

التقرير السنوي لعام 2024 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:

1. 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.
2. 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.
3. التركيز على الاستثمار في أسهم الشركات التي توزع أرباح نقدية منتظمة ومستمرة ومتنامية مع مراعاة شراء أسهمها عند أسعار عادلة.
4. 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.
5. 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.
6. استثمار السيولة النقدية للصندوق في أوعية استثمارية قصيرة الأجل وعالية السيولة والأمان ومتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق مثل صناديق المراجعة لدى مدير الصندوق أو لدى الشركات المالية المرخصة أو صفقات المراجعة لدى البنوك المحلية.
7. 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.
8. 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.
9. 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.
10. 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 وبحد أقصى 20% من صافي قيمة أصول الصندوق.

11. 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.

12. 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.

4. بيان أن تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل.

تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل.

5. وصف المؤشر الاسترشادي للصندوق، والموقع الإلكتروني لمزود الخدمة.

"المؤشر الاسترشادي" يقصد به المؤشر الذي من خلاله يمكن قياس أداء الصندوق الاستثماري، ويقصد هنا مؤشر آيدال

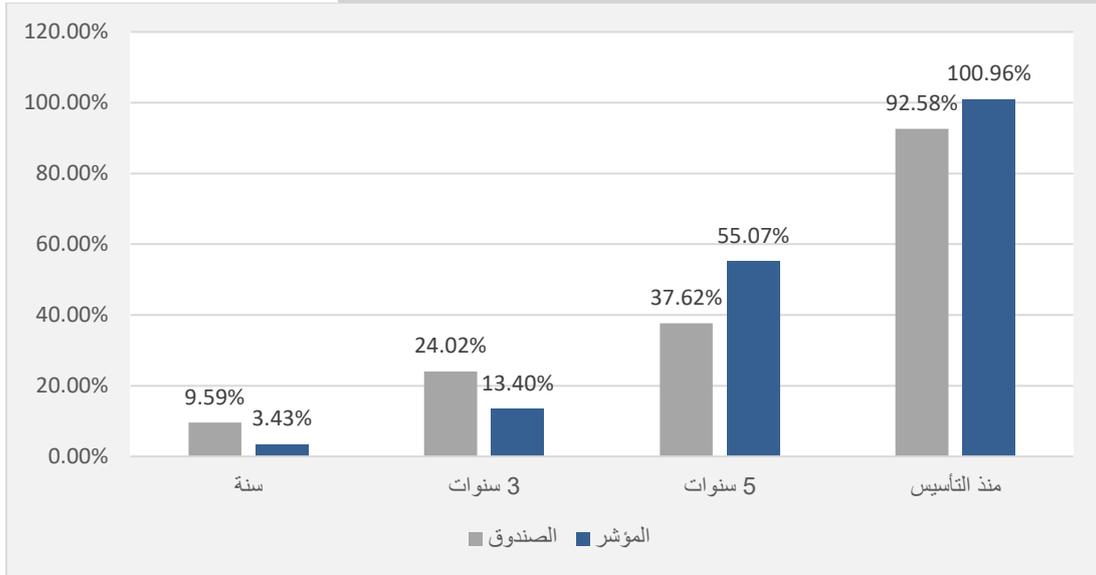
ريتنق السعودي الإسلامي. الموقع الإلكتروني www.idealratings.com.

ب. أداء الصندوق:

1. مقارنة الثلاث سنوات الأخيرة

2024		2023		2022		المدة	
8,497,489		11,775,462		10,438,455		صافي قيمة الأصول	أ.
10.8086		11.2046		9.2776		صافي قيمة الأصول لكل وحدة	ب.
أعلى	أقل	أعلى	أقل	أعلى	أقل	أعلى وأقل صافي قيمة أصول لكل وحدة	ج.
11.41	10.45	11.20	9.06	10.57	9.20		
786,181.69		1,050,955		1,125,118		عدد الوحدات المصدرة	د.
0.72	0.36	0.72	0.36	0.22	0.22	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة	هـ.
3.15%		2.89%		3.16%		نسبة المصروفات	و.
-		-		-		نسبة الأصول المقترضة	ز.

ج. نتائج مقارنة أداء المؤشر الاسترشادي للصندوق بأداء الصندوق



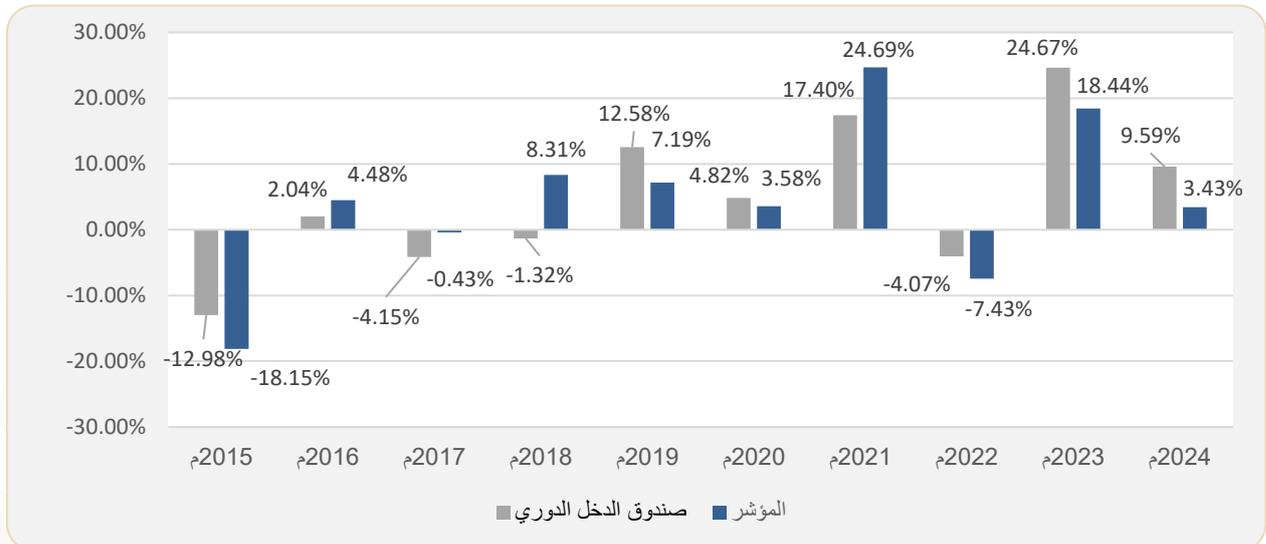
2. سجل أداء

أ. العائد الإجمالي لسنة و3 سنوات و5 سنوات و منذ التأسيس

المدة	سنة	3 سنوات	5 سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	9.59%	24.02%	37.62%	92.58%
المؤشر	3.43%	13.40%	55.07%	100.96%

ب. العائد الإجمالي السنوي لكل سنة من السنوات المالية العشر الماضية

المدة	2015م	2016م	2017م	2018م	2019م	2020م	2021م	2022م	2023م	2024م
صندوق	-12.98%	2.04%	-4.15%	-1.32%	12.58%	4.82%	17.40%	-4.07%	24.67%	9.59%
المؤشر	-18.15%	4.48%	-0.43%	8.31%	7.19%	3.58%	24.69%	-7.43%	18.44%	3.43%

