

# التقرير النصف سنوي لعام 2020م 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 49% 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. مدير الصندوق

### 1. اسم وعنوان مدير الصندوق:

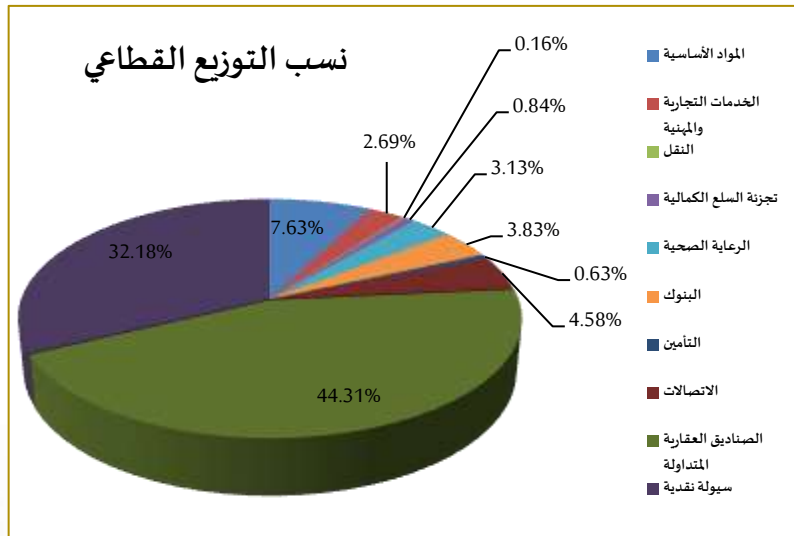
شركة الأول كابيتال، سجل تجاري رقم (4030170788) ترخيص هيئة السوق المالية رقم (14178-37)  
جدة - شارع التحلية - مبنى بن حمران التجاري - الدور الثاني، ص.ب: 51536 جدة 21553 المملكة العربية السعودية،  
هاتف: 2842321 (+96612)،  
فاكس 2840335 (+96612)  
الموقع الإلكتروني: [www.alawwalcapital.com](http://www.alawwalcapital.com)

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

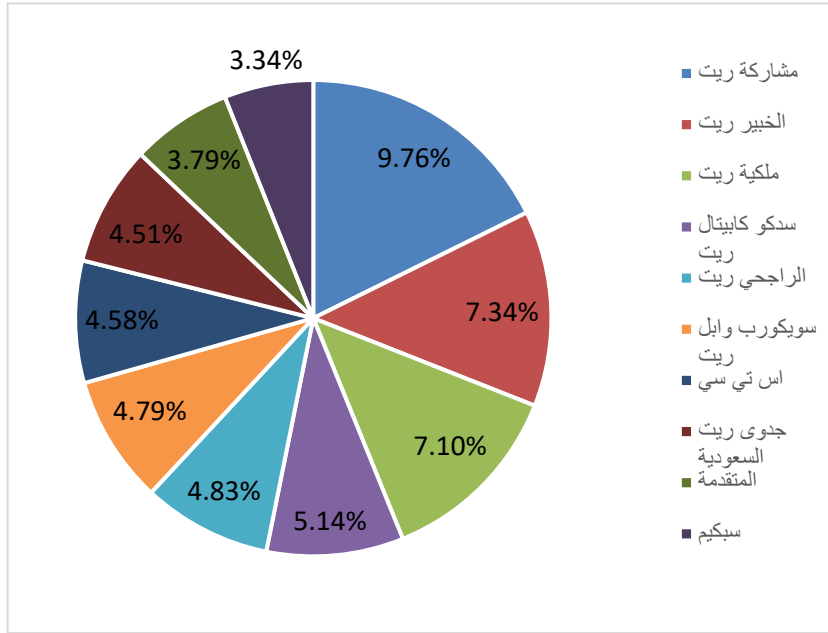
### 3. أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

أثمرت السياسة الاستثمارية لمدير الصندوق في الاستثمار في أفضل الصناديق العقارية المتداولة المدرجة في الصندوق بالإضافة الى التركيز على الشركات الدفاعية و مثل المستشفيات وشركات الصناعات الغذائية بالإضافة الى شركات الاتصالات في تخفيف الأثر السلبي الناتج عن تبعات جائحة كورونا التي عصفت بالأسواق خلال العام الجاري . هذا و يتوقع مدير الصندوق أن تستمر سياسته الاستثمارية في اتباع نهج متحفظ حتى نهاية العام الجاري بإذن الله .

