

التقرير النصف سنوي لعام 2019 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:

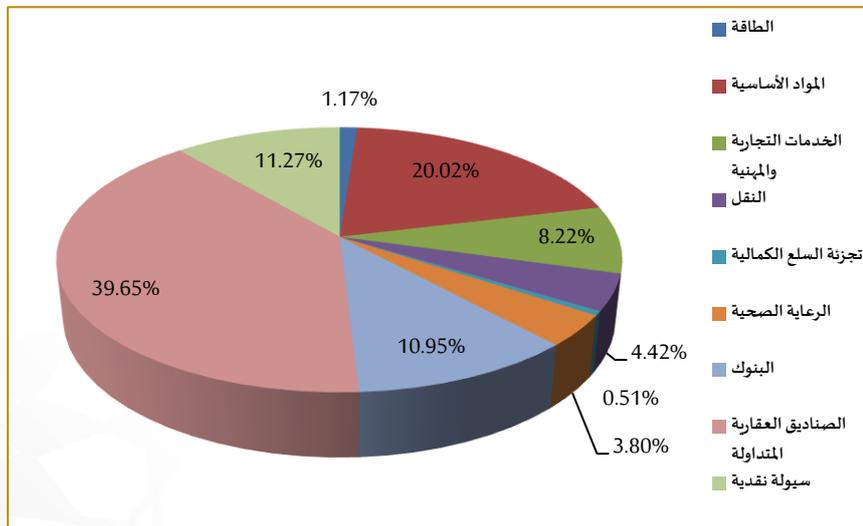
شركة الأول كابيتال، سجل تجاري رقم (4030170788) ترخيص هيئة السوق المالية رقم (14178-37) جدة - شارع التحلية. مبنى بن حمران التجاري. الدور الثاني، ص.ب: 51536 جدة 21553 المملكة العربية السعودية، هاتف: 2842321 (+96612)، فاكس 2840335 (+96612) الموقع الإلكتروني: www.alawwalcapital.com

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

3. أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

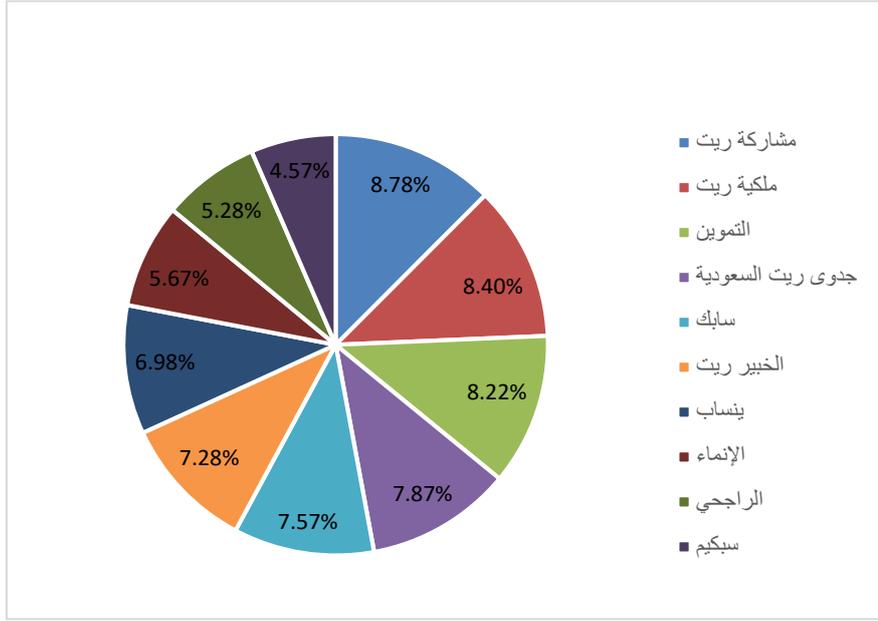
واصل مدير الصندوق اتباع استراتيجيته الاستثمارية المتمثلة في الاستثمار في الشركات ذات عوائد التوزيع المرتفعة، والشركات الدفاعية مثل الرعاية الصحية بالإضافة إلى الشركات التي تلقى دعماً حكومياً وتتوافق مع خطط التحول ورؤية 2030، هذا بالإضافة إلى الاستثمار في قطاعي البنوك والبتروكيماويات باعتبارهما أهم القطاعات التي يركز عليها المستثمر الأجنبي ولا يتوقع أن تتأثر سلباً بتباطؤ النشاط الاقتصادي في المملكة. هذا ويجب الإشارة إلى قيام مدير الصندوق بالتركيز على الفرص الواعدة ضمن قطاع الصناديق العقارية المتداولة والتي توزع أرباحاً سنوية لا تقل عن 7.5% سنوياً.