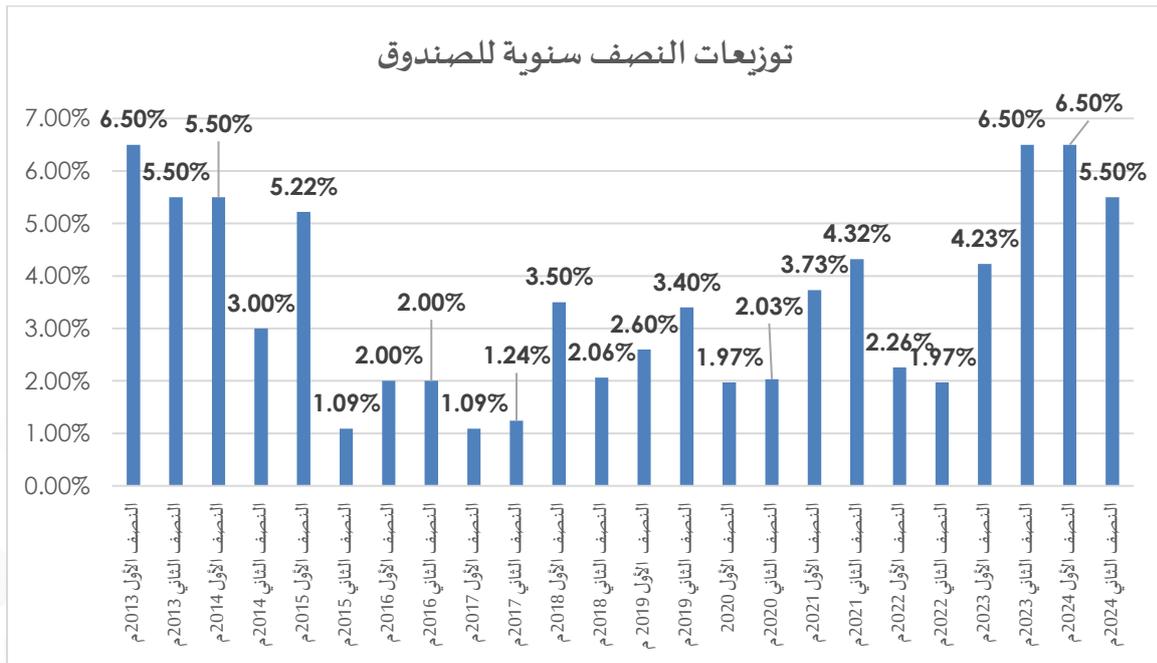


ج) مقابل الأتعاب والعمولات والمصاريف التي تحملها الصندوق مدار العام :

النسبة من متوسط صافي قيمة أصول الصندوق كما في عام 2024	القيمة	المصاريف
0.10%	10,000	اتعاب المراجعة الشرعية
0.42%	40,250	اتعاب المراجع الحسابات
0.12%	12,000	مكافآت اعضاء مجلس الادارة
0.08%	7,500	اتعاب المراجعة والافصاح
1.73%	166,624	اتعاب الادارة
0.45%	43,125	رسوم الحفظ
0.06%	5,750	رسوم الإعلان في موقع تداول بيانات الصندوق
0.02%	1,854	عمولات بنكية
0.17%	16,162	مصاريف اخرى
3.15%	303,265	المجموع

د. التوزيعات النصف سنوية للصندوق

قام الصندوق بتوزيع أرباح على حملة الوحدات بقيمة 467,361.90 ريال ونسبة 5.50% من صافي أصول الصندوق، ليكون الصندوق قد قام بتوزيعات نقدية على مالكي الوحدات بنسبة 12.00% خلال العام 2024.



3. أحداث وتغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق،

لا يزال ارتفاع أسعار الفائدة عالمياً يؤثر سلباً على سوق الأسهم السعودي خلال العام 2024 و أدت الى ضغوط سلبية على أداء السوق ككل و خصوصاً على الشركات ذات التوزيع النقدي المرتفع مثل قطاع صناديق الريت و الذي يعتبر أحد أهم مكونات محفظة الصندوق ، حيث أدى ارتفاع أسعار الفائدة عالمياً و في المملكة العربية السعودية الى ارتفاع تكاليف الإقراض على الشركات و الصناديق مما أدى الى ضغوطات عالية على هوامش الأرباح من ناحية ، بينما أدت الى انخفاض شهية الاستثمار على مثل هذه القطاعات لكون الودائع البنكية توفر عوائد مماثلة و بمخاطر شبه معدومة .



4. ممارسات التصويت السنوية

شركة اس تي سي الجمعية العامة العادية 2024/07/24 م .

البند	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ بتاريخ 25-7-2024 م ومدتها أربع سنوات، وتنتهي بتاريخ 24-7-2028 م. (مرفق السير الذاتية للمرشحين)	إمتناع
2	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين شركة الاتصالات السعودية (اس تي سي) وصندوق الاستثمارات العامة (الصندوق) وهي عبارة عن اتفاقية استحواذ الصندوق على حصة 51٪ من شركة أبراج الاتصالات (توال) بمقابل نقدي وقدره 8.7 مليار ريال سعودي. وقد تم تحديد القيمة بمبلغ 21.94 مليار ريال (Enterprise Value 100%) سعودي على أساس استبعاد أرصدة النقد والديون. كما تم توقيع اتفاقيات تنص على نقل ملكية شركة توال و ملكية	إمتناع

ملاحظة: تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل

شركة لتيس الذهبية للاستثمار (والتي تمتلك وتشغل 8,069 برج اتصالات في المملكة العربية السعودية ومملوكة لكل من الصندوق وصاحب السمو الملكي الأمير سعود بن فهد بن عبدالعزيز، وشركة سلطان القابضة) تحت ملكية كيان جديد (شركة البنى الرقمية)، كما تم تحديد القيمة الإجمالية لشركة Enterprise Value 100%) لتيس الذهبية للاستثمار بمبلغ 3.03 مليار ريال (100% Value سعودي على أساس استبعاد أرصدة النقد والديون، وستقوم اس تي سي بضخ مبلغ 533 مليون ريال سعودي تقريباً في رأس مال شركة البنى الرقمية وذلك للمحافظة على ملكيتها بنسبة 43.06%، وسيكون المقابل النقدي المدفوع لصالح اس تي سي ومبلغ زيادة رأس مال شركة البنى الرقمية قابل للتغيير وفقاً لآلية حسابات إتمام الصفقة. وعليه ستكون حصص الملكية في شركة البنى الرقمية كما يلي (الصندوق 53.99%، اس تي سي 43.06%، صاحب السمو الملكي الأمير سعود بن فهد بن عبدالعزيز 1.48%، شركة سلطان القابضة 1.48%)، وتتضمن اتفاقيات الصفقة عدداً من الشروط التي يجب استيفاؤها قبل إتمام الصفقة، كموافقة هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية، بالإضافة إلى شروط أخرى ذات طبيعة تنظيمية وتجارية وتقع تلك الاتفاقيات ضمن سياق الأعمال الاعتيادية ولم تمنح أي مزايا تفضيلية، ويعتبر الصندوق طرف ذو علاقة حيث أنه من كبار مساهمي اس تي سي (بنسبة ملكية 64%)، ولأعضاء مجلس الإدارة التالية أسماؤهم مصلحة غير مباشرة كونهم ممثلين عن الصندوق وهم: معالي الدكتور/ خالد بن حسين البياري، والأستاذ/ يزيد بن عبد الرحمن الحميد، والأستاذة/ رانيا بنت محمود نشار، والأستاذ/ أردنت راوتنيرق، والأستاذ/ سانجاي كابور. (مرفق)

3	التصويت على لائحة ضوابط ومعايير المنافسة	إمتناع
---	--	--------

صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول العامة الغير عادية 2024/08/20 م .

البند	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	التصويت على القرار الخاص بإعتماد شراء الصندوق لوحداته بهدف الإلغاء، بحد اقصى ما نسبته 20% من إجمالي عدد وحدات الصندوق عند الطرح، وذلك وفقاً لما يلي: 1. تنفيذ عملية شراء الصندوق حتى 20% من وحداته عند الطرح بغرض الغائها حسب الالية المقترحة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ إعلان الموافقة على موقع تداول وموقع مدير الصندوق الالكتروني. 2. الحد الأقصى للوحدات الموصي بشرائها لغرض الإلغاء هو 20 مليون وحدة، أي ما نسبته (20%) من إجمالي عدد الوحدات عند الطرح. 3. سيتم تمويل عمليات شراء الوحدات من صافي قيمة أصول الصندوق. 4. ستم عمليات الشراء من خلال السوق المالية السعودية (تداول)، ولن تكون من خلال صفقات خاصة. 5. ستكون عمليات الشراء على مدى اثني عشر شهراً من تاريخ موافقة مالكي الوحدات خلال اجتماع الجمعية العامة للمالكي الوحدات. 6. لن يكون للوحدات التي سيشتريها الصندوق بغرض الإلغاء أية حقوق تصويت أو أحقية توزيع أرباح نقدية في توزيعات الصندوق. 7. تفويض إتمام الشراء إلى مدير الصندوق خلال فترة أقصاها اثني عشر شهراً من تاريخ صدور قرار الجمعية العامة للمالكي الوحدات.	نعم
2	التصويت على تعديل سياسة توزيع أرباح الصندوق الواردة في مذكرة الشروط والاحكام الخاصة بالصندوق.	نعم

ملاحظة: تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل

نعم	التصويت على تعديل مذكرة الشروط والاحكام الخاصة بالصندوق، لتشمل على تفويض مدير الصندوق لتعيين صانع سوق	3
-----	---	---

شركة اس تي سي الجمعية العامة العادية 2024/07/24 م .

