,٦١٤,٢١٥	١,٨٧٦,٤٨١	١,٦٧١,١٤٤
	٨,٢٧	٨,٨١	٩,٥١

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

١

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

نتائج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
أرباح / (خسائر) محققة	١٤١,٩٠٢
(خسائر) غير محققة	(٤٩٣,٢١٥)
توزيعات أرباح مستلمه	٥٧٦,٦٠١
إجمالي أرباح / (خسائر) الاستثمارات	٢٢٥,٢٨٨
	(٦,٧٥٨)
	(٦٢٩,٢٧٤)
	٣٦٥,١٨٢
	(٢٧٠,٨٥٠)
المصروفات	
أتعاب إدارة	(٢٢٨,٥٣٣)
أتعاب مهنية	(١٧,٠٠٠)
أتعاب حفظ موجودات الصندوق	(٢٠,٢٩٢)
مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة	(١٢,٠٠٠)
مصروفات أخرى	(٧٧,٧٦٥)
إجمالي المصروفات	(٣٥٥,٥٩٠)
	(٢٤٢,٦٦٥)
	(١٧,٠٠٠)
	(٨٠,٨٨٨)
	(١٢,٠٠٠)
	(٢٨,٧٧٩)
	(٣٨١,٣٣٢)
(النقص) في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	(١٣٠,٣٠٢)
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر	-
الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات	(١٣٠,٣٠٢)
	(٦٥٢,١٨٢)

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	
١٦,٥٢٥,٩٠٦	١٥,٨٨٩,٩٥٣	١٧,٣٣٠,٩٨٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
			الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٣٨٢,٢٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	متحصلات من وحدات مبيعة
(٢,٦٦٩,٩٢٨)	(١,١٥٠,٤٦٩)	(١,٣١٤,٤٧٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٧٦٣,٦٨٢)	(٥٦١,٣٩٦)	(٥١٩,٣٨١)	توزيعات أرباح
(٣,٠٥١,٤١٠)	١,٢٨٨,١٣٥	(١,٦٣٣,٨٥٣)	صافي التعامل في الوحدات
(١٣٠,٣٠٢)	(٦٥٢,١٨٢)	١٩٢,٨٢٣	(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٣,٣٤٤,١٩٤	١٦,٥٢٥,٩٠٦	١٥,٨٨٩,٩٥٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(٦٥٢,١٨٢)	(١٣٠,٣٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (النقص) في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٢٩,٢٧٤	٤٩٣,٢١٥	تعديلات لـ: أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٢٩٨,٢٣٧)	٤,١٧٩,٧٥٨	صافي التغير في رأس المال العامل: إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١١,٥٦٣)	(٤,٧٠١)	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٨,٣٣٢,٧٠٨)	٤,٥٣٧,٩٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية متحصلات من وحدات مياحة قيمة الوحدات المستردة توزيعات أرباح
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٢,٢٠٠	صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٥٠,٤٦٩)	(٢,٦٦٩,٩٢٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٥٦١,٣٩٦)	(٧٦٣,٦٨٢)	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١,٢٨٨,١٣٥	(٣,٠٥١,٤١٠)	
(٧,٠٤٤,٥٧٣)	١,٤٨٦,٥٦٠	
٧,٤٠٦,٥٠٣	٣٦١,٩٣٠	
٣٦١,٩٣٠	١,٨٤٨,٤٩٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)، (الصندوق) هو صندوق إستثماري مفتوح و يدار من قبل شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) لصالح حملة الوحدات في الصندوق. وقد تم طرحه للمشاركين طرحاً عاماً حسب لوائح هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال المستثمر على مدى فترة الصندوق من خلال الإستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي.

قام مدير الصندوق بمخاطبة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١١م) بشأن طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً ، وقد تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١١م) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً وفقاً لشروط وأحكام الصندوق النهائية.

