



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير فحص المراجع المستقل (غير مراجعة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مدار من قبل شركة الأول كابيتال)

مقدمة

قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للدخل الدوري ("الصندوق") والمدار من قبل شركة الأول كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساس 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لصندوق الأول للدخل الدوري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفحص المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣م واستنتاج غير معدل بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

جدة، المملكة العربية السعودية

١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣م).

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٤,٨٤٦,٩٠٠	٣,٣٦١,٣٦٥	٦	النقد و ما في حكمه
٥,٦٤١,٨٩٥	٧,٤٩٨,٥٩٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٥٨٢,٢٧٠	٨	دفعات تحت حساب الاستثمار
٦٩٥	٨,٣٢٠		مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,٤٨٩,٤٩٠	١١,٤٥٠,٥٤٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٥١,٠٣٥	٣٤,٦٢٠	٩	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥١,٠٣٥	٣٤,٦٢٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٠,٤٣٨,٤٥٥	١١,٤١٥,٩٢٥		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١,١٢٥,١١٩	١,١٠٣,٤٣٧		عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد
٩,٢٨	١٠,٣٥		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	الربح والخسارة
			إيرادات الاستثمارات
٢٨٣,٧٦٨	٨٧٢,٤٥٦	٧	ارباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٨٠,٥١٨)	٦٤١,٤٤٨	٧	ارباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٤٦,١٦٣	٦١,٣٩٢	٧	إيرادات توزيعات ارباح
٢٤٩,٤١٣	١,٥٧٥,٢٩٦		إجمالي إيرادات الفترة
			مصاريف
(١٠١,٢٠٨)	(١٤٥,٢٠٨)	١١	اجمالي مصاريف الفترة
١٤٨,٢٠٥	١,٤٣٠,٠٨٨		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر
١٤٨,٢٠٥	١,٤٣٠,٠٨٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٤٨,٢٠٥	١,٤٣٠,٠٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
٨٠,٥١٨	(٦٤١,٤٤٨)	تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة خسائر / ارباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
		صافي التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٤٤,٤٣٣)	(١,٢١٥,٢٤٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١٠٠,١٣٠	(٥٨٢,٢٧٠)	دفعات تحت حساب الاستثمار
(٧,٢٤٦)	(٧,٦٢٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
(١٩,٢٤١)	(١٦,٤١٥)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥٧,٩٣٣	(١,٠٣٢,٩١٧)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠,٥٧٢	١٥٠,٠٠٠	قيمة الوحدات المصدرة
(٢٠٣,٤٦٥)	(٣٥٢,٦١٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٣٥٢,٨٩٣)	(٤٥٢,٦١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٩٤,٩٦٠)	(١,٤٨٥,٥٣٥)	صافي التغير في النقد و ما في حكمه
٤٦٢,٥١٢	٤,٨٤٦,٩٠٠	النقد و ما في حكمه في بداية الفترة
١٦٧,٥٥٢	٣,٣٦١,٣٦٥	النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤,٦٣٢,٥٠٧	١٠,٤٣٨,٤٥٥	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٥٠,٥٧٢	١٥٠,٠٠٠	متحصلات من وحدات مبيعة
(٢٠٣,٤٦٥)	(٣٥٢,٦١٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٣٥٢,٨٩٣)	(٤٥٢,٦١٨)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٤٨,٢٠٥	١,٤٣٠,٠٨٨	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٤,٤٢٧,٨١٩	١١,٤١٥,٩٢٥	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
		التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
٤٦٧,٩١١	١,١٢٥,١١٩	الوحدات من بداية الفترة (وحدة)
٥,٠٤٦	١٦,٢٦٢	الوحدات المصدرة (وحدة)
(١٩,٩٨٩)	(٣٧,٩٤٤)	الوحدات المستردة (وحدة)
(١٤,٩٤٣)	(٢١,٦٨٢)	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة (وحدة)
٤٥٢,٩٦٨	١,١٠٣,٤٣٧	الرصيد نهاية الفترة (وحدة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق الأول للدخل الدوري (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مطروح طرماً عاماً يحمل رقم الاعتماد الشرعي ١١-٠٩-٠٦٠٢-٥٧، مؤسس ومدار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (حاملو الوحدات). تمت الموافقة على إنشاء الصندوق بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١١ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية. صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١١ م)، وتم تحديثها بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م). وطبقاً لنشرة الشروط والأحكام فإن مدة الصندوق مفتوحة.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة المعلومات الخاصة به ويتمثل الهدف الأساسي للصندوق في تنمية راس المال على المدى المتوسط والطويل الاستثمارات في اسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الاسهم 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.

إن مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨ بتاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٧ م)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٣٧-١٤١٧٨-١٤١٧٨ بتاريخ ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠١٤ م). وهو المسؤول من ادارة أنشطة الصندوق.

قام مدير الصندوق بتعيين الجزيرة للاستشارات المالية ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ. يتم دفع اتعاب خدمات الحفظ من قبل الصندوق.