شركة اس تي سي الجمعية العامة العادية 2024/11/06 م .

البن د	موضوع التصويت	قرار التصويت
1	لم يتمكن من إضافة التصويت وذلك بسبب خلل فني في النظام	قرار التصويت

5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

(أ) أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق، مع بيان نوع العضوية:

1. عدنان محمد تلمساني " الرئيس وعضو غير مستقل "

العضو المنتدب لشركة الأول كابيتال (مدير الصندوق)

- لدى الأستاذ / عدنان خبره مصرفية تزيد عن (28) سنة في إدارة المحافظ الاستثمارية والتسويق المصرفي والتخطيط الاستثماري وهيكله المنتجات الاستثمارية والائتمانية والاستشارات الاستثمارية وتمويل الشركات .
- حصل على عدد من البرامج التأهيلية في مجال المحاسبة المالية ، التحليل الائتماني للشركات ، إدارة المصارف الإسلامية ، إدارة فرق العمل والتخصيص ، من هيئات عالمية (برطانيا - بلجيكا - ماليزيا - الأردن) .
- عمل الأستاذ / عدنان في عدداً من المناصب القيادية في مؤسسات خليجية وسعودية ، كما قدم و شارك في تنظيم عدد من المؤتمرات الخليجية و ورش العمل المتخصصة في الاقتصاد الإسلامي و الاستشارات الاستثمارية و تمويل الشركات .
- قاد العديد من الطروحات الناجحة لصناديق استثمارية في منطقة الخليج مع بنوك عالمية مثل نامورا بنك - كومرز بنك ، مؤشر داو جونز الإسلامي.

2. فيصل صالح ملانكة " عضو غير مستقل "

الرئيس التنفيذي لشركة الأول كابيتال

- لديه خبرة تمتد إلى أكثر من 7 سنوات من العمل في المناصب القيادية في القطاع البنكي والخدمات المالية والتمويل وتطوير وتسويق المنتجات الاستثمارية
- حاصل على درجة البكالوريوس في الإدارة المالية من الجامعة الأمريكية في بيروت.
- ساهم في تأسيس العديد من الصناديق الاستثمارية والعقارية وإيجاد الحلول المالية لمختلف الشركات.

ملاحظة : تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل

3. جمال إبراهيم شمس

" عضو مستقل "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة البرمجيات ونظم الحاسبات.

- حاصل على بكالوريوس الهندسة الميكانيكية من جامعة الملك عبد العزيز.
- لدى المهندس / جمال إبراهيم شمس خبرة أكثر من 22 سنة في شركة أرامكو تقلد من خلالها عدة مناصب من أهمها :
 - مدير إدارة التكنولوجيا
 - مدير إدارة المحاسبة والمالية
 - مدير إدارة المشتريات
 - مدير إدارة الصيانة
 - مدير إدارة نظم إدارة الجودة وتكنولوجيا المعلومات
 - مدير المشروعات الخاصة

4. أحمد محمد سمبوة

" عضو مستقل "

مدير مكتب أحمد محمد سمبوة للاستشارات المالية في جدة بالسعودية .

- حاصل على بكالوريوس إدارة الأعمال من جامعة كاليفورنيا بالولايات المتحدة الأمريكية في 1976
- لديه خبرة بنكية تتجاوز 19 سنة من خلال العمل في بنك الرياض والبنك السعودي المتحد .
- عمل لدى بنك الرياض لمدة 18 عام بداية من عام 1984 وحتى 2003 وتنقل خلالها من المكتب الرئيسي للبنك في المملكة إلى فرع بنك الرياض في لندن ثم إلى المركز الإقليمي لبنك الرياض في المنطقة الغربية بالمملكة .
- عمل في مختلف قطاعات البنوك مثل التسويق وخدمات العملاء وقطاع الخدمات المصرفية للأفراد و قطاع خدمات الاستثمار و أسواق المال .
- شغل منصب مدير فرع بنك الرياض في لندن في عام 1987 وحتى 1990
- عمل كمدير لقطاع الخدمات المصرفية والاستثمارية للأفراد في بنك الرياض في المنطقة الغربية بالمملكة منذ 1998 وحتى 2003.

ب) وصف أدوار ومسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة:

- تشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق. على سبيل المثال لا الحصر، الآتي:
1. الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها ، ويشمل ذلك -على سبيل المثال لا الحصر- الموافقة على عقود تقديم خدمات الإدارة للصندوق ، وعقود تقديم خدمات الحفظ و لا يشمل ذلك العقود المبرمة وفقاً للقرارات الاستثمارية في شأن أي استثمارات قام بها الصندوق أو سيقوم بها في المستقبل.
 2. اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
 3. الإشراف، ومتى كان ذلك مناسباً، الموافقة أو المصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق.
 4. الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع لجنة المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق أو مسئول المطابقة والالتزام لديه، لمراجعة الالتزام بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة ، ويشمل ذلك – على سبيل المثال لا الحصر- المتطلبات المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار.

5. الموافقة على جميع التغييرات الأساسية و الغير اساسية وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم (حيثما ينطبق).
6. التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر (سواء أكان عقداً أم غيره) يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق ، إضافة إلى التأكد من توافق ما سبق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار
7. التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار والشروط والأحكام وقرارات اللجنة الشرعية .
8. الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط و أحكام الصندوق و ما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.
9. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
10. العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
11. تدوين محاضر الاجتماعات التي تشتمل على جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
12. الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط و أحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.
13. الموافقة على تعيين أي مراجع حسابات بديل للصندوق أو تغييره.

ج) تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

تكون المكافآت والأتعاب المالية المدفوعة للأعضاء المستقلين فقط من أعضاء مجلس إدارة الصندوق بمبلغ 3000 ريال لكل عضو عن كل اجتماع يحضره، ويتم عقد اجتماعات مجلس إدارة الصندوق مرتين في العام بحد أدنى، ولا توجد أي مزايا أو رواتب أو مكافآت أخرى، وتحمل هذه المصاريف على الصندوق.

د) بيان بأي تعارض متحقق او محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق:

يحرص مدير الصندوق على عدم ممارسة أي من تابعيه لأي عمل ينطوي على تعارض للمصالح، وفي حال حدوث أي تضارب جوهري للمصالح بين مدير الصندوق او مدير الصندوق من الباطن ومصالح الصندوق فسيقوم مدير الصندوق بالإفصاح عن ذلك بشكل كامل لمجلس إدارة الصندوق في أقرب فرصة ممكنة، كما يجب على أعضاء الصندوق بالإفصاح عن أي تعارض متحقق او محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق لمجلس إدارة الصندوق.

هـ) عضويات أعضاء مجلس إدارة الصندوق في مجالس إدارة الصناديق:

يشغل الأعضاء المذكورين أدناه منصب أعضاء مجلس إدارة بالصناديق الموضحة بالجدول التالي:

صناديق شركة الأول كابيتال	نوع الصندوق (عام/خاص)	عدنان محمد تلمساني	فيصل صالح ملائكة	أحمد محمد سميابة	جمال شمس
صندوق الأول للأسهم السعودية	طرح عام	x	x	x	
صندوق الأول للمرايحات (بالريال)	طرح عام	x	x	-	
صندوق الأول للدخل الدوري	طرح عام	x	x	x	x
صندوق فرص الأول العقاري	طرح خاص	x	x	-	
صندوق الأول للدخل العقاري-1	طرح خاص	x	x	x	
صندوق سليمان بيزنيس كومباوند العقاري	طرح خاص	x			
صندوق الأول للملكية الخاصة-1	طرح خاص	x	x	x	x
صندوق الباشا العقاري	طرح خاص	x	-	x	
صندوق التمويل	طرح خاص	x		x	

(و) الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة بشأنها بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه:

تم انعقاد اجتماعين لمجلس إدارة الصندوق خلال عام 2024م، حيث انعقد الاجتماع الأول يوم الثلاثاء بتاريخ 14/11/1445هـ الموافق 2024/05/21م، والاجتماع الثاني يوم الأربعاء بتاريخ 20/04/1446هـ الموافق 2024/10/23م، وهي تتلخص كالتالي:

1- الموضوعات التي تم مناقشتها خلال الاجتماعين:

- مناقشة تقرير مدير الصندوق عن أعمال الصندوق:
 - استعراض أداء الصندوق خلال العام 2023م و مناقشة التقرير السنوي المعتمد من المراجع الخارجي.
 - استعراض أداء الصندوق خلال النصف الأول لعام 2024م و مناقشة التقرير النصف سنوي المعتمد من المراجع الخارجي.
 - استعراض المجلس تقرير مدير الصندوق المتضمن أهم الأحداث الاقتصادية والسياسية المؤثرة في الأسواق المالية.
 - استعرض تحليل الاقتصاد وسوق الأسهم السعودي وتحليل أداء الصندوق و توزيع الأصول توزيع أصول الصندوق حسب الأوعية الاستثمارية.
 - متابعة التوصيات و القرارات السابقة.
 - إقرار تحديث الشروط و الاحكام و مراجعة التزام الصندوق بجميع القوانين و الانظمة و اللوائح ذات العلاقة.