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) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وادارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

٣. أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ بيان الإلتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قام الصندوق بإعداد وعرض قوائمه المالية النظامية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م قام الصندوق بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وقد تم التطبيق وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). وعند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة يتم تعديل الارصدة الافتتاحية للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، و الارصدة الافتتاحية للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م وهو تاريخ انتقال الصندوق إلى معايير التقارير المالية الدولية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما تم اعتمادها وعرضها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

- وفقا لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م ينبغي على الصندوق تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.
- تتضمن الإيضاحات المرفقة شرحاً عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي، والأداء المالي للصندوق في إيضاح (٦-٣). يتضمن الإيضاح التسويات التي تم ادرجها لحقوق مالكي الوحدات وإجمالي الدخل الشامل لسنوات المقارنة في تاريخ الانتقال وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة.
- يجب قراءة هذه القوائم المالية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٣ 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

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة القيمة العادلة

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

١-٤ المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتفسيرات التي صدرت للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ويعتزم الصندوق تطبيق ما يمكن تطبيقه من هذه المعايير إذا كان ذلك ممكناً عند دخولها حيز التنفيذ.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

أ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

- أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار وهو المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٦ م. سيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار (٤) - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (١٥) - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار".
- بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يجب على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) من المستأجر الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أقر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة إعفاء اختياريًا لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات الإيجار، ومع ذلك فإنه لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجر.
- بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، يمثل العقد - أو فحواه - عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل ثمن.
- سيُطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة عقد الإيجار أو التغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد قيمة هذه الدفعات). يقوم المستأجر في العموم بالاعتراف بمبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل في حق استخدام الأصل.
- المحاسبة عن عقود الإيجار بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز بين نوعين من عقود الإيجار: التشغيلي والتمويلي.
- يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) أيضاً من المؤجر والمستأجر الإفصاح أكثر مما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

- إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ساري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م او بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر الاختيار في تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل او بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الاعفاءات.
- في ٢٠١٩م سيقوم الصندوق بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على قوائمه المالية.

ب- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (٢٠١٥-٢٠١٧)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) "اندماج الاعمال" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١) "الترتيبات المشتركة"،
يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصتها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية حيث:
✓ إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
✓ إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل
يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض
توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء.
أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.
- ت- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل
يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

ث- تعديلات أخرى

- التعديلات التالية على المعايير لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض العكسي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
 - الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
 - تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة المطبقة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة الصندوق على جميع السنوات المحاسبية المعروضة.

أ- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الموجودات

- يعرض الصندوق الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:
- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يقوم الصندوق بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة (إن وجدت).

- المطلوبات

- يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يقوم الصندوق بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة (إن وجدت).

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

ب- النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للصندوق بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الصندوق للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

ت- ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك

تتضمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك مدة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

ث- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول اليه من قبل الصندوق.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- يستخدم الصندوق أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة ، حيث:
- تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث لتقييم العادلة.
- وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
- 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 للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(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.

- يستخدم الصندوق بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات و يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة .
- المستوى ٢ : مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ : مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع 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 للدخل هو هام لقياس كامل.

- يثبت الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

ج- الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويعالج تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك.

- الاعتراف الأولي - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المنشأة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

- الموجودات المالية

• القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

• التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الموجودات المالية في المستقبل.

إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الاثبات الأولي يحق للصندوق أن يخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وإذا قام الصندوق بذلك فإنه يقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

وهي تكون إما (أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) أو (أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها المجموعة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

- مع العلم انه يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- ✓ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية. و
- ✓ تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- عند الغاء الاعتراف بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة ومع ذلك، لا يتم لاحقا إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.
- (ج) موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:
- يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في حال استيفاء الشرطين التاليين:
- (أ) الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- (ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وودائع مرابحة لأجل. تتضمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك بتواريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع وأيضاً تتضمن القروض المدرجة ضمن موجودات مالية غير متداولة أخرى.
- بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