توزيع استثمارات الصندوق في 2020:



#### أكبر استثمارات الصندوق في 2020:



#### 4. أداء الصندوق خلال الفترة:

المدة	أداء الصندوق خلال النصف الأول من عام 2020م
الصندوق	-11.75%
المؤشر	-9.95%

#### 5. تفاصيل تغييرات شروط وأحكام الصندوق:

تم تعديل كلا من:

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

#### 6. معلومات أخرى جوهرية:

لا يوجد

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

لا يوجد

#### 8. عمولات خاصة خلال النصف الأول من عام 2020:

لا يوجد

#### 9. بيانات ومعلومات أخرى أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها:

لا يوجد

### ج. القوائم المالية

صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

## فهرست

## صفحة

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

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للدخل الدوري

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الأول للدخل الدوري ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة لمالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص:

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

### الإستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أمور أخرى:

روجعت القوائم المالية لصندوق الأول للدخل الدوري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم في ١٦ مارس ٢٠٢٠م الموافق ٢١ رجب ١٤٤١هـ.

جدة :

التاريخ : ١٤٤٢/٠١/٠١هـ

الموافق: ٢٠٢٠/٠٨/٢٠م

عن / شركة  
أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٣هـ



صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
١,١٨١,٨٥٢	١,٠٥٢,٩٣٩	٧	النقد وأرصدة لدى البنوك
٩,٠٧٠,٠٥١	٥,٨٦١,٥٧١	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٧١٩,٠٠٠		دفعات تحت حساب الإستثمار
١,٧١٥	٧,٩٢٦		مصرفات مدفوعة مقدماً
<b>١٠,٢٥٣,٦١٨</b>	<b>٨,٦٤١,٤٣٦</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٠٠,٣٠٧	٣٥,٧١٩	٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<b>١٠.١٥٣,٣١١</b>	<b>٨,٦٠٥,٧١٧</b>		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
١,١٣٧,٩٠٢	١,١٣٧,٩٠٢	١٠	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٨,٩٢	٧,٥٦		صافي الموجودات للوحدة

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



صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعه)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعه)
<b>أرباح الاستثمارات</b>		
(خسائر) / أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٩٧٤,٦٩٥)	٦٣٩,٣٥٤
(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٧٥,٣٧٢)	(١٠٣,٩١٢)
توزيعات أرباح مستلمه	١٧٠,١٠٣	٣٠٣,٣٨٣
<b>إجمالي (خسائر) / أرباح استثمارات</b>	<b>(١,٠٧٩,٩٦٤)</b>	<b>٨٣٨,٨٢٥</b>
<b>المصروفات</b>		
أتعاب إدارة	(٦٩,٦٦١)	(٩٧,٨٢٧)
أتعاب مهنية	(١٠,٨٧٥)	(١٣,٠٥٠)
أتعاب حفظ موجودات الصندوق	(١٩,٦٣٤)	(١٨,٥٩٦)
مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة	(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)
مصروفات أخرى	(١٦,٢٤٦)	(١٨,٨٣٩)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(١٢٢,٤١٦)</b>	<b>(١٥٤,٣١٢)</b>
<b>النقص) / الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>	<b>(١,٢٠٢,٣٨٠)</b>	<b>٦٨٤,٥١٣</b>
الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة	-	-
<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات</b>	<b>(١,٢٠٢,٣٨٠)</b>	<b>٦٨٤,٥١٣</b>

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

صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
١٣,٣٤٤,١٩٤	١٠,١٥٣,٣١١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٣,٧٩٦,٠١١	-	متحصلات من وحدات مباحة
(١,٦٧٨,٠٦٨)	-	قيمة الوحدات المستردة
(٢٧٣,٧٨٥)	(٣٤٥,٢١٤)	توزيعات أرباح
١٥,١٨٨,٣٥٢	٩,٨٠٨,٠٩٧	صافي التعامل في الوحدات
٦٨٤,٥١٣	(١,٢٠٢,٣٨٠)	(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٥,٨٧٢,٨٦٥	٨,٦٠٥,٧١٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

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

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعه)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعه)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(١,٢٠٢,٣٨٠)	٦٨٤,٥١٣	(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
		<b>تعديلات لـ:</b>
(٢٧٥,٣٧٢)	١٠٣,٩١٢	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٧٧,٧٥٢)	٧٨٨,٤٢٥	
		<b>صافي التغير في رأس المال العامل:</b>
٣,٤٨٣,٨٥٢	(٢,٧٠١,٨٦٩)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧١٩,٠٠٠)		دفعات تحت حساب الإستثمار
(٦,٢١١)	(٢,٥٢٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً
(٦٤,٥٨٨)	٢١,٥٥٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١٦,٣٠١	(١,٨٩٤,٤٠٨)	<b>صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	٣,٧٩٦,٠١١	قيمة الوحدات المصدرة
-	(١,٦٧٨,٠٦٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٤٥,٢١٤)	(٢٧٣,٧٨٥)	توزيعات أرباح
(٣٤٥,٢١٤)	١,٨٤٤,١٥٨	<b>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٢٨,٩١٣)	(٥٠,٢٥٠)	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
١,١٨١,٨٥٢	١,٨٤٨,٤٩٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٥٢,٩٣٩	١,٧٩٨,٢٤٠	<b>النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو</b>

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

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(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 ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١١ م) بشأن طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً، وقد تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١١ م) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً وفقاً لشروط وأحكام الصندوق النهائية.
- وفقاً لنشرة الشروط والأحكام مدة الصندوق مفتوحة.