- 2- أ. توصيات وقرارات أعضاء مجلس الإدارة خلال إجتماع مجلس الادارة الاول:
 - رفع سيولة الصندوق إلى 50% و إستخدامها في الفرص التي توزع عوائد عالية ومن ضمنها الطروحات.
 - المحافظة على التوزيعات المجزية للمساهمين.
- ب. توصيات وقرارات أعضاء مجلس الإدارة خلال إجتماع مجلس الادارة الثاني:
 - رفع التوزيعات الدورية لمالكي الوحدات
 - خفض مستوى السيولة
 - تحديث الإطار التنظيمي و تزويد أعضاء مجلس الإدارة بنسخة منه.
 - تخفيض الإستثمار في صندوق إتقان للمرابحات و توزيع السيولة على صناديق أخرى.

ج. مدير الصندوق

1. اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة الأول كابيتال، سجل تجاري رقم (4030170788) ترخيص هيئة السوق المالية رقم (14178-37) جدة – طريق الكورنيش الفرعي برج رصد . الدور التاسع . بجوار مستشفى سمير عباس . ص.ب: 51536 جدة 21553 المملكة العربية السعودية
هاتف: 2842321 (+96612),
فاكس 2840335 (+96612)
الموقع الالكتروني: www.alawwalcapital.com

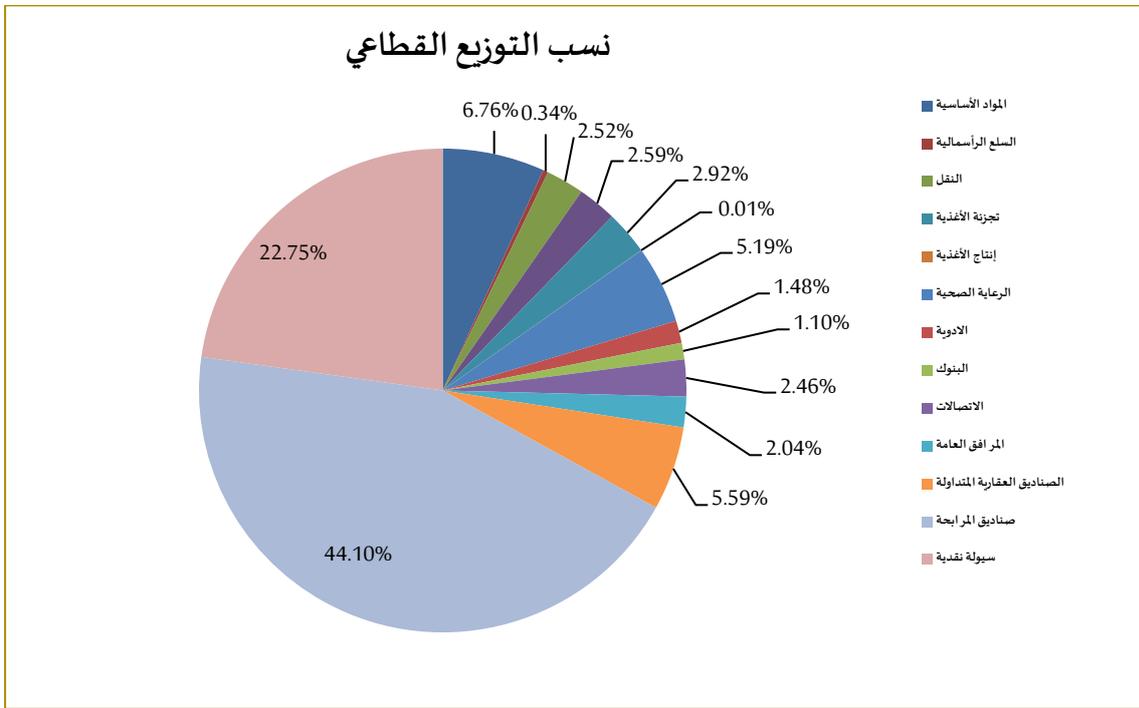
2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن/ أو مستشار الإستثمار:

شركة الأول كابيتال، سجل تجاري رقم (4030170788) ترخيص هيئة السوق المالية رقم (14178-37) جدة – طريق الكورنيش الفرعي برج رصد . الدور التاسع . بجوار مستشفى سمير عباس . ص.ب: 51536 جدة 21553 المملكة العربية السعودية,
هاتف: 2842321 (+96612),
فاكس 2840335 (+96612)
الموقع الالكتروني: www.alawwalcapital.com

3. أنشظة الإستثمار خلال الفترة:

تأثر سوق الأسهم السعودي خلال العام 2024 بعدة عوامل ضغطت سلبا على أداء السوق ككل و خصوصا على الشركات ذات التوزيع النقدي المرتفع مثل قطاع صناديق الريت و الذي يعتبر أحد أهم مكونات محفظة الصندوق ، حيث أدى ارتفاع أسعار الفائدة عالميا و في المملكة العربية السعودية الى ارتفاع تكاليف الإقراض على الشركات و الصناديق مما أدى الى ضغوطات عالية على هوامش الأرباح من ناحية ، بينما أدت الى انخفاض شهية الإستثمار على مثل هذه القطاعات لكون الودائع البنكية توفر عوائد مماثلة و بمخاطر شبه معدومة .
وبناء على ما سبق ، أتخذ مدير الصندوق استراتيجية متحفظة بتقليل الانكشاف على السوق وتعظيم نسبة السيولة و التركيز على المساهمة في الاكتتابات الأولية لتعظيم عوائد الصندوق وتقليل نسب المخاطر.

توزيع استثمارات الصندوق في 2023:



4. أداء الصندوق خلال الفترة:

المدة	أداء الصندوق خلال عام 2024م
الصندوق	9.59%
المؤشر	3.43%

5. تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق:

- تم تغيير الحد الأدنى للإشتراك و الإسترداد في شروط و أحكام الصندوق من 1,000 وحدة أو 10,000 ريال أيهما أعلى قيمة إلى 1,000 ريال أو 100 وحدة أيهما أعلى قيمة حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2024/08/06 م.
- تغيير عنوان مدير الصندوق / جدة – طريق الكورنيش الفرعي برج رصد – الدور التاسع . بجوار مستشفى سمير عباس – ص.ب: 51536 جدة 21553 المملكة العربية السعودية حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2024/08/06 م.
- تغيير عنوان مشغل الصندوق / جدة – طريق الكورنيش الفرعي برج رصد – الدور التاسع . بجوار مستشفى سمير عباس – ص.ب: 51536 جدة 21553 المملكة العربية السعودية حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2024/08/06 م. البريد الإلكتروني: info@alawwalcapital.com
- تغيير عنوان إدارة معالجة الشكاوي للمستثمرين لدى شركة الاول كابيتال / جدة – طريق الكورنيش الفرعي برج رصد – الدور التاسع . بجوار مستشفى سمير عباس – ص.ب: 51536 جدة 21553 المملكة العربية السعودية حسب خطابنا المرسل إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 2024/08/06 م. البريد الإلكتروني: info@alawwalcapital.com
- أتعاب مراجع الحسابات / تم رفع رسوم مراجع الحسابات الى 35,000 ريال مبلغ مقطوع سنويا.

