

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

## 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 ٢٠٢١م

### فهرست

### صفحة

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

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الأول للدخل الدوري ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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 المنفذ من قبل المراجع المستقل للصندوق، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن 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 ٢٠٢١ وأداؤه المالي وتدفقاته النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ شركة  
أسامة عبدالله الخريجي وشريكه



جدة :

التاريخ : ٢٠٢١/٠٨/١٦ م

الموافق : ١٤٤٣/٠١/٠٨ هـ

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

صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعه)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعه)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٨٧٥,٧٧٣	٤٩,٧٢٦	٧	النقد وما في حكمه
٩,٢١٣,٦٠٨	٤,٢٣٨,٠٣٩	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٩٤,٧٦٨	٩	دفعات تحت حساب الإستثمار
١١,٥٦٥	٧,٩٤٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
<b>١٠,١٠٠,٩٤٦</b>	<b>٤,٩٩٠,٤٧٣</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٤٤,٢٨٨	٢٠,٢٧٣	١٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<b>١٠,٠٥٦,٦٥٨</b>	<b>٤,٩٧٠,٢٠٠</b>		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
١,١٢٩,٩٠٢	٥٠٤,٦١٦	١١	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٨,٩٠	٩,٨٥		صافي الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعه)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعه)
<b>أرباح الاستثمارات</b>		
٨	٦٦٩,١٩١	(٩٧٤,٦٩٥)
٨	٤٥٤,١٩٦	(٢٧٥,٣٧٢)
	١٨٥,٢٧٠	١٧٠,١٠٣
	<b>١,٣٠٨,٦٥٧</b>	<b>(١,٠٧٩,٩٦٤)</b>
<b>إجمالي أرباح / (خسائر) إستثمارات</b>		
<b>٦</b>		
<b>المصروفات</b>		
	(٧٦,٤٣٠)	(٦٩,٦٦١)
	(١٣,١٥٠)	(١٠,٨٧٥)
	(٢١,٣٨٥)	(١٩,٦٣٤)
	(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)
	(١٧,٧٣٦)	(١٦,٢٤٦)
	<b>(١٣٤,٧٠١)</b>	<b>(١٢٢,٤١٦)</b>
<b>إجمالي المصروفات</b>		
	١,١٧٣,٩٥٦	(١,٢٠٢,٣٨٠)
<b>الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>		
	-	-
<b>الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة</b>		
	١,١٧٣,٩٥٦	(١,٢٠٢,٣٨٠)
<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات</b>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٧ 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 ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١ م</u>	
١٠,١٥٣,٣١١	١٠,٠٥٦,٦٥٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		<b>الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات</b>
-	-	متحصلات من وحدات مباحة
-	(٦,٠٥٦,٢٦٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٤٥,٢١٤)	(٢٠٤,١٥١)	توزيعات أرباح
<u>٩,٨٠٨,٠٩٧</u>	<u>٣,٧٩٦,٢٤٤</u>	صافي التعامل في الوحدات
(١,٢٠٢,٣٨٠)	١,١٧٣,٩٥٦	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٨,٦٠٥,٧١٧</u>	<u>٤,٩٧٠,٢٠٠</u>	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(١,٢٠٢,٣٨٠)	١,١٧٣,٩٥٦	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
		<b>تعديلات لـ:</b>
٢٧٥,٣٧٢	(٤٥٤,١٩٦)	أرباح / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٢٧,٠٠٨)	٧١٩,٧٦٠	
		<b>صافي التغير في رأس المال العامل:</b>
٢,٩٣٣,١٠٨	٥,٤٢٩,٧٦٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧١٩,٠٠٠)	(٦٩٤,٧٦٨)	دفعات تحت حساب الإستثمار
(٦,٢١١)	٣,٦٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
(٦٤,٥٨٨)	(٢٤,٠١٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١٦,٣٠١	٥,٤٣٤,٣٦٧	<b>صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	-	قيمة الوحدات المصدرة
-	(٦,٠٥٦,٢٦٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٤٥,٢١٤)	(٢٠٤,١٥١)	توزيعات أرباح
(٣٤٥,٢١٤)	(٦,٢٦٠,٤١٤)	<b>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٢٨,٩١٣)	(٨٢٦,٠٤٧)	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
١,١٨١,٨٥٢	٨٧٥,٧٧٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٥٢,٩٣٩	٤٩,٧٢٦	<b>النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٧ 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 ٢٠٢١م

(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.
- وفقاً لنشرة الشروط والأحكام مدة الصندوق مفتوحة.