توزيع استثمارات الصندوق في 2019:



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

أكبر استثمارات الصندوق في 2019:



4. أداء الصندوق خلال الفترة:

المدة	أداء الصندوق خلال النصف الأول من عام 2019م
الصندوق	%4.69
المؤشر	%12.71

5. تفاصيل تغييرات شروط وأحكام الصندوق:

1. تغير نسبة الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2019/06/30م.

6. معلومات أخرى جوهرية:

لا يوجد

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

اسم الصندوق	نسبة رسوم الإدارة
صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي	%0.5

8. عمولات خاصة خلال النصف الأول من عام 2019:

لا يوجد

9. بيانات ومعلومات أخرى أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها:

لا يوجد



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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
١	تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات
صندوق الأول للدخل الدوري
جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للدخل الدوري ("الصندوق") المدار من قبل الأول كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة بصورة أساسية على توجيه إستفسارات إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو أقل نطاقاً إلى حد كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا من خلال هذا الفحص الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

الإستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يرد الى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم 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

تم مراجعة القوائم المالية لصندوق الأول للدخل الدوري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، من قبل مراجع حسابات آخر وأبدى رأياً غير معدل على القوائم المالية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩م والتي تم إصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركائه
(المحاسبون المتحالفون)
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ
١٨ أغسطس ٢٠١٩م

المدنية المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص. ب ٤٦٦٦ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٨٤٨,٤٩٠	١,٧٩٨,٢٤٠	٧	النقد وما في حكمه
١١,٥٦٥,٢٤٥	١٤,١٦٣,٢٠٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٥٢٠		مصرفات مدفوعة مقدما
<u>١٣,٤١٣,٧٣٥</u>	<u>١٥,٩٦٣,٩٦٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٩,٥٤١	٩١,٠٩٧	٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٣,٣٤٤,١٩٤</u>	<u>١٥,٨٧٢,٨٦٥</u>		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١,٦١٤,٢١٥	١,٨٦٩,٨٦٢	٩	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>٨,٢٧</u>	<u>٨,٤٩</u>		صافي الموجودات للوحدة

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

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعه)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعه)	إيضاح
١,٥٤٦,٨٦٦	٦٣٩,٣٥٤	أرباح الاستثمارات
(٨٤٥,٧٢٥)	(١٠٣,٩١٢)	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٢,٨١٦	٣٠٣,٣٨٣	توزيعات أرباح مستلمه
١,٠٠٣,٩٥٧	٨٣٨,٨٢٥	صافي أرباح الاستثمارات
(١١٨,٨٣٤)	(٩٧,٨٢٧)	المصروفات
(٨,٧٩٤)	(١٣,٠٥٠)	أتعاب إدارة
(٢٩,٢٣١)	(١٨,٥٩٦)	أتعاب مهنية
(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	أتعاب حفظ
(١٩,٣٤٥)	(١٨,٨٣٩)	مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة
(١٨٢,٢٠٤)	(١٥٤,٣١٢)	مصروفات أخرى
٨٢١,٧٥٣	٦٨٤,٥١٣	إجمالي المصروفات
-	-	صافي دخل الفترة
٨٢١,٧٥٣	٦٨٤,٥١٣	الدخل الشامل للفترة
		صافي الدخل الشامل للفترة