وفيما يلي طريقة الاثبات والعرض للارباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه

صنف القياس	الاثبات والعرض للارباح و الخسائر
الأصول المائبة بالتكلفة المطفأه	- يتم ادراج البنود التالية في الربح أو الخسارة: - ايراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي - الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها) - مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية - عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الاستبعاد) ، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	- المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر <u>باستثناء البنود التالية</u> والتي يتم الاعتراف بها في الربح او الخسارة بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المائبة المقاسة بالتكلفة المطفأه: - إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . - الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) . (انخفاض القيمة وعكسها) - مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية - عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم اعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الاخر الى الربح أو الخسارة
الاستثمار في ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	- يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الاخر - توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب ان تثبت كدخل في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار . - لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة	المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

• إعادة التصنيف

عندما - فقط عندما- تقوم المنشأة بتغيير نموذج اعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

• الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عند التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

• انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض. يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة تطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية. ليس بالضرورة حصول حدث ائتماني من أجل إدراج الخسائر الائتمانية. تقوم المنشأة بدلا من ذلك، مستخدمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهرا من الخسائر المتوقعة أو (ب) الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل.

▪ في حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ البداية، عندئذ يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

▪ وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية طويلة الأجل.

فيما عدا الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. وتستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الصندوق.

▪ أما فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر فإنه يتم إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

▪ وفي كل الأحوال فيما إذا في سنة لاحقة - زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

- المطلوبات المالية

• القياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وكفروض وسلف وذمم دائنة. حسب مقتضى الحال.

يتم قياس وتسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (أي أنه باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء مطلوبات مالية مباشرة في الربح أو الخسارة).

• التصنيف والقياس اللاحق

أ. بالتكلفة المطفأه

يجب على المنشأة تصنيف جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأه ويتم قياسها لاحقاً بذلك ، فيما عدا:

- أ) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - ب) المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء اثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).
 - ج) عقود ضمان مالي.
 - د) التزامات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - هـ) الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقترية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم قياس جميع المطلوبات المالية للصندوق لاحقاً بالقيمة المطفأه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.
- يتم احتساب التكلفة المطفأه من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءاً من علاقة النحوظ بشكل عام) في الربح أو الخسارة. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض المطلوبات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يكون الصندوق مطالب بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالالتزامات في الدخل الشامل الآخر.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

ب. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

١. المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة.

٢. مطلوبات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.

٣. المطلوبات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد التسجيل الأولي، يقوم الصندوق بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في الربح أو الخسارة.

عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من المطلوبات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة على النحو التالي:

١. يتم إثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات المالية في الدخل الشامل الآخر.

٢. يتم إثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي في الربح أو الخسارة.

ج. المطلوبات المالية بخلاف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تعديل المتحصلات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الاستحقاق. تخضع المطلوبات المالية المخصصة كأدوات تحوط لمتطلبات محاسبة التحوط.

• إعادة التصنيف

لا يمكن للصندوق إعادة تصنيف أي التزام مالي.

• إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

• مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية)

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

١. يمتلك الصندوق حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الموجودات والمطلوبات.

٢. وجود نية لدى إدارة الصندوق بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