6. معلومات أخرى جوهرية:

لا يوجد.

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

اسم الصندوق	نسبة رسوم الإدارة
صندوق مراتبات الأول بالريال السعودي	0.5%
صندوق إتقان للمراتبات والصكوك	0.25%

8. عمولات خاصة خلال عام 2024:

لا يوجد

9. بيانات ومعلومات أخرى أوجبت لائحة صناديق الاستثمار تضمينها:

بلغ استثمار مدير الصندوق %52.55 من صافي قيمة أصول الصندوق في عام 2024م

10. مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

أكثر من 15 عاما .

1. اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة الجزيرة للأسواق المالية، سجل تجاري رقم (1010351313) ترخيص هيئة السوق المالية رقم (07076-37) الرياض - طريق الملك ص.ب: 20438 الرياض 11455 المملكة العربية السعودية، هاتف: 2256000 (+96611)، الموقع الإلكتروني: <http://www.aljaziracapital.com.sa>



2. وصف واجباته ومسؤولياته:

- حفظ أصول الصندوق مثل العقود والاتفاقيات التي يتم إبرامها مع الأطراف الخارجية والسجلات الخاصة بالصندوق.
1. يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار، سواءً أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار أو لائحة مؤسسات السوق المالية.
 2. يعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب احتيال أو إهمال أو سوء تصرف أو تقصير متعمد من أمين الحفظ.
 3. يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.

3. بيان من أمين الحفظ:

المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لرأيه في:

- أ. إصدار ونقل استرداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط واحكام الصندوق.
- ب. تقويم وحساب سعر الوحدات بموجب احكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط واحكام الصندوق.
- ج. مخالفة أي من قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار

التاريخ : 02- يناير-2025 م
الموضوع : شهادة امين حفظ

المحترمين عميلنا العزيز / صندوق الأول للدخل الدوري

تحية طيبة وبعد،،،

نفيدكم علماً بأننا شركة الجزيرة للأسواق المالية ترخيص رقم (07076-37) نقدم خدمات الحفظ الى حساباتكم

التالية لدينا عملاً بالعقد المؤرخ في 01-ابريل-2018:

1- صندوق الأول للدخل الدوري حساب رقم 667099 هويه رقم 7003143

وعليه أصدرت هذه الشهادة حسب طلبكم دون ادنى مسؤوليه على الشركة

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



إدارة العمليات

P.O.Box 20438, Riyadh 11455, Kingdom of Saudi Arabia
T: +966 11 225 6000 - F: +966 11 225 6068 www.aljaziracapital.com.sa
A Saudi Closed Joint Stock Company Capital SAR 500,000,000 Fully Paid
C.R.# : 1010351313 licensed by Capital Market Authority with License No. (07076-37)

ص.ب 20438 الرياض 11455 - المملكة العربية السعودية
هاتف : +966 11 225 6000 - فاكس : +966 11 225 6068 www.aljaziracapital.com.sa
شركة سعودية مساهمة متقلة رأس المال المدفوع بالكامل 500.000.000 ريال سعودي
سجل تجاري رقم : 1010351313 مرخصة من قبل هيئة السوق المالية برقم (07-37)

Classified as External Public

هـ. مشغل الصندوق

أ) اسم مشغل الصندوق:

شركة الأول كابيتال.

ملاحظة : تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل

ب) وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

- الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق لمدة عشر سنوات ما لم تحدد الهيئة خلاف ذلك. وفي حال وجود دعوة قضائية أو مطالبة) بما في ذلك أي دعوة قائمة أو مهدد بإقامتها (أو أي إجراءات تحقيق قائمة تتعلق بتلك الدفاتر والسجلات، الاحتفاظ بتلك الدفاتر والسجلات مدة أطول وذلك الا حين انتهاء تلك الدعوة القضائية أو المطالبة أو إجراءات التحقيق القائمة.
- إعداد سجلٍ بمالكي الوحدات وحفظه في المملكة، وتحديث سجل مالكي الوحدات فوراً بحيث يعكس التغييرات في المعلومات.
- القيام بعملية توزيع الأرباح على مالكي الوحدات..
- معاملة طلبات الاشتراك أو الاسترداد بالسعر الذي يُحتسب عند نقطة التقييم التالية للموعد النهائي لتقديم طلبات الاشتراك والاسترداد.
- تنفيذ طلبات الاشتراك أو الاسترداد بحيث لا تتعارض مع أي أحكام تتضمنها لائحة صناديق الاستثمار أو شروط وأحكام الصندوق.
- أن يدفع ماللك الوحدات عوائد الاسترداد قبل موعد إقفال العمل في اليوم الخامس التالي لنقطة التقييم التي حُددها سعر الاسترداد بعد أقصى.
- تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً وعادلاً في كل يوم تعامل في الوقت المحدد في شروط وأحكام الصندوق، وبمدة لا تتجاوز يوماً واحداً بعد الموعد النهائي لتقديم طلبات الاشتراك والاسترداد.
- الالتزام بأحكام الملحق (5) من لائحة صناديق الاستثمار الخاصة بطرق تقييم الصناديق العامة.
- حساب سعر وحدات الصندوق العام الذي يشغله. ويُحسب سعر الوحدات لكل من الاشتراك والاسترداد في أي يوم تعامل بناءً على صافي قيمة أصول كل وحدة من وحدات الصندوق العام عند نقطة التقييم في يوم التعامل ذي العلاقة يجب على مشغل الصندوق بيان أسعار الوحدات بصيغة تحتوي على أربع علامات عشرية على الأقل.
- توثيق أي خطأ في تقييم أصل من أصول الصندوق العام أو حساب سعر وحدة، و يجب على مشغل الصندوق تعويض جميع مالكي الوحدات المتضررين (بما في ذلك مالكي الوحدات السابقين) عن جميع أخطاء التقييم أو التسعير دون تأخير.

و. مراجع الحسابات

1. اسم وعنوان مراجع الحسابات:



RSM

شركة المحاسبين المتحدون للاستشارات المهنية

العنوان: الرياض، حي العليا - طريق العروبة

مبنى رقم 3193، الطابق الأول

صندوق بريد: 8335 الرياض - 12333

هاتف: +966 11 416 9361

فاكس: +966 11 416 9349

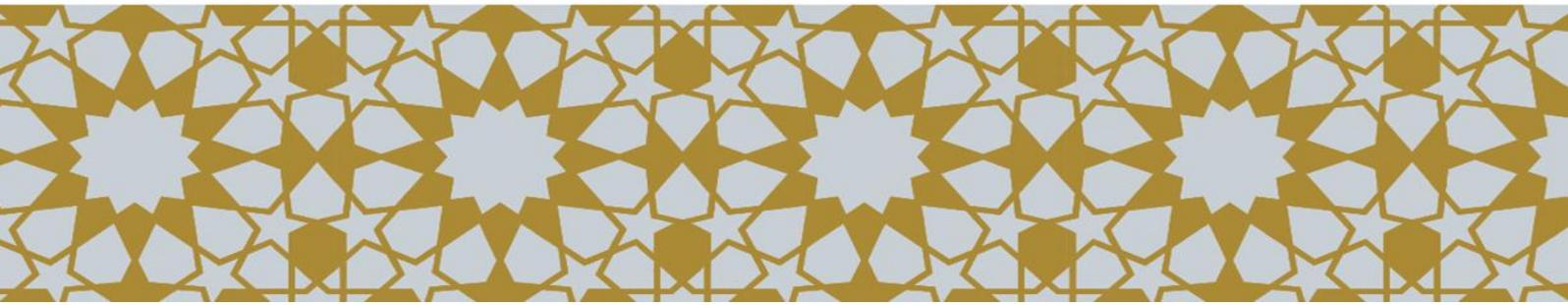
الموقع الإلكتروني: www.rsmsaudi.com

س.ت 4030228773



شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية) ترخيص هيئة السوق المالية رقم (14178-37)
المركز الرئيسي جدة، حي الشاطئ - شارع عثمان ابن ابي العاص - أبراج رصد - الطابق التاسع
هاتف: 2842321 - 2842150 (12) +966 فاكس: 2840335 (12) +966 صب 51536 جدة 21553 , المملكة العربية السعودية