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

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 ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٨٢١,٧٥٣	٦٨٤,٥١٣	الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للفترة
٨٤٥,٧٢٥	١٠٣,٩١٢	تعديلات :- (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٤٤,٥٥٢	(٢,٧٠١,٨٦٩)	التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢,٥٢٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٢٦٦	٢١,٥٥٦	مصروفات مستحقة و مطلوبات أخرى
٣,٥١٨,٢٩٦	(١,٨٩٤,٤٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	٣,٧٩٦,٠١١	الأنشطة التمويلية قيمة اصدار وحدات
(١,١٦٩,٢٢٧)	(١,٦٧٨,٠٦٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٠٥,٣٥٧)	(٢٧٣,٧٨٥)	توزيعات أرباح
(١,٣٧٤,٥٨٤)	١,٨٤٤,١٥٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,١٤٣,٧١٢	(٥٠,٢٥٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٦١,٩٣٠	١,٨٤٨,٤٩٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٥٠٥,٦٤٢	١,٧٩٨,٢٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
١٦,٥٢٥,٩٠٦	١٣,٣٤٤,١٩٤	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
-	٣,٧٩٦,٠١١	قيمة اصدار وحدات
(١,١٦٩,٢٢٧)	(١,٦٧٨,٠٦٨)	قيمة وحدات مستردة
(١,١٦٩,٢٢٧)	٢,١١٧,٩٤٣	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
(٢٠٥,٣٥٧)	(٢٧٣,٧٨٥)	توزيعات أرباح
٨٢١,٧٥٣	٦٨٤,٥١٣	صافي الدخل الشامل للفترة
١٥,٩٧٣,٠٧٥	١٥,٨٧٢,٨٦٥	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأول للدخل الدوري (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)، (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح مؤسس ومدار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (حاملو الوحدات). ان مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مقللة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨، وهي شركة مرخصه بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ١٤١٧٨-٣٧ بتاريخ ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤م).

يعمل الصندوق بموجب الشروط والاحكام الواردة في نشرة المعلومات الخاصة به ويتمثل الهدف الأساسي للصندوق في تحقيق نمو في رأس المال المستثمر على مدى فترة الصندوق من خلال الإستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي.

تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١١م) على طرح وحدات الصندوق طرماً عاماً وفقاً لشروط وأحكام الصندوق النهائية.

وطبقاً لنشرة الشروط والاحكام فإن مدة الصندوق مفتوحة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١.٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة كمجموعه كاملة من البيانات المالية ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

القوائم المالية تم اعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

٢.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة بالقوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل بها الصندوق (العملة الوطنية). يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوطنية وعملة العرض للصندوق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في اعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

تتوافق سياسة إدارة المخاطر مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٤. احكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام احكام وتقديرات وافتراضات من شأنها ان تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والافصاحات المرفقة والافصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات الى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية. ان عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ القوائم المالية، والتي لها خطر كبير في احداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة اللاحقة تم وصفها ادناه.

اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ان الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث انها قد تطرأ تغيرات نتيجة لتغيرات السوق او 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 او في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق بشكل يومي أتعاب إدارية بنسبة ١,٥% سنوياً من صافي موجودات الصندوق يتم دفعها بشكل شهري ويتحمل الصندوق مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.

التزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي وهو شركة الجزيرة كابيتال بعقد سنوي بمبلغ ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي وذلك ابتداءً من ١ إبريل ٢٠١٨ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

		٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (مراجعة)		نسبة الإستثمار (%)	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة		
٨,٢٨٨,٠٥٤	٨,٨٧٦,٥٤٠	١٤,١٦٣,٢٠٢	١٤,٢٦٧,١١٤	٧٣	١٠٠
٣,٢٧٧,١٩١	٣,٢٣١,٩٢٠	-	-	٢٧	-
١١,٥٦٥,٢٤٥	١٢,١٠٨,٤٦٠	١٤,١٦٣,٢٠٢	١٤,٢٦٧,١١٤	% ١٠٠	% ١٠٠

١/٦ حركة الموجودات المالية

صندوق مرابحات الأول		صندوق مسقط	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٥,٨٠٠,٠٠٠	٣,٢٧٧,١٩٢	١,٥٣٠,٧٤٩	-
(٢,٥٩٦,٠٠٠)	(٤,٦١١,١٥٥)	(١,٥٣٩,٧٤٥)	-
٤٥,٢٧٢	-	-	-
٢٧,٩١٩	٣٣,٩٦٣	٨,٩٩٦	-
-	-	-	-
٣,٢٧٧,١٩١	١٤,١٦٣,٢٠٢	-	-

البيد	ان
الرصيد الافتتاحي	-
إضافات خلال الفترة / السنة	-
إستبعادات خلال الفترة / السنة	-
أرباح (خسائر) غير محققة من اعادة تقييم الموجودات	-
أرباح محققة	٨,٩٩٦
توزيعات أرباح مستلمة	-
الرصيد الختامي	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. النقد وما في حكمه	
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
٤١٢,٤٢٤	٨٢٦,٥٨١
١,٣٨٥,٨١٦	١,٠٢١,٩٠٩
١,٧٩٨,٢٤٠	١,٨٤٨,٤٩٠
أرصدة لدى البنوك تفد بمحظة الجزيرة	
٨. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
١٩,٧١٠	١٧,٧٤٢
١٢,٥٠٠	١١,٠٠٠
٥٨,٨٨٧	٤٠,٧٩٩
٩١,٠٩٧	٦٩,٥٤١
أتعاب الإدارة أتعاب مهنية مطلوبات أخرى الاجمالي	
٩. التعامل في الوحدات	
فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:	
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
١,٦١٤,٢١٥	١,٨٧٦,٤٨١
٤٥٨,٩٠٨	٤٤,٣٠٠
(٢٠٣,٢٦١)	(٣٠٦,٥٦٦)
١,٨٦٩,٨٦٢	١,٦١٤,٢١٥
الوحدات في بداية الفترة / السنة صافي التغير في عدد الوحدات الوحدات المصدرة الوحدات المستردة الوحدات في نهاية الفترة / السنة	

صندوق الأول للدخل الدوري
صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. 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 إعطاء أو منح أي ضمانات.
وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / السنة وأرصنتها في نهاية الفترة / السنة:

الرصيد	حجم المعاملات	طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٧١,٢٦٦	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٣,٨٤٤	٢٧١,٢٦٦	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
٣,٣٧٣,٥٧٠	(٣,٨٠,٧٥٤)	تسديدات إلى مدير الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
	(١,٧٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستردة من الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
	٥,٨٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستمرة في الصندوق	صناديق أخرى	صناديق مرابحات مدارة من قبل مدير الصندوق
	(٢,٥٩٦,٠٠٠)	قيمة وحدات مستردة من الصندوق	صناديق أخرى	صناديق مرابحات مدارة من قبل مدير الصندوق
٣,٢٧٧,١٩١	(٤,٦١١,١٥٥)			
-	-			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
١١,٥٦٥,٢٤٥	١٤,١٦٣,٢٠٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١١,٥٦٥,٢٤٥	١٤,١٦٣,٢٠٢	

تم تصنيف كافة الموجودات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م كموجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. تم تصنيف كافة الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كموجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

ان الاستثمارات التي تستند قيمتها على أسعار مدرجه في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوي الأول، تتضمن أدوات ملكية في سوق نشط وأدوات الدين ان وجدت. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة ان وجدت، بالقيمة العادلة في المستوي ١.

١٢. أرقام المقارنة

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

١٣. آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الأحد الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: يوم الاثنين الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م)

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٨ اغسطس ٢٠١٩م (الموافق ١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ).