

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للمعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المدققة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة (غير المدققة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير المدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المدققة)
٢٠ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة/ ماليي الوحدات ومدير صندوق الأول للدخل الدوري

المقدمة

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

أمور أخرى

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

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

جدة: ٢٤ محرم ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م

الخبر

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

جدة

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

الرياض

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	إيضاح	
			الموجودات
٤٦٢,٥١٢	١٦٧,٥٥٢	٦	النقد و ما في حكمه
١٠٠,١٣٠	--	٧	دفعات تحت حساب الاستثمار
٤,١٠٣,٤٨٣	٤,٢٦٧,٣٩٨	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٥	٧,٩٤١		مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٦٦٦,٨٢٠	٤,٤٤٢,٨٩١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٤,٣١٣	١٥,٠٧٢	٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٤,٣١٣	١٥,٠٧٢		اجمالي المطلوبات
٤,٦٣٢,٥٠٧	٤,٤٢٧,٨١٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٤٦٧,٩١١	٤٥٢,٩٦٨		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٩,٩٠	٩,٧٨		صافي الموجودات للوحدة

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	إيضاح	
			أرباح الاستثمارات
٦٦٩,١٩١	٢٨٣,٧٦٨	٨	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥٤,١٩٦	(٨٠,٥١٨)	٨	(خسائر) / أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٥,٢٧٠	٤٦,١٦٣	٨	توزيعات أرباح
<u>١,٣٠٨,٦٥٧</u>	<u>٢٤٩,٤١٣</u>		إجمالي الربح
			المصروفات
(٧٦,٤٣٠)	(٣٩,٨٠٣)	١٠	أتعاب إدارة
(١٣,١٥٠)	(١٦,٠٢٤)	١٠	أتعاب مهنية
(٢١,٣٨٥)	(٢١,٥٠٤)	١٠	أتعاب حفظ
(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	١٠	مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة
(١٧,٧٣٦)	(١٧,٨٧٧)	١٠	مصروفات أخرى
<u>(١٣٤,٧٠١)</u>	<u>(١٠١,٢٠٨)</u>		إجمالي المصروفات
<u>١,١٧٣,٩٥٦</u>	<u>١٤٨,٢٠٥</u>		صافي ربح الفترة
<u>١,١٧٣,٩٥٦</u>	<u>١٤٨,٢٠٥</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العتدة لحاملي الوحدات الاولية الموجزة (غير المدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	
١٠,٠٥٦,٦٥٨	٤,٦٣٢,٥٠٧	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
	٥٠,٥٧٢	متحصلات من وحدات مبيعة
-	(٢٠٣,٤٦٥)	قيمة الوحدات المستردة
(٦,٠٥٦,٢٦٣)	(٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح مدفوعة
(٢٠٤,١٥١)	(٣٥٢,٨٩٣)	صافي التعامل في الوحدات
(٦,٢٦٠,٤١٤)		
١,١٧٣,٩٥٦	١٤٨,٢٠٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٩٧٠,٢٠٠	٤,٤٢٧,٨١٩	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
		التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
	٤٦٧,٩١١	الوحدات في بداية الفترة (وحدة)
	٥,٠٤٦	الوحدات المصدرة (وحدة)
	(١٩,٩٨٩)	الوحدات المستردة (وحدة)
	(١٤,٩٤٣)	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة (وحدة)
	٤٥٢,٩٦٨	الرصيد في نهاية الفترة (وحدة)
١,١٢٩,٩٠٢		
--		
(٦٢٥,٢٨٦)		
(٦٢٥,٢٨٦)		
٥٠٤,٦١٦		

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مقترح مطروح طرحاً عاماً)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير المدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير المدققة)	
١,١٧٣,٩٥٦	١٤٨,٢٠٥	الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
(٤٥٤,١٩٦)	٨٠,٥١٨	تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٤٢٩,٧٦٥	(٢٤٤,٤٣٣)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٩٤,٧٦٨)	١٠٠,١٣٠	دفعات تحت حساب الإستثمار
٣,٦٢٥	(٧,٢٤٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً
(٢٤,٠١٥)	(١٩,٢٤١)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٤٣٤,٣٦٧	٥٧,٩٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
--	٥٠,٥٧٢	الأنشطة التمويلية قيمة الوحدات المصدرة
(٦,٠٥٦,٢٦٣)	(٢٠٣,٤٦٥)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٠٤,١٥١)	(٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٢٦٠,٤١٤)	(٣٥٢,٨٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٨٢٦,٠٤٧)	(٢٩٤,٩٦٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٧٥,٧٧٣	٤٦٢,٥١٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٩,٧٢٦	١٦٧,٥٥٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأول للدخل الدوري (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)، (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح طرح عام مؤسس ومدار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (حاملو الوحدات).

إن مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨، وهي شركة مرخصه بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ١٤١٧٨-٢٧ بتاريخ ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤ م).

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

وطبقاً لنشرة الشروط والأحكام فإن مدة الصندوق مفتوحة.

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.