### ٢. الجهة المنظمة

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

### ٣. أسس إعداد القوائم المالية

#### ٣-١ بيان 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 للمراجعين والمحاسبين.
- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ("القوائم المالية للسنة السابقة").
- لا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

#### ٣-٢ أساس القياس

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

#### طريقة القياس

#### البند

موجودات مالية 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.

## 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 ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

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

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية للصندوق. ٤-٢ إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

#### ٥. الأحكام والتقدير 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 والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم بيان الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالتالي:

#### ٥-١ المخصصات والمطلوبات

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

#### ٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

## صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحا عاما)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

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

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

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

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

## ٦. المصروفات

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١.٥ % من صافي قيمة أصول الصندوق.
  - إلتزاماً 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 المعينة 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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٧. النقد وما في حكمه
١٢,٧٠٤	١٠,٩٤٥	بنوك - حسابات جارية
٨٦٣,٠٦٩	٣٨,٧٨١	نقد بمحظة الجزيرة
٨٧٥,٧٧٣	٤٩,٧٢٦	

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

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	%	%	%	%
٧,١٩٨,٣٦٥	٦,٧٠١,٩٨٧	٢,٦٩٨,٥٦١	٢,٢٦٦,٥٧١	٧٧	٦٠	٧٧	٦٠
٢,٠١٥,٢٤٣	٢,٠٠١,٣٦٧	١,٥٣٩,٤٧٨	١,٥١٦,٢٧٢	٢٣	٤٠	٢٣	٤٠
٩,٢١٣,٦٠٨	٨,٧٠٣,٣٥٤	٤,٢٣٨,٠٣٩	٣,٧٨٣,٨٤٣	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
محفظة الجزيرة كابيتال (١٣١,٧٨٧ سهم)	تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	٦٠	٧٧
صندوق مريجات الأول بالريال السعودي (١٢٥,٣٤٤ وحدة)	تداول بالسوق السعودي والسوق الخليجي	المملكة العربية السعودية	٤٠	٢٣

١٠-٨ حركة الإستثمارات  
 يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (١٣).

البيان	محفظة الجزيرة كابيتال		صندوق مريجات الأول بالريال السعودي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد الافتتاحي	٧,١٩٨,٣٦٥	٩,٠٧٠,٠٥١	٢,٠١٥,٢٤٣	-
إضافات خلال السنة	٢٣٨,٢١٢	٤,٩٦٩,٧٤٠	-	٢,٢٠٠,٠٠٠
استيعادات خلال السنة	(٦,٠٢٦,٤٣٨)	(٧,٥٦٠,٧٠٣)	(٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
أرباح (خسائر) غير محقق من إعادة تقييم الاستثمار	٤٣١,٩٩٠	٤٩٦,٣٧٨	٢٢,٢٠٦	١٣,٩٧٦
أرباح (خسائر) محققة	٦٦٧,١٦٢	(١٢٧,٤٣٤)	٢,٠٢٩	١,٢٦٧
توزيعات أرباح مستلمة	١٨٥,٢٧٠	٣٥,٣٣٣	-	-
الرصيد الختامي	٢,٦٩٨,٥٦١	٧,١٩٨,٣٦٥	١,٥٣٩,٤٧٨	٢,٠١٥,٢٤٣

تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم الدولي المعيار رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (١٣)، وقد قام الصندوق بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الأرباح الغير محققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ١٩٦,١٩٦ 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 ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

٩. دفعات تحت حساب الإستثمار

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	البين
ريال سعودي	ريال سعودي	ان
٦٩٤,٧٦٨	-	صفقات تحت التسوية *
٦٩٤,٧٦٨	-	

\* تتمثل في مشاركات في الإكتتاب بصندوق الخبير ريت.