يقع عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة الأول كابيتال

ص.ب ٥١٥٣٦، جدة ٢١٥٥٣

المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

يحتفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات لأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس الإعداد (تتمة)

استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات (تتمة)

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقدير ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك ممكناً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية للصندوق

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة بالقوائم المالية السنوية، ويجب ان تقرأ مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ان نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الزكاة و ضريبة الدخل

بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م) صدر قرار وزير المالية رقم ٢٩٧٩١ الخاص بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين بالصناديق الاستثمارية، وقد ترتب على هذا القرار ما يلي:

- إلزام الصناديق بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لغرض الزكاة.
- إلزام الصناديق بمسك حسابات نظامية بموجب قوائم مالية مدققة.
- إلزام الصناديق بتقديم إقرارات معلومات للهيئة.
- لا تلتزم الصناديق بسداد الزكاة بل الملزمون هم المساهمون بها (مالكي الوحدات).
- ينبغي للمستثمر بالصندوق تزكية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار بإقراره الزكوي.
- يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٣/١/١ م.

التعديلات على المعايير

يبين الجدول التالي آخر تغييرات في المعايير التي يجب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م والمناحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاحات عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢))	١ يناير ٢٠٢٣ م

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية للصندوق (تتمة)

المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م
فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير ، متى كان ذلك ممكناً عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٥- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	النقد بالمحافظ الاستثمارية بنوك محلية - حسابات جارية
٢,٧١٢,٤٤٣	٨٠٨,٦٣٧	
٦٤٨,٩٢٢	٤,٠٣٨,٢٦٣	
٣,٣٦١,٣٦٥	٤,٨٤٦,٩٠٠	

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	الرصيد بالتكلفة الرصيد بالقيمة العادلة
٦,٨٥٧,١٤٢	٥,٧٨٠,٤٢٧	
٧,٤٩٨,٥٩٠	٥,٦٤١,٨٩٥	

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	رصيد الاستثمار في بداية السنة الإضافات خلال الفترة / السنة إستبعادات خلال الفترة / السنة أرباح غير محققة من إعادة التقييم ارباح محققة من استبعادات خلال الفترة / السنة توزيعات ارباح رصيد الاستثمار في نهاية الفترة / السنة
٥,٦٤١,٨٩٥	٤,١٠٣,٤٨٣	
٣,٤٢٢,٦٨٣	٢٧,٥٣٦,٧٢٢	
(٣,١٤١,٢٨٤)	(٢٦,٧٨٣,٢٧٩)	
٦٤١,٤٤٨	(١٣٨,٥٣٢)	
٨٧٢,٤٥٦	٨٢٨,٠٨٢	
٦١,٣٩٢	٩٥,٤١٩	
٧,٤٩٨,٥٩٠	٥,٦٤١,٨٩٥	

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧-دفعات تحت حساب الاستثمار

تتمثل الدفعات تحت حساب الاستثمار للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بقيمة ٥٨٢,٢٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : لا شيء ريال سعودي) في مشاركة الإكتتاب في الجزيرة كابيتال للمشاركة بالطروحات في اكتتاب ملكية عقارات الخليج ريت.

٨-الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الصندوق الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى يقوم بها الصندوق مع أي طرف ثالث، يتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مما يلي:

الرصيد		حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
		١٤٠,٧٢٩	٨٦,٣٤٧	أتعاب إدارة *		
		(١٢١,٧٤٩)	(١٠٧,١٩٠)	المسدد الى مدير الصندوق*		
٣٢,٢٣٤	١١,٣٩١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٦,٩٢٥	الحركة على قيمة الوحدات المملوكة من قبل مدير الصندوق	مدير الصندوق	شركة الاول كابيتال
		(٥٠٠,٠٠٠)	-			
٥,٥٣١,٨٧٧	٦,١٦٨,٨٠٢	٦,٣٠٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة **		
		(٣,٧٠٠,٠٠٠)	(١,٠٢٥,٠٠٠)	قيمة وحدات مستبعدة **	صناديق اخرى	صندوق مراحات الاول بالريال السعودي
٣,٦٢٢,٧٩٠	٢,٦٤٦,٢٦١	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة **		
		-	-	قيمة وحدات مستبعدة **	صناديق اخرى	صندوق اتقان للمرابحة والصكوك
-	٢,٠٢٢,٠٤٦					

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

** قيمة رصيد الوحدات (المستثمرة والمستبعدة) ضمن حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة خلال الفترة / السنة.