ح- تحقق الإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى.
- ويحدد المعيار نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة على الإيرادات من العقود مع العملاء ويعتمد المعيار على خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل الخدمات إلى العميل وتشمل هذه الخطوات :
- الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من اجل الإستثمار في الصناديق للعميل.
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل الإستثمار في الصناديق المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر الثمن المتوقع تحصيله من الإستثمار في الصناديق لقاء تأدية التزام الأداء
- الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) يستوفي الصندوق التزام الأداء.
- ويتطلب المعيار من الصندوق ممارسة الإجهادات، اخذاً في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس على العقود مع عملائها. كما يحدد التكاليف الإضافية الناتجة عن الحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.
- يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. ويعترف الصندوق بالإيرادات عند تحويل السيطرة على الإستثمارات المقدمة للعميل.
- توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بأداء الالتزام عن طريق تحويل السيطرة على تقديم الإستثمار إلى العميل.
- تعترف المنشأة بالإيراد عندما (أو متى) تتفد أداء الإلتزام، أي عند تحويل السيطرة " الإستثمار في الصناديق لأداء الإلتزام إلى العميل.
- ويقوم الصندوق وفقاً لما هو موضح أعلاه بتحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة، وتسجل توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الصندوق في استلام توزيعات الأرباح و يسجل التغير في القيمة السوقية لمحفظه استثمارات الصندوق عن قيمتها الدفترية في قائمة العمليات كأرباح أو خسائر غير محققة.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٣-٤ تحويل المعاملات بالمعاملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالمعاملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة الى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة (يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالمعاملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة الى العملة الوظيفية بتاريخ المعاملة)، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الربح أو الخسارة.
- بالنسبة للمعاملات المغطاة (عمليات التحوط) يتم تحويل المعاملات بالمعاملات الأجنبية خلال السنة المالية وتسجل بالريال السعودي على أساس أسعار تحويل ثابتة والتي يتم تحديدها دورياً لإظهار متوسط الأسعار الأجلية. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالمعاملات الأجنبية بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي وتسجل بالريال السعودي على أساس أسعار الشراء الأجلية. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الربح أو الخسارة ، كلما كان ذلك ملائماً.
- يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبيند ذو الصلة.

٤-٤ المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الصندوق التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الصندوق سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الصندوق تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع إدارة الصندوق سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة .
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٤-٥ الالتزامات والموجودات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للصندوق. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الصندوق لا يثبت الالتزامات المحتملة وإنما يفصح عنها في القوائم المالية.

- لا يتم اثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

٤-٦ المصروفات

١. رسوم اشتراك ما يعادل ٠,٥% من مبلغ الاستثمار لمرة واحدة.
 ٢. يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية التي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٥ % من صافي قيمة أصول الصندوق
 ٣. يتقاضى مدير الصندوق رسوم حفظ نظير إدارية الوحدات قدرها ٠,٥ % من صافي قيمة أصول الصندوق حتى تاريخ ٣١/٠٣/٢٠١٨م.
- إلتزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية ، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي شركة الجزيرة كابيتال بعقد سنوي بمبلغ ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي وذلك ابتداء من ١ إبريل ٢٠١٨م على أن يتم إحتساب الأتعاب مع كل تقييم.

يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى (سنوية) خلال السنة والتي تشمل علي 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

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 الى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

تستند هذه التقديرات والافتراضات الى 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 او في فترة المراجعة والفترات المستقبلية اذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتي:

١-٥ التقديرات والافتراضات

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي تتسبب في تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

١-١-٥ المخصصات والمطلوبات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات في الفترة فقط إلى الحد الذي 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.

٢-١-٥ 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. 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.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(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.

٦ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

إن هذه القوائم المالية هي الأولى التي أعدها الصندوق وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما صدرت عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية مع معايير أخرى واصدارات أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لجمع الفترات بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالتالي، قام الصندوق بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مع عرض بيانات مقارنة عن الفترة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وفي سياق إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.

١-٦ الإعفاءات من التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- نظرا لعدم وجود أي تسويات بين المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي كانت مطبقة بالصندوق والمعايير الدولية للتقارير المالية والتي تم تطبيقها بداية من ١ يناير ٢٠١٨م وعلى الفترات السابقة في ١ يناير ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وبالتالي لم يتم تطبيق أي إعفاءات.

٢-٦ التقديرات

- تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مع تلك التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية والتي لم تكن تطلب إعادة تقدير حسب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- إن التقديرات التي استخدمها الصندوق لعرض هذه المبالغ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية" وكما تم اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" تعكس متطلبات التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

- وبناء على ذلك، قام الصندوق بإعداد القوائم المالية المقارنة لتتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة.