٢. اللوائح التنظيمية

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق الإستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية طبقاً للقرار رقم ١٦-٢١٩-٢٠٠٦ 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) والتي تحدد متطلبات صناديق الإستثمار في المملكة العربية السعودية، وقد دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ في ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م).

٣. أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

١/٣ بيان الالتزام

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

٢/٣ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث تم قياسها بالقيمة العادلة) وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفرض الاستمرارية.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات والمتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعوضاً عن ذلك تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة.

٣/٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١/٤ النقد وما في حكمه
ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى المحافظ الاستثمارية.

٢/٤ الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والالتزامات المالية

الأثبات الأولي والقياس

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

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

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

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

١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أ) أدوات الدين

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

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مقترح مطروح طرماً عاماً)

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

ب) أدوات حقوق الملكية

هي أدوات تستوفى تعريفاً حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقبي بالادفع، وثبات وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الصندوق عند الإثبات الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح أو خسارة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة، يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حصر للصندوق باستلام تلك الدفعات.

٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

١/٢/٤ تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٢/٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار ما يلي:

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

إلغاء إثبات الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

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

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

المقاصة

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

٣/٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

٤/٤ المخصصات

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

٥/٤ الضرائب / الزكاة

الضريبة أو الزكاة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الإلتزام في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة).

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٦/٤ الإعراف بالإيرادات

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

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

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

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

٧/٤ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

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

أ) وحدات قابلة للاسترداد

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

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

تطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد بتعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦-٢٢ أ ب، وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

٧/٤ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

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

أ) وحدات قابلة للاسترداد

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات عن الإستيفاء بأي من الخصائص أو إستيفاء جميع الشروط المنصوصة عليها من الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها لمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي إختلافات من القيمة الدفترية السابقة تثبت في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات. في حالة إستيفاء الوحدات بعد ذلك جميع الخصائص وإستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، سيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات من بتاريخ إعادة التصنيف.

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

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تتمة)

٧/٤ حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات (تتمة)

ب) التداول بالوحدات

إن وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية من قبل أشخاص طبيعية أو معنوية. يتم تحديد قيمة حقوق ملكية الصندوق في نهاية كل يوم عمل، ووفقاً لأغلاق نفس اليوم ("يوم التقويم") بقرينة الموجودات (القرينة العادلة) لإجراء العودات ناقصاً المطلوبات على العدد الإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقويم ذي الصلة.

٥. الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)، طبقاً للمعايير الدولية للتقدير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) ومبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يقوم الصندوق بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات علاقة.

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

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

أساس الاستمرارية

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

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين الطرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم إما:
• في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
• في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

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

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

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

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

٥. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)
١٤٢,١٥٢	٧٩,٧٢٤
٣٢٠,٣٦٠	٨٧,٨٢٨
٤٦٢,٥١٢	١٦٧,٥٥٢

بنوك - حسابات جارية
نقد بمحظة الجزيرة

٧. دفعات تحت حساب الإستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)
١٠٠,١٣٠	--
١٠٠,١٣٠	--

صفقات تحت التسوية *

* تتمثل في مشاركة في الإكتتاب في سدكو ريت.

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمه)
لفترة السنة (شهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)	نسبة الاستثمار		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
٣,١٣١,٣٢٠	٢,١٠٣,٤٩٨	٣,١٨٥,٨٤٢	٣,٢٧٥,٣٤٩
٩٧٢,١٦٣	٩٤٦,٥٩٦	١,٠٨١,٥٥٦	١,٠٧٢,٥٦٨
٤,١٠٣,٤٨٣	٤,٠٥٠,٠٩٤	٤,٢٦٧,٣٩٨	٤,٣٤٧,٩١٧
		%٧٧	%٧٥
		%٢٢	%٢٥
		%١٠٠	%١٠٠

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

الإجمالي	صندوق مباحات الأول		محفظة الجزيرة كابيتال		العيب
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي (غير المدققة)	
٩,٢١٣,٦٠٨	٤,١٠٣,٤٨٣	٩٧٢,١٦٣	٧,١٩٨,٣٦٥	٣,١٣١,٣٢٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٢٥٣,٨٦١	١,٧٤٠,١٠٩	٣٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٣,٨٦١	١,٤٤٠,١٠٩	إضافات خلال الفترة / السنة
(٨,٩٦٤,٨٠٦)	(١,٠٨٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٧,٨٨٤,٨٠٦)	(١,٦٢٥,٦٠٧)	إستحداثات خلال الفترة / السنة
٥٣,٣٩٠	(٨٠,٥١٨)	٨,٩٨٨	٢٧,٨٢٢	(٨٩,٥٠٦)	أرباح (خسائر) غير محققة من اعادة التقييم
١,٢٩٢,٣٧٧	٢٨٣,٧٦٨	٤٠٥	١,٢٨١,٠٦٥	٢٨٣,٣٦٣	أرباح محققة
٢٥٥,٠٥٣	٤٦,١٦٣	--	٢٥٥,٠٥٣	٤٦,١٦٣	توزيعات أرباح
٤,١٠٣,٤٨٣	٤,٢٦٧,٣٩٨	٩٧٢,١٦٣	٣,١٣١,٣٢٠	٣,١٨٥,٨٤٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

٩. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)	
١٣,٢٥٥	٦,٣٣٤	أتعاب الإدارة
١٠,٠٢٨	٤,٩٨٨	أتعاب الرقابة الشرعية
١١,٠٠٠	--	أتعاب مهنية
٣٠	٣,٧٥٠	مطلوبات أخرى
٣٤,٣١٣	١٥,٠٧٢	

١٠. الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية إلى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٥% من قيمة صافي موجودات الصندوق.