<https://alawwalcapital.com.sa>



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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات في صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للدخل الدوري وهو صندوق أسهم محلي مطروح طرحاً عاماً ("الصندوق")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

ولقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>القيمة العادلة للموجودات المالية: تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تتكون من محفظة ووحدات متداولة في السوق السعودي وبلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٨,٠٤٠,٦٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٩,١٢١,٧٧٧ ريال سعودي) إيضاح رقم (٥) هذه الموجودات تقاس بالقيمة العادلة وتنعكس نتيجة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة.</p> <p>القيمة العادلة لهذه الموجودات تحدد بسعر الإقفال لكل سهم في اليوم الأخير من هذه القوائم المالية. وقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية أثر التقييم على القوائم المالية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسة المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية، الواردة في الإيضاح رقم (٣)، والإيضاح رقم (٥) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالتغيرات في الموجودات المالية خلال السنة.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> التأكد من ملكية الصندوق لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. الحصول على مصادقة بالقيمة العادلة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تقييم مدي كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالموجودات المالية في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

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

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٤م. بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. وإدارة الصندوق هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤ متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية للصندوق أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا ابلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة والمعتمدة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وهو المسؤول كذلك عن الرقابة الداخلية التي يرى أنها ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم يعتزم مدير الصندوق تصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لدى مدير الصندوق أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدها مدير الصندوق.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق كأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

جدة، المملكة العربية السعودية

٢٥ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ)

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات
٢,٧٠٢,٠٦٣	٧٧,٢٦٣	٤	نقد وما في حكمه
٩,١٢١,٧٧٧	٨,٠٤٠,٦٦٣	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤١٦,١١٥	٦	دفعات تحت حساب الاستثمار
٦٩٥	٦٦٨		مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>١١,٨٢٤,٥٣٥</u>	<u>٨,٥٣٤,٧٠٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤٨,٤١٤	٣٦,٥٥٤	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤٨,٤١٤</u>	<u>٣٦,٥٥٤</u>		مجموع المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
١١,٧٧٦,١٢١	٨,٤٩٨,١٥٥		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>١,٠٥٠,٩٥٥</u>	<u>٧٨٦,١٨٤</u>		عدد الوحدات القائمة (للوحدة)
			القيمة الدفترية لصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة
<u>١١,٢١</u>	<u>١٠,٨١</u>		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الإيرادات
٢,٣٦٥,٨٠٣	٥٦٠,٤٣٥	٥	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٤,٠٧٢	٥٩٨,٧١٧	٥	أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٦,٣٣٢	١٥٦,٤٢٦	٥	توزيعات أرباح
<u>٣,٠٤٦,٢٠٧</u>	<u>١,٣١٥,٥٧٨</u>		مجموع الإيرادات
			المصروفات
(١٨٦,٥٨٠)	(١٦٦,٦٢٤)	١٠- ٨	أتعاب إدارة
(٢٨,٧٥٠)	(٤٠,٢٥٠)	٨	أتعاب مهنية
(٤٣,١٢٥)	(٤٣,٢٤٣)	١٠- ٨	أتعاب حفظ
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	١٠- ٨	مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	٨	رسوم رقابة شرعية
(٧,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)	٨	رسوم إفصاح ومراجعة
(٥,٧٥٠)	(٥,٧٥٠)	٨	رسوم تداول
(١٨,٢٣٣)	(١٨,٠٤٩)	٨	مصروفات أخرى
<u>(٣١١,٩٣٨)</u>	<u>(٣٠٣,٤١٦)</u>		مجموع المصروفات
٢,٧٣٤,٢٦٩	١,٠١٢,١٦٢		صافي الدخل
			الدخل الشامل الآخر
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٢,٧٣٤,٢٦٩</u>	<u>١,٠١٢,١٦٢</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لمالكي الوحدات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠,٤٣٨,٤٥٥	١١,٧٧٦,١٢١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
		<u>التغيرات من معاملات على الوحدات من قبل مالكي الوحدات خلال السنة</u>
١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	قيمة الوحدات المصدرة
(٨٩٧,٤٣٣)	(٣,٣٩٥,٦٨٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٧٤٧,٤٣٣)	(٢,٨٩٥,٦٨٣)	صافي التغيرات من المعاملات على الوحدات من قبل مالكي الوحدات خلال السنة
(٦٤٩,١٧٠)	(١,٣٩٤,٤٤٥)	توزيعات الأرباح مدفوعة
٢,٧٣٤,٢٦٩	١,٠١٢,١٦٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لمالكي الوحدات
١١,٧٧٦,١٢١	٨,٤٩٨,١٥٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة
		معاملات الوحدات
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال السنة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م عدد الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م عدد الوحدات	<u>التغير في عدد الوحدات خلال السنة</u>
١,١٢٥,١١٩	١,٠٥٠,٩٥٥	الوحدات بداية السنة (وحدة)
١٦,٢٦٢	٤٦,٩٤٣	الوحدات المصدرة (وحدة)
(٩٠,٤٢٦)	(٣١١,٧١٤)	الوحدات المستردة (وحدة)
(٧٤,١٦٤)	(٢٦٤,٧٧١)	صافي التغير في عدد الوحدات خلال السنة (وحدة)
١,٠٥٠,٩٥٥	٧٨٦,١٨٤	الرصيد نهاية السنة (وحدة)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٧٣٤,٢٦٩	١,٠١٢,١٦٢	إجمالي الدخل للسنة
		تعديلات لتسوية إجمالي الدخل لصادفي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥١٤,٠٧٢)	(٥٩٨,٧١٧)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٦,٣٣٢)	(١٥٦,٤٢٦)	إيرادات توزيعات أرباح
		صافي التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٧٩٩,٤٧٨)	١,٨٣٦,٢٥٧	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤١٦,١١٥)	دفعات تحت حساب الاستثمار
-	٢٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
(٢,٦٢١)	(١١,٨٦٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٤٨,٢٣٤)	١,٦٦٥,٣٢٨	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٨٩٧,٤٣٣)	(٣,٣٩٥,٦٨٣)	مدفوعات للوحدات المستردة
(٦٤٩,١٧٠)	(١,٣٩٤,٤٤٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٣٩٦,٦٠٣)	(٤,٢٩٠,١٢٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,١٤٤,٨٣٧)	(٢,٦٢٤,٨٠٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٨٤٦,٩٠٠	٢,٧٠٢,٠٦٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٧٠٢,٠٦٣	٧٧,٢٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

الإحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات خلال سنة. يتم تقييم التقديرات والإحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى والتي 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 القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الخارجة عن سيطرة الصندوق مثل هذه التغييرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

يتم فحص التقديرات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج أثر فحص التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك السنة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كلا 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 القوائم المالية 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 أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات.
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق الأكثر منفعة.

يجب ان يكون للصندوق القدرة للوصول الى 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 انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توافرها يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات والمطلوبات تتم بتكرار وحجم كافي لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. وفي حالة عدم وجود سوق نشطة يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام للمدخلات غير القابلة للملاحظة بأكثر قدر ممكن.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمد الصندوق المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره في القوائم المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م:

المعيار / التفسير	البيان	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢٧	عدم إمكانية التحويل	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى المحافظ الاستثمارية.

الأدوات المالية

الأثبات الأولى والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الإثبات الأولى، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الدخل الشامل، وفي حالة الموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ إثبات الاولي هو القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به من 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 بناء على نموذج الأعمال الخاص بالصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية لتلك الموجودات. كما في تاريخ القوائم المالية يحتفظ الصندوق فقط بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو بالقيمة المطفأة.

١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية في النموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المالية 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 بالموجودات المالية في النموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الثبات المبدئي للاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة يجوز لمدير الصندوق بشكل غير قابل للإلغاء أن يختار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر هذا الخيار يتم على أساس لكل للاستثمار على حده.

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة الى ذلك، عند الاعتراف الاولي يمكن للصندوق اختيار تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصفية كأداة مالية، بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، اذا أدى ذلك الى الغاء أو تقليص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي ينشأ.