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٨,٦٢٥	١٤,٣٧٥	اتعاب مهنية
٣٢,٢٣٤	١١,٣٩١	اتعاب الإدارة
١٠,٠٢٨	٤,٩٨٦	اتعاب الرقابة الشرعية
-	٣,٧١٩	افصاح ومراجعة
١٤٨	١٤٩	مطلوبات أخرى
٥١,٠٣٥	٣٤,٦٢٠	

١٠- إجمالي مصاريف الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٣٩,٨٠٢	٨٦,٣٤٧	اتعاب ادارة
٢١,٥٠٣	٢١,٣٨٥	اتعاب حفظ
١٦,٠٢٤	١٤,٣٧٥	اتعاب مهنية
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافآت اجتماعات مجلس الإدارة
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	رسوم الرقابة الشرعية
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم الافصاح والمراجعة
٣,٢٣٠	٢,٨٥١	رسوم تداول
٥,٩٧١	٥,٥٧٢	مصروفات اخرى
١٠١,٢٠٨	١٤٥,٢٠٨	

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٥٪ من قيمة صافي موجودات الصندوق.
- التزاما باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين امين حفظ خارجي، بعقد سنوي بقيمة ٠,٠٦٪ سنوياً من قيمة صافي أصول الصندوق وبعقد ادنى ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي.

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
الإجمالي	التكلفة المطفأه	القيمة العادلة	
			الموجودات المالية
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٤٩٨,٥٩٠	-	٧,٤٩٨,٥٩٠	دفعات تحت حساب الاستثمار
٥٨٢,٢٧٠	٥٨٢,٢٧٠	-	النقد وما في حكمه
٣,٣٦١,٣٦٥	٣,٣٦١,٣٦٥	-	الاجمالي
١١,٤٤٢,٢٢٥	٣,٩٤٣,٦٣٥	٧,٤٩٨,٥٩٠	
			المطلوبات المالية
			مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٤,٦١٩	٣٤,٦١٩	-	الاجمالي
٣٤,٦١٩	٣٤,٦١٩	-	
			القيمة العادلة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
			الموجودات المالية
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٧,٤٩٨,٥٩٠	
-	-	٧,٤٩٨,٥٩٠	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
			الموجودات المالية
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٦٤١,٨٩٥	-	٥,٦٤١,٨٩٥	دفعات تحت حساب الاستثمار
-	-	-	النقد وما في حكمه
٤,٨٤٦,٩٠٠	٤,٨٤٦,٩٠٠	-	الاجمالي
١٠,٤٨٨,٧٩٥	٤,٨٤٦,٩٠٠	٥,٦٤١,٨٩٥	
			المطلوبات المالية
			مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥١,٠٣٥	٥١,٠٣٥	-	الاجمالي
٥١,٠٣٥	٥١,٠٣٥	-	
			القيمة العادلة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
			الموجودات المالية
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٥,٦٤١,٨٩٥	
-	-	٥,٦٤١,٨٩٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الاسواق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل، وتقدير القيمة العادلة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

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

يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الاساليب ادناه.

مخاطر السوق

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

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتتشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

مخاطر السعر

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في اسعار السوق بسبب عوامل اخرى غير حركة اسعار العملات الأجنبية والعملات.

تتشأ مخاطر السعر بشكل اساسي من الشك بشأن اسعار الادوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة اسعار ادواته المالية المدرجة في اسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال توزيع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً أي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميعها محتفظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع اطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للاطراف المقابلة المتعاقد معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	النقد وما في حكمه
٤,٨٤٦,٩٠٠	٣,٣٦١,٣٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٦٤١,٨٩٥	٧,٤٩٨,٥٩٠	دفعات تحت حساب الاستثمار
-	٥٨٢,٢٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٣٤,٦١٩	٣٤,٦١٩	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥١,٠٣٥	٥١,٠٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

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 الائتمان 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.

القيمة العادلة

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 هو صندوق عامل مستمر حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

ان الاستثمارات التي تعتمد قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الاسواق والانشطة يتم تصنيفها ضمن المستوى الاول كما هو مذكور في التسلسل الهرمي ادناه:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٧,٤٩٨,٥٩٠	-	-	٧,٤٩٨,٥٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٥,٦٤١,٨٩٥	-	-	٥,٦٤١,٨٩٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المغطاه (ان وجدت) بالقيمة العادلة في المستوى الاول. بالنسبة للاصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) بالقيمة العادلة بشكل متكرر يحدد الصندوق ما اذا تم التحوي بين مستويات التسلسل الهرمي في طريقة اعادة تقييم التصنيف (على اساس المستوى الادنى للموجودات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية

إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد 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 الاستثمار للصندوق.

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

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

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥١,٠٣٥	٣٤,٦١٩	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٤,٨٤٦,٩٠٠)	(٣,٣٦١,٣٦٥)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(٤,٧٩٥,٨٦٥)	(٣,٣٢٦,٧٤٦)	صافي الدين
١٠,٤٣٨,٤٥٥	١١,٤١٥,٩٢٥	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
%٤٦	%٢٩,١	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

١٣- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٤ ذوالحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م).

١٤- التغييرات في شروط واحكام الصندوق

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قام الصندوق بإخطار هيئة السوق المالية بخطاب يفيد بإجراء تعديل على شروط واحكام الصندوق ويتمثل هذا التغيير في تغيير المحاسب القانوني.

١٥- الأحداث اللاحقة

بتاريخ لاحق للقوائم المالية الأولية الموجزة تم اعتماد توزيعات أرباح لحملة الوحدات بواقع ٣,٥% من اجمالي صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات.

١٦- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ اغسطس ٢٠٢٣ م).