٣-٦ ولا يوجد تعديلات على القوائم المالية وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتكون متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيــــــــــــــــان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	٢٠١٨ م		٢٠١٧ م		يناير ٢٠١٧ م	
					القيمة العادلة	الكلفة	القيمة العادلة	الكلفة	القيمة العادلة	الكلفة
استثمارات في صندوق مسقط	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	-	٨,٩٦	-	-	١,٥١٠,٦٤٨	١,٥٣٠,٧٤٩	-	-
محفظة الجزيرة كابيتال (٥٣٨,٤١٥ سهم)	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٧٣,٢٠	٩١,٠٤	٨,٨٢٦,٥٤٠	٨,٢٨٨,٠٥٤	١٥,٣٥٦,٨٤٤	١٤,٧٠٧,٤٦٩	-	-
استثمارات في صندوق الجزيرة	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	-	-	-	-	-	-	٤,٤٣٥,٥٠٩	٤,٧٧٥,٧٤١
صندوق مراهجات الأول (٢٨٥,٨٥٩ وحدة)	تداول بالسوق السعودي والسوق الخليجي	المملكة العربية السعودية	٢٦,٨٠	-	٤٥,٨٣	٣,٢٣١,٩٢٠	-	-	٣,٧٩٣,٥١٤	٣,٧٥٣,٢٢١
			١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٢,٠٥٨,٤٦٠	١١,٥٦٥,٢٤٥	١٦,٨٦٧,٤٩٢	١٦,٢٣٨,٢١٨	٨,١٨٨,٧٣٠
			١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٢,٠٥٨,٤٦٠	١١,٥٦٥,٢٤٥	١٦,٨٦٧,٤٩٢	١٦,٢٣٨,٢١٨	٨,١٨٨,٧٣٠

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

٢٣

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٧-١ حركة الإستثمارات

البيــــــــــــــــان	صندوق مسقط		محفظة الجزيرة كابيتال		صندوق الجزيرة		صندوق مراهجات الأول بالريال السعودي	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
الرصيد الافتتاحي	١,٥٣٠,٧٤٩	-	١٤,٧٠٧,٤٦٩	٤,٧٧٥,٧٤١	-	-	-	٣,٧٩٣,٥١٤
إضافات خلال السنة	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٥٦,٢٢٤,١٠	-	-	٥,٨٠٠,٠٠٠	-
استيعادات خلال السنة	(١,٥٣٩,٧٤٥)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٥٦٢,٥١٦)	(٣,٦٩٧,٢٣٤,١٠)	-	-	(٢,٥٩٦,٠٠٠)	(٣,٨١٨,٧٥٣,٢٣)
أرباح (خسائر) غير محقق من إعادة تقييم الاستثمار	-	٢٠,١٠١	(٥٣٨,٤٨٦)	(٦٤٩,٣٧٥)	-	-	٤٥,٢٧٢	-
أرباح (خسائر) محققة	٨,٩٩٦	١٠,٦٤٨	١٠,٤٩٨٦	(٤٣,٠٦٩)	-	-	٢٧,٩١٩	٢٥,٢٣٩,٢٣
توزيعات أرباح مستلمة	-	-	٥٧٦,٦٠١	٣٦٥,١٨٢	-	-	-	-
الرصيد الختامي	١,٥٣٠,٧٤٩	١,٥٣٠,٧٤٩	٨,٢٨٨,٠٥٤	١٤,٧٠٧,٤٦٩	-	-	٣,٢٧٧,١٩٢	-

تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي 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 رقم ٩ على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الخسائر الغير محققة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٤٩٣,٢١٥ ريال سعودي.

٢٤

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٨ النقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٩٣,١٣٤	٥٢,٥٣٦	٨٢٦,٥٨١	أرصدة لدى البنوك
٦,٩١٣,٣٦٩	٣٠٩,٣٩٤	١,٠٢١,٩٠٩	نقد بمحفظه الجزيرة
٧,٤٠٦,٥٠٣	٣٦١,٩٣٠	١,٨٤٨,٤٩٠	

٩ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٤,٣٤٥	٢٩,٥٣١	١٧,٧٤٢	رسوم إدارية وحفظ
١٩,٥٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٩,٩٩٧	١,٨٨١	-	توزيعات أرباح
٢١,٩٦٣	٣١,٨٣٠	٤٠,٧٩٩	مطلوبات أخرى
٨٥,٨٠٥	٧٤,٢٤٢	٦٩,٥٤١	الاجمالي

١٠ التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

٢٠١٧	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١,٨٠٤,٤٨٤	١,٦٧١,١٤٤	١,٨٧٦,٤٨١	الوحدات في بداية السنة
١٩,٧٣٨	٣٣١,٧٥٦	٤٤,٣٠٠	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
(١٥٣,٠٧٨)	(١٢٦,٤١٩)	(٣٠٦,٥٦٦)	مشاركات جديدة
			الوحدات المستردة
١,٦٧١,١٤٤	١,٨٧٦,٤٨١	١,٦١٤,٢١٥	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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.

و فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة وأرصنتها في نهاية السنة:

الرصيد الختامي	٢٠١٨م		٢٠١٧م		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
	٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م			
					أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
			٣٢٢,٤٢٠	٣٢٣,٤٢٠			
			(٣١٨,٣١٩)	(٣١٨,٣٦٦)	تسديدات إلى مدير الصندوق		
٤٦,٢٧٨	٦١,٣٣٢	٢٣,٨٤٤					
			٧,١٥٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستمرة في الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
			(٣٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستردة من الصندوق		
٥,٧٠٠,٣٤٤	٥,٢٧٨,٨٧٦	٣,٣٧٣,٥٧٠					
			٢,٠٠٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستمرة في الصندوق	صناديق أخرى	صناديق مزايا إدارة من قبل مدير الصندوق
			-	(٣,٨١٩,١٧٧)	قيمة وحدات مستردة من الصندوق		
٣,٧٩٣,٥١٤	-	٣,٢٧٧,١٩١					

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

١٢ الأدوات المالية - القيم 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 للحد ماديا 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 للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً 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 (مشتقة 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 جوهرياً للقياس بالكامل.
 - يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، 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 تنشأ 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 تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
القيمة الدفترية				
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		مالية أخرى	التكلفة المطفأة	
				موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
١١,٥٦٥,٢٤٥	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
١,٨٤٨,٤٩٠	-	-	١,٨٤٨,٤٩٠	النقد وما يعادل النقد
١٣,٤١٣,٧٣٥	-	-	١,٨٤٨,٤٩٠	١١,٥٦٥,٢٤٥
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				لا يوجد
				المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٦٩,٥٤١	٦٩,٥٤١	-	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٩,٥٤١	٦٩,٥٤١	-	-	-

القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	١١,٥٦٥,٢٤٥
-	-	١١,٥٦٥,٢٤٥

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				
القيمة الدفترية				
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
١٦,٢٣٨,٢١٨	-	-	-	١٦,٢٣٨,٢١٨
				موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٣٦١,٩٣٠	-	-	٣٦١,٩٣٠	-
				النقد وما يعادل النقد
١٦,٦٠٠,١٤٨	-	-	٣٦١,٩٣٠	١٦,٢٣٨,٢١٨
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لا يوجد
				المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٧٤,٢٤٢	٧٤,٢٤٢	-	-	-
				مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٤,٢٤٢	٧٤,٢٤٢	-	-	-

القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	١٦,٢٣٨,٢١٨
-	-	١٦,٢٣٨,٢١٨

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٧ 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
٨,٥٦٩,٢٥٥	-	-	-	٨,٥٦٩,٢٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
					موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
	٧,٤٠٦,٥٠٣	-	-	٧,٤٠٦,٥٠٣	النقد وما يعادل النقد
٨,٥٦٩,٢٥٥	٧,٤٠٦,٥٠٣	-	-	١٥,٩٧٥,٧٥٨	
					المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لا يوجد
					المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
			٨٥,٨٠٥	٨٥,٨٠٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			٨٥,٨٠٥	٨٥,٨٠٥	

القيمة العادلة		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٨,٥٦٩,٢٥٥	-	-
٨,٥٦٩,٢٥٥	-	-

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٢-١٢ إدارة المخاطر المالية

المخاطر جزء من أنشطة الصندوق وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الصندوق على تحقيق أرباح. وتتعرض 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:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٦٩,٢٥٥	١٦,٢٣٨,٢١٨	١١,٥٦٥,٢٤٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٤٠٦,٥٠٣	٣٦١,٩٣٠	١,٨٤٨,٤٩٠	نقد وأرصدة لدى البنوك

الاستثمارات

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للأموال التي يديرها الصندوق ويسعى الصندوق الي ادارة 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 الأرباح 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 لانخفاض في القيمة لأن إدارة الصندوق تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

النقد وما يعادل النقد

يحفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ١,٨٤٨,٤٩٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣٦١,٩٣٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م). 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 للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

مخاطر السيولة

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

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

			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
–	٦٩,٥٤١	٦٩,٥٤١	المطلوبات المالية غير المشتقة:
–	٦٩,٥٤١	٦٩,٥٤١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

			٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
–	٧٤,٢٤٢	٧٤,٢٤٢	المطلوبات المالية غير المشتقة:
–	٧٤,٢٤٢	٧٤,٢٤٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

			١ يناير ٢٠١٧ م
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
–	٨٥,٨٠٥	٨٥,٨٠٥	المطلوبات المالية غير المشتقة:
–	٨٥,٨٠٥	٨٥,٨٠٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

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.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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 استثمارات الصندوق مستثمرة بعملة 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.

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٨٠٥	٧٤,٢٤٢	٦٩,٥٤١	إجمالي المطلوبات
(٧,٤٠٦,٥٠٣)	(٣٦١,٩٣٠)	(١,٨٤٨,٤٩٠)	ناقصاً : نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٧,٣٢٠,٦٩٨)	(٢٨٧,٦٨٨)	(١,٧٧٨,٩٤٩)	صافي الدين المعدل
١٥,٨٨٩,٩٥٣	١٦,٥٢٥,٩٠٦	١٣,٣٤٤,١٩٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%٤٦,٠٧	%١,٧٤	%١٣,٣٣	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

١٣ أحداث لاحقة

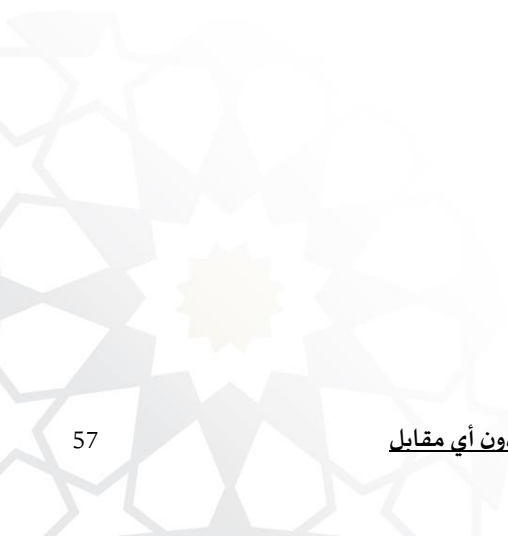
تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية.

١٤ آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الإثنين الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: الأحد الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)

١٥ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مدير الصندوق في ٢٥ مارس ٢٠١٩م (الموافق ١٩ رجب ١٤٤٠هـ).



شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية) ترخيص هيئة السوق المالية رقم (14178-37)
المركز الرئيسي جدة ، مركزين حمران ، الطابق الثاني ، شارع الأمير محمد بن عبد العزيز (التحلية سابقاً)
هاتف: 2842321 - 2842150 (12) +966 فاكس: 2840335 (12) +966 ص.ب 51536 جدة 21553, المملكة العربية السعودية

www.alawwalcapital.com