التزاماً باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي، بعقد سنوي بقيمة ٠,٠٦% سنوياً من قيمة صافي أصول الصندوق وبتدفع أدنى ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي.

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

- أتعاب المحاسب القانوني.
- أتعاب الهيئة الشرعية.
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق المستقلين.
- رسوم رقابية لهيئة السوق المالية.
- رسوم نشر معلومات الصندوق على موقع تداول.
- مصروفات ورسوم التعامل.
- مصروفات أخرى (إيه مصروفات أو أتعاب أخرى خلال تعاملات الصندوق).

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مقترح مطروح طرماً عاماً)

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

١١. أطراف ذات علاقة
تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق ببعض 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 إعطاء أو منح أي ضمانات.
وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / السنة وأرصدها في نهاية الفترة / السنة:

الأرصدة		قيمة المعاملات		العلاقة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)			
١٢,٢٥٥	٦,٣٣٤	١١٦,٥٥٧	٣٩,٨٠٣	أتعاب إدارة *		شركة الأول كابيتال
--	--	(١١٦,٦٦٠)	(٤٦,٧٢٤)	المسدد إلى مدير الصندوق *		مدير الصندوق
--	--	(٦٠٦,٣٨٢)	--	قيمة وحدات مستردة **		
--	--	--	٣,٠٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة **		
٩٧٢,١٦٣	١,٠٨١,٥٥٦	(١,٠٨٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستردة **		
				صناديق أخرى		صندوق مرابحات الأول مدارة من قبل مدير الصندوق

* المستحق لمدير الصندوق (أتعاب الإدارة) ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

** قيمة رصيد الوحدات (المصدرة والمستردة) ضمن صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات نهاية الفترة / السنة.

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

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

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وإحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة نوارس المحفظة بما ينماشى مع إرشادات الإستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الأساليب أدناه.

(أ) مخاطر السوق

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

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية من مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية. جميع معاملات الصندوق وأرصنته هي الريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

(٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عمولات السوق. لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه ليس لدى الصندوق أي أدوات مالية تحمل عمولة.

(٣) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات. تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في أسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال تنوع محفظته الإستثمارية عن طريق الإستثمار في مختلف القطاعات

(ب) مخاطر الإنتمان

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

لا يتعرض الصندوق حالياً لأي مخاطر إنتمانية جوهرية. حيث إن الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من الأرصدة البنكية والنقد بالمحافظ الإستثمارية وكذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميعها محتفظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف إنتماني جيد.

تحكم سياسة الصندوق الخاصة أن تبرم عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الأنتمائية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الأنتمائية، والحد من المعاملات مع أطراف ذات جداره إنتمانية منخفضة، والتقييم المستمر للقدرة الأنتمائية للأطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)
٤,١٠٣,٤٨٣	٤,٢٦٧,٣٩٨
٤٦٢,٥١٢	١٦٧,٥٥٢

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
نقد وأرصدة لدى البنوك

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الإلوية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

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

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، وبالتالي فإن الصندوق يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ المركز المالي.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)

المطلوبات المالية غير المشتقة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة
	١٥,٠٧٢	١٥,٠٧٢	--
	١٥,٠٧٢	١٥,٠٧٢	--

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

المطلوبات المالية غير المشتقة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة
	٣٤,٣١٣	٣٤,٣١٣	--
	٣٤,٣١٣	٣٤,٣١٣	--

(د) مخاطر التشغيل

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

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

(هـ) تقدير القيمة العادلة

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

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الإولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

٢/١٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الإستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمة حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للإسترداد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير المدققة)	البيان
٢٤,٣١٣	١٥,٠٧٢	إجمالي المطلوبات
(٤٦٢,٥١٢)	(١٦٧,٥٥٢)	ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٤٢٨,١٩٩)	(١٥٢,٤٨٠)	صافي الدين المعدل
٤,٦٣٢,٥٠٧	٤,٤٢٧,٨١٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%٩,٢	%٣,٤٤	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

١٤. التغييرات في شروط واحكام الصندوق
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قام مدير الصندوق بإخطار هيئة السوق المالية بخطاب يفيد بإجراء بعض التعديلات على شروط واحكام الصندوق. ويشمل التغيير الجوهرى في الشروط والاحكام تغيير المحاسب القانوني وأتاعابه.

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

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

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