### ٢. الجهة المنظمة

- يخضع الصندوق لنظام صناديق استثمار (النظام) الصادر عن هيئة السوق المالية (الهيئة) طبقاً للقرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها بالقرار رقم ١-٦١-٢٠١٦ م في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الإستثمار وادارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

### ٣. أسس إعداد القوائم المالية

#### ٣-١ بيان الإلتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ("القوائم المالية للسنة السابقة").
- لا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

#### ٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي

#### طريقة القياس

#### البند

القيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

### ٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

#### ٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

• المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ " عقود التأمين" (سارى من ١ يناير ٢٠٢١م).

• تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ " عرض القوائم المالية") (سارى من ١ يناير ٢٠٢٢م).

بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢). (متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى).

٢-٤ إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

#### ٥. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقدير 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 والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقدير والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقدير والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقدير المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقدير المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

#### ١-٥ المخصصات والمطلوبات

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

#### ٢-٥ 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

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

الخبراء الخارجيون بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجيين لدعم الاستنتاجات بأن هذه التقييمات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك تصنيفات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي. إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى دخل مهم لكامل القياس.

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

مزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم إجراؤها في قياس القيم العادلة مدرجة في إيضاح (١٢) الأدوات المالية.

٣-٥ إن باقى الأحكام والافتراضات والتقديرية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

## ٦. المصروفات

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١.٥ % من صافي قيمة أصول الصندوق.
- التزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية ، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي شركة الجزيرة كابيتال بعقد سنوي بقيمة ٠,٠٦٪ سنويا من قيمة صافي أصول الصندوق وبحد أدنى مبلغ ٣٧,٥٠٠ ريال.

يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى خلال السنة والتي تحتسب وتدفع طبقاً لنشرة الشروط والأحكام أو الإتفاقيات المبرمة مع الجهات المعنية والتي تشمل على سبيل المثال ما يلي:

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

## ٧. النقد وما في حكمه

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤١٢,٤٢٤	٨٢,٥٤١	أرصدة لدى البنوك
١,٣٨٥,٨١٦	٩٧٠,٣٩٨	نقد بمحظة الجزيرة
<u>١,٧٦٨,٢٤٠</u>	<u>١,٠٥٢,٩٣٩</u>	

صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(بالريال السعودي)

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٩ م		٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيــــــــان
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	%	%			
٩,٠٧٠,٠٥١	٨,٨٠٢,٨٧٩	٥,٨٦١,٥٧١	٦,١٣٦,٩٤٣	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	محفظة الجزيرة كابيتال (٥٢٩,٠٩٨ سهم)
٩,٠٧٠,٠٥١	٨,٨٠٢,٨٧٩	٥,٨٦١,٥٧١	٦,١٣٦,٩٤٣	١٠٠	١٠٠			

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

١-٨ حركة الإستثمارات

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي		صندوق الجزيرة		محفظة الجزيرة كابيتال		صندوق مسقط		البيــــــــان
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٧٧,١٩١	-	-	-	٨,٢٨٨,٠٥٤	٩,٠٧٠,٠٥١	-	-	الرصيد الافتتاحي
١,٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	٨,٥٦٦,٧٨٠	١,٥٣٥,٣٥٠	-	-	إضافات خلال السنة
(٤,٦١١,١٥٥)	-	-	-	(٩,٤١٨,٠٩٠)	(٣,٦٦٣,٨٦٦)	-	-	استبعادات خلال السنة
-	-	-	-	٢٦٧,١٧٢	(٢٧٥,٣٧٢)	-	-	أرباح (خسائر) غير محقق من اعادة تقييم الاستثمار
٣٣,٩٦٤	-	-	-	٦٨٦,٠٧١	(٩٧٤,٦٩٥)	-	-	أرباح (خسائر) محققة
-	-	-	-	٦٨٠,٠٦٤	١٧٠,١٠٣	-	-	توزيعات أرباح مستلمة
-	-	-	-	٩,٠٧٠,٠٥١	٥,٨٦١,٥٧١	-	-	الرصيد الختامي

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 (٩) على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الخسائر الغير محققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م ٢٧٥,٣٧٢ ريال سعودي.