١٠. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
١١,٥٣٤	١٣,٣٥٨	أتعاب الإدارة
-	١٠,٨٧٢	أتعاب الحفظ
-	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤,٩٨٧	١٠,٠٢٨	الرقابة الشرعية
٣,٧٥٢	٣٠	مطلوبات أخرى
٢٠,٢٧٣	٤٤,٢٨٨	الاجمالي

١١. التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
١,١٢٩,٩٠٢	١,١٣٧,٩٠٢	الوحدات في بداية الفترة
-	-	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
(٦٢٥,٢٨٦)	(٨,٠٠٠)	مشاركات جديدة
		الوحدات المستردة
٥٠٤,٦١٦	١,١٢٩,٩٠٢	الوحدات في نهاية الفترة



١٣. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١٣-١ 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 لإلتزام تتدرج 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 ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.
  - حيث يتم تجميع الأدوات المالية للصندوق وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.
- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م				
القيمة الدفترية				
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٤,٢٣٨,٠٣٩	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الارباح والخسارة
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٤٩,٧٢٦	-	-	٤٩,٧٢٦	النقد وما يعادل النقد
٤,٢٨٧,٧٦٥	-	-	٤٩,٧٢٦	٤,٢٣٨,٠٣٩
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لا يوجد
				المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٢٠,٢٧٣	٢٠,٢٧٣	-	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠,٢٧٣	٢٠,٢٧٣	-	-	
				القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
	-	-	٤,٢٣٨,٠٣٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الارباح والخسارة
	-	-	٤,٢٣٨,٠٣٩	

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 ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القيمة الدفترية

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	موجودات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي
٩,٢١٣,٦٠٨	-	-	-	٩,٢١٣,٦٠٨
-	٨٧٥,٧٧٣	-	-	٨٧٥,٧٧٣
٩,٢١٣,٦٠٨	٨٧٥,٧٧٣	-	-	١٠,٠٨٩,٣٨١

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

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	٩,٢١٣,٦٠٨
-	-	٩,٢١٣,٦٠٨

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 ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٣-٢ إدارة المخاطر المالية**

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

**مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان على الاستثمارات ويعمل الصندوق على الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة هذه المخاطر باستمرار والحد من التعامل مع الجهات ذات المخاطر العالية والقيام بتقييم ملاءة الجهات التي يتم التعامل معها.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الصندوق هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٣٨,٠٣٩	٩,٢١٣,٦٠٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٤٩,٧٢٦	٨٧٥,٧٧٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>٤,٢٨٧,٧٦٥</b>	<b>١٠,٠٨٩,٣٨١</b>	

**الاستثمارات**

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

**النقد وما يعادل النقد**

يحفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٤٩,٧٢٦ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٨٧٥,٧٧٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من BBB + إلى A-، لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

## 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 ٢٠٢١ م

(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 على بيع أصل 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 ٢٠٢١ م
-	٢٠,٢٧٣	٢٠,٢٧٣	المطلوبات المالية غير المشتقة: مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٢٠,٢٧٣	٢٠,٢٧٣	
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٤٤,٢٨٨	٤٤,٢٨٨	المطلوبات المالية غير المشتقة: مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٤٤,٢٨٨	٤٤,٢٨٨	

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراكات في الوحدات واستردادها في كل يوم تعامل ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاسترداد التي يقوم بها حملة الوحدات في أي وقت. وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق بمدة الاستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

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

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الصندوق أو قيمة ما يمتلكه 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 ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

### 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 بعملات تختلف عن عملة الصندوق إن استثمرات 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 تحليلا بنسب صافي الدين المعدل للصندوق إلى رأس المال المعدل في نهاية الفترة المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٧٣	٤٤,٢٨٨	إجمالي المطلوبات
(٤٩,٧٢٦)	(٨٧٥,٧٧٣)	ناقصا : نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٢٩,٤٥٣)	(٨٣١,٤٨٥)	صافي الدين المعدل
٤,٩٧٠,٢٠٠	١٠,٠٥٦,٦٥٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
%٠,٥٩	%٨	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

### ١٤. أحداث لاحقة

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

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 ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

---

١٥. أحداث هامة

إنتشر فيروس تاجي جديد (Covid-19) في أواخر عام ٢٠١٩ م ومازال مستمر في الإنتشار حتى منتصف عام ٢٠٢١ م في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا التفشي 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.

١٦. آخر يوم للتقييم

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

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ١٥ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٧ محرم ١٤٤٣ هـ).

\*\*\*\*\*