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

تقييم نموذج الاعمال

يقوم مدير الصندوق بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى محفظة الأعمال هذه الطريقة تعكس بشكل أفضل كيفية تقديم هذه المعلومات الى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الإعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- كيف تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير الى مدير 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 أستند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت ادارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- 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 المعلنة من قبل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الاعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الاولي 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 الموجودات المالية المكونة حديثاً أو المشتراه حديثاً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الأثبات الأولى. أما "العمولة" فتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية الأخرى المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، أو تكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، فإن الصندوق يأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك فيما إذا كانت الموجودات المالية تشتمل على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشروط.

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار ما يلي:

- الاحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الدعم المالي.
- الدفع مقدم وشروط التمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (مثال، ترتيبات الأصل بدون حق الرجوع).
- الخصائص التي تعدل النظر في القيمة الزمنية للنقود مثل إعادة ضبط الأسعار.

المعاملات الاستثمارية

يتم قيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

إعادة تصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي، الا في الفترة التي يقدم فيها مدير الصندوق تقييم لنموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم مدير الصندوق على أساس النظرة المستقبلية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية والمدرجة بالقيمة المطلقة. يعتمد المخصص على احتمالية التخلف عن السداد في الاثني عشر شهراً التالية ما لم تكن هناك زيادة في مخاطر الائتمان.

الغاء اثبات الموجودات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تكون الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انتهت، أو عند نقلها إما (أ) بأن يقوم الصندوق بتحويل جميع المخاطر ومزايا الملكية الى حد كبير، أو (ب) لا يقوم الصندوق بالنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية الى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة على تلك الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

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

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم إعفاءه من الالتزام بموجب الالتزام أو الغاءه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة الى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على انه استبعاد الالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزامات الجديدة ويتم اثبات 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 مدير الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبنوي مدير الصندوق التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

المصرفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص اذا 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 الالتزام ويمكن اجراء تقدير موثوق للمبلغ المدفوع.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

معاملات مع أطراف ذات العلاقة

يقوم مدير الصندوق بشكل دوري بتحديد الأطراف ذات العلاقة وذلك بحسب لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. كما يقوم مدير الصندوق بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الزكاة

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤، ألزمت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك جميع الصناديق الاستثمارية الموافق عليها من قبل هيئة السوق المالية بالتسجيل لدى الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك لأغراض الزكاة وذلك قبل انتهاء سنتها المالية القائمة عند سريان القرار. يقوم مدير الصندوق بنهاية السنة بتقديم إقرار المعلومات وإيداعه لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. إن الزكاة هي التزام على مالكي الوحدات، وبالتالي لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات

تتكون حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات من الوحدات المصدرة وصافي الموجودات. يتم احتساب الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة بقسمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المدرجة في قائمة المركز المالي على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

الوحدات المصدرة

عند تصفية الصندوق، تخول هذه الوحدات مالكيها الحق بصافي الموجودات (حقوق الملكية) المتبقية ويتم تصنيفها بالتساوي من جميع النواحي ولها شروط وظروف متطابقة. تمنح الوحدات للمستثمرين حق المطالبة باسترداد الأموال نقداً بقيمة تتناسب مع حصة المستثمر في صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في حالة تصفية الصندوق.

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

- تمنح المالك حصة تناسبية من صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في حالة تصفية الصندوق
- تصنف في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى
- جميع الأدوات المالية في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة
- بصرف النظر عن الالتزام التعاقدية للصندوق بإعادة شراء أو استرداد قيمة الأداة النقدية أو أصل مالي آخر، لا تشمل الأداة على أي سمات أخرى تتطلب التصنيف على أنه باعتباره التزاماً، و
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها تستند بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.

يتم احتساب اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات لحقوق ملكية.

تصنيف توزيعات الصندوق على أنها توزيعات أرباح مدفوعة في قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات.

(أ) التداول بالوحدات

إن وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية من قبل اشخاص طبيعية أو معنوية. يتم تحديد قيمة حقوق ملكية الصندوق في نهاية كل يوم عمل، ووفقاً لأغلاق نفس اليوم ("يوم التقييم") بقيمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً المطلوبات على العدد الإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقييم ذي صلة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف 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 المباعة على أساس متوسط التكلفة. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين متوسط التكلفة والقيمة السوقية لمحظة 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 اكتشاف أن أي مصدر من المصادر التي يستثمر فيها الصندوق قد حققت إيرادات من مصدر محرم خلال فترة استثمار الصندوق، سيقوم المدقق الشرعي باحتساب مبالغ التطهير من إجمالي أرباح الصندوق وسيقوم مدير الصندوق بإشعار حملة الوحدات بهذه المبالغ في التقارير المرسله اليهم من الصندوق، كما سيقوم مدير الصندوق بخضم تلك المبالغ من أرباحهم وإيداعها في حساب بنكي يتم فتحه لهذا الغرض لصرفه في أوجه الخير بعد موافقة المستشار الشرعي، يرجع تحديد هذه المبالغ إلى آخر مركز مالي مدقق.

أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ

يتم احتساب أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتدفع في نهاية كل سنة.

المصاريف الأخرى

تُحمل المصاريف الأخرى بمعدلات أو مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥٥١,١٤٥	٦٩,٨٧٨
١٥٠,٩١٨	٧,٣٨٥
٢,٧٠٢,٠٦٣	٧٧,٢٦٣

النقد لدى البنوك
النقد بمحفظة الجزيرة

يقوم مدير الصندوق بإيداع أرصدة الصندوق النقدية لدى بنوك ومؤسسات مالية محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. يعتقد مدير الصندوق ان خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة النقدية غير جوهرية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	نسبة الإستثمار		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
			٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
محفظة الجزيرة كابيتال	أسواق الاسهم السعودية	المملكة العربية السعودية	٥٧%	٤٣%	٤,١١٧,١١٤	٤,٦٠١,٠٦٨	٣,٨٨٥,١٣٩	٣,٥٠٠,٧٩١
صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي	أسواق النقد السعودية والخليجية	المملكة العربية السعودية	١٦%	٢٩%	١,٢٤٣,٢٢٢	١,٢٦٧,٣٩٤	٢,٦٧٠,٩٤٨	٢,٦٠٦,٩١٤
صندوق اتقان للصكوك والمرابحة	أسواق النقد السعودية والخليجية	المملكة العربية السعودية	٢٧%	٢٨%	٢,٠٨١,٦١٠	٢,١٧٢,٢٠١	٢,٥٦٥,٦٩٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
			١٠٠%	١٠٠%	٧,٤٤١,٩٤٦	٨,٠٤٠,٦٦٣	٩,١٢١,٧٧٧	٨,٦٠٧,٧٠٥

١/٥ حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

رصيد الإستثمار في بداية السنة	الاضافات	الاستيعادات	أرباح غير محققة من إعادة التقييم	أرباح محققة	توزيعات أرباح	٢٠٢٤ م	
						رصيد الإستثمار في نهاية السنة	محفظة الجزيرة كابيتال
٣,٨٨٥,١٣٩	٥,٧٣٧,٧٢٦	(٦,١٩٩,٤١٨)	٤٨٣,٩٥٤	٥٣٧,٢٤١	١٥٦,٤٢٦	٤,٦٠١,٠٦٨	محفظة الجزيرة كابيتال
٢,٦٧٠,٩٤٨	-	(١,٤٣٥,٠٠٠)	٢٤,١٧٢	٧,٢٧٤	-	١,٢٦٧,٣٩٤	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
٢,٥٦٥,٦٩٠	-	(٥٠٠,٠٠٠)	٩٠,٥٩١	١٥,٩٢٠	-	٢,١٧٢,٢٠١	صندوق اتقان للصكوك والمرابحة
٩,١٢١,٧٧٧	٥,٧٣٧,٧٢٦	(٨,١٣٤,٤١٨)	٥٩٨,٧١٧	٥٦٠,٤٣٥	١٥٦,٤٢٦	٨,٠٤٠,٦٦٣	
رصيد الإستثمار في بداية السنة	الاضافات	الاستيعادات	أرباح غير محققة من إعادة التقييم	أرباح محققة	توزيعات أرباح	٢٠٢٣ م	
٢,٠١٩,١٠٥	٤,٦٨٢,٣١٧	(٥,٧٢٣,٦٤٢)	٣٨٤,٣٤٨	٢,٣٥٦,٦٧٩	١٦٦,٣٣٢	٣,٨٨٥,١٣٩	محفظة الجزيرة كابيتال
٣,٦٢٢,٧٩٠	-	(١,٠٢٥,٠٠٠)	٦٤,٠٣٤	٩,١٢٤	-	٢,٦٧٠,٩٤٨	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٥,٦٩٠	-	-	٢,٥٦٥,٦٩٠	صندوق اتقان للصكوك والمرابحة
٥,٦٤١,٨٩٥	٧,١٨٢,٣١٧	(٦,٧٤٨,٦٤٢)	٥١٤,٠٧٢	٢,٣٦٥,٨٠٣	١٦٦,٣٣٢	٩,١٢١,٧٧٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - الدفعات تحت حساب الاستثمار

يتمثل رصيد دفعات تحت حساب الاستثمار في المبالغ المدفوع للمشاركة في اكتتاب في أسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. بتاريخ لاحق للقوائم المالية، تم الاكتتاب بمبلغ ٣٧٤,٥٠٠ ريال سعودي وتم رد النقد المتبقي لحساب المحفظة.

٧ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦,٩٦٣	١٣,٢٥٣	أتعاب الإدارة
١٤,٣٧٥	٢٠,١٢٥	أتعاب مهنية
-	٣,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦,٩٠٠	-	أتعاب تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (إيضاح ٩)
١٠,٠٢٨	٢٨	أتعاب الرقابة الشرعية
١٤٨	١٤٨	مطلوبات أخرى
٤٨,٤١٤	٣٦,٥٥٤	

٨ - أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الى مدير الصندوق نظير ادارته للصندوق قدرها ١,٥% من قيمة صافي موجودات الصندوق. تحتسب كل يوم تقييم على أساس سنوي وتُدفع لمدير الصندوق في نهاية كل شهر ميلادي.

التزاما باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين امين حفظ خارجي، يعقد سنوي بقيمة ٠,٠٦% سنويا من قيمة صافي أصول الصندوق و بحد أدنى ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي. تحتسب كل يوم تقييم على أساس سنوي وتستقطع وتُدفع لأمين الحفظ في نهاية كل شهر ميلادي.

يتحمل الصندوق بعض الرسوم والمصاريف التالية التي تحتسب وتُدفع طبقاً لنشرة الشروط والأحكام أو الاتفاقيات المبرمة من الجهات المعنية:

- أتعاب المحاسب القانوني.
- أتعاب الهيئة الشرعية.
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق.
- رسوم نشر معلومات الصندوق على موقع التداول.
- رسوم رقابية
- رسوم المراجعة والإفصاح.
- مصروفات ورسوم التعامل.
- مصروفات أخرى (يجب الا تتجاوز جميع المصاريف الأخرى نسبة ٠,٠٧% من متوسط حجم الصندوق خلال السنة).

٩ - الزكاة

خلال سنة ٢٠٢٣ م، قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبموجب لائحة الزكاة، فإن الصندوق لا يتحمل أي التزامات زكوية سوى اعداد إقرار المعلومات حيث يتم دفع مبالغ الزكاة من قبل حاملي الوحدات.

قام مدير الصندوق بتقديم اقرار المعلومات المتعلقة بالصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقد حصل على شهادة زكوية سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م. لا زال الصندوق بصدد اعداد إقرار المعلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق وأعضاء مجلس إدارة الصندوق. جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط واحكام الصناديق التي يديرها الصندوق بدون إعطاء أو منح أي ضمانات وفيما يلي تفاصيل بأهم المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة:

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
١٨٦,٥٨٠	١٦٦,٦٢٤	أتعاب إدارة المسدد الى مدير الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
(٢٠١,٨٥١)	(١٧٠,٣٣٨)			
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستردة		
(١,٠٢٥,٠٠٠)	(١,٤٣٥,٠٠٠)	قيمة وحدات مباعه	صناديق أخرى	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة	صناديق أخرى	صندوق اتقان للصكوك والمرابحة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مباعه		
(٤٣,١٢٥)	٤٣,٢٤٣	اتعاب حفظ	امين حفظ	الجزيرة للأسواق المالية
(١٢,٠٠٠)	١٢,٠٠٠	مكافآت	مجلس الادارة	أعضاء مجلس الادارة

يمثل التالي الأرصدة القائمة مع الاطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مع وصف لطبيعة تلك المبالغ:

طبيعة المعاملة		طبيعة المبالغ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦,٩٦٣	١٣,٢٤٩	أتعاب إدارة
٦,٦٨١,٢١٤	٤,٤٦٥,٦٨١	قيمة وحدات مصدرة
٢,٦٧٠,٩٤٨	١,٢٦٧,٣٩٤	قيمة وحدات مستثمرة
٢,٥٦٥,٦٩٠	٢,١٧٢,٢٠١	قيمة وحدات مستثمرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

يهدف مدير الصندوق الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لمالكي الوحدات وضمان سلامة معقولة لمالكي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، مخاطر المالية ومخاطر التشغيل، ومخاطر تقدير 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 الأول لئتم تنفيذها بناءً على الوحدة 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 الاستثمار.

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

مخاطر السوق

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

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعملات.

تتشأ 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 توزيع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في محافظ تقوم بالاستثمار 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 أن الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميعها محفظ 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 أطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة المتعاقد معها. يقتصر تعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,١٢١,٧٧٧	٨,٠٤٠,٦٦٣	دفعات تحت حساب الاستثمار
-	٤١٦,١١٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٧٠٢,٠٦٣	٧٧,٢٦٣	
١١,٨٢٣,٨٤٠	٨,٥٣٤,٠٤١	

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 الا بشروط تكون غير ملائمة جوهرياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال فترة قصيرة من بعد تاريخ المركز المالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يقوم الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها، اما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل. وفيما يلي ملخص لأهم المطلوبات المالية وتواريخ استحقاقها كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
أكثر من سنة	عند طلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	٣٦,٥٥٤	٣٦,٥٥٤
-	٣٦,٥٥٤	٣٦,٥٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
أكثر من سنة	عند طلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	٤٨,٤١٤	٤٨,٤١٤
-	٤٨,٤١٤	٤٨,٤١٤

المطلوبات المالية غير المشتقة
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

المطلوبات المالية غير المشتقة
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

مخاطر التشغيل 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 داخليا أو خارجيا 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 اجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والاضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لمالكي الوحدات.

تقرير 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 أحداث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات والمطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقا 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 دخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في المعلومات المالية 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 سنة مالية.

تعتبر الأدوات المالية مثل الأرصدة البنكية والنقد بالمحافظ الاستثمارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل قيمتها الدفترية لا تختلف جوهريا عن قيمتها العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية بالصافي بعد خصم خسائر الانخفاض، ان وجدت.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق، عند إدارة رأس المال، في الحفاظ على قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة من أجل تحقيق العوائد لمالكي 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 والاسترداد المتوقعة بالموجودات التي يتوقع أن يكون قادراً على تصفيتها.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمته صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٨,٤١٤	٣٦,٥٥٤	إجمالي المطلوبات
(٢,٧٠٢,٠٦٣)	(٧٧,٢٦٣)	ناقصاً: نقدية واردة لدى البنوك
(٢,٦٥٣,٦٤٩)	(٤٠,٧٠٩)	صافي الدين المعدل
١١,٧٧٦,١٢١	٨,٤٩٨,١٥٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
(/٢٢,٥٣)	(/٠,٤٨)	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

١٢- التغييرات في شروط واحكام الصندوق

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قام مدير الصندوق طبقاً للائحة صناديق الاستثمار بأخطار كل من هيئة السوق المالية ومالكي الوحدات بخطاب يفيد بأجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. ويشمل التغيير في الشروط والأحكام تغيير اتعاب المحاسب القانوني.

١٣- الأحداث لاحقاً

بتاريخ لاحق للقوائم المالية، قرر مدير الصندوق توزيعات أرباح بمبلغ ٤٦٧,٣٦١ ريال سعودي تمثل ما نسبته ٥,٥ % من صافي قيمة الأصول بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وذلك لمالكي الوحدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٤- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ.

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات في صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الأول للدخل الدوري وهو صندوق أسهم محلي مطروح طرحاً عاماً ("الصندوق")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

ولقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>القيمة العادلة للموجودات المالية:</p> <p>تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تتكون من محفظة ووحدات