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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٣,٠٨١	١١,١٤٦	٩. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٥,٧٥٤	٩,٨١٧	أتعاب الإدارة
٧,٥٠٠	-	أتعاب الحفظ
١٠,٠٠٠	٤,٩٨٦	أتعاب مهنية
٣,٩٧٢	٩,٧٧٠	الرقابة الشرعية
١٠٠,٣٠٧	٣٥,٧١٩	مطلوبات أخرى
		<b>الاجمالي</b>

١٠. التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٦١٤,٢١٥	١,١٣٧,٩٠٢	الوحدات في بداية الفترة
٥٥٩,٤٤٣	-	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
(١,٠٣٥,٧٥٦)	-	مشاركات جديدة
١,١٣٧,٩٠٢	١,١٣٧,٩٠٢	الوحدات المستردة
		الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

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

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م			
		٢٠٧,٢٨٣	٦٩,٦٦٢	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
		(٢١٧,٣٩٢)	(٧٢,٢٥٠)	تسديدات إلى مدير الصندوق		
١٣,٧٣٥	١١,١٤٦					
		-	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
		(٢,٨٠٠,٠٠٠)	-	قيمة وحدات مستردة من الصندوق		
٥٩٤,٤٠٧	٥٠٤,٨٣١					
		١,٣٠٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صناديق أخرى	صناديق مرابحات مدارة من قبل مدير الصندوق
		(٤,٦١١,١٥٦)	-	قيمة وحدات مستردة من الصندوق		
-	-					

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

### ١٢. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

#### ١٢-١ 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 ممكنا. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (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 إلترام 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 الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م					
القيمة الدفترية					
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	القروض والمبالغ المستحقة القبض	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
					موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٥,٨٦١,٥٧١	-	-	-	٥,٨٦١,٥٧١	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
١,٠٥٢,٩٣٩	-	-	١,٠٥٢,٩٣٩	-	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة النقد وما يعادل النقد
٦,٩١٤,٥١٠	-	-	١,٠٥٢,٩٣٩	٥,٨٦١,٥٧١	
					المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لا يوجد
					المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٣٥,٧١٩	٣٥,٧١٩	-	-	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٥,٧١٩	٣٥,٧١٩	-	-	-	
					القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
	-	-	٥,٨٦١,٥٧١		موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
	-	-	٥,٨٦١,٥٧١		

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
القيمة الدفترية

الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	القروض والمبالغ المستحقة القبض	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٠٧٠,٠٥١	-	-	-	٩,٠٧٠,٠٥١
١,١٨١,٨٥٢	-	-	١,١٨١,٨٥٢	-
١٠,٢٥١,٩٠٣	-	-	١,١٨١,٨٥٢	٩,٠٧٠,٠٥١
				موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الارباح والخسارة
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
				النقد وما يعادل النقد
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				لا يوجد
				المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
١٠٠,٣٠٧	١٠٠,٣٠٧	-	-	-
١٠٠,٣٠٧	١٠٠,٣٠٧	-	-	-
				مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

القيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	٩,٠٧٠,٠٥١
-	-	٩,٠٧٠,٠٥١

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

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(بالريال السعودي)

### ١٢-٢ إدارة المخاطر المالية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٦١,٥٧١	٩,٠٧٠,٠٥١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١,٠٥٢,٩٣٩	١,١٨١,٨٥٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>٦,٩١٤,٥١٠</b>	<b>١٠,٢٥١,٩٠٣</b>	

#### 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 تنوع 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 يقيم الصندوق بتسجيل اي مخصص للانخفاض في القيمة لأن إدارة الصندوق تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

#### النقد وما يعادل النقد

يحتفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ١,٠٥٢,٩٣٩ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (١,١٨١,٨٥٢ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من BBB + إلى A-، لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق صعوبة توفير الأموال لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ 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.

أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
-	٣٥,٧١٩	٣٥,٧١٩	المطلوبات المالية غير المشتقة: مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٣٥,٧١٩	٣٥,٧١٩	

أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-	١٠٠,٣٠٧	١٠٠,٣٠٧	المطلوبات المالية غير المشتقة: مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١٠٠,٣٠٧	١٠٠,٣٠٧	

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 بمدى الاستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للصندوق.

### مخاطر السوق

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

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

### مخاطر العملة

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

### إدارة رأس المال

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

- 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٧١٩	١٠٠,٣٠٧	إجمالي المطلوبات
(١,٠٥٢,٩٣٩)	(١,١٨١,٨٥٢)	ناقصاً : نقدية وأرصدة لدى البنوك
(١,٠١٧,٢٢٠)	(١,٠٨١,٥٤٥)	صافي الدين المعدل
٨,٦٠٥,٧١٧	١٠,١٥٣,٣١١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%١٢	%١٠.٦٥	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

### ١٣. أحداث لاحقة

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



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

١٤. أحداث هامة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية، فيما عدا انه تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid-19) في أواخر عام ٢٠١٩ وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠ في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا النقشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظرًا لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية حيث أن الصندوق لديه سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماته المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

١٥. آخر يوم للتقييم

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

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية

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

\*\*\*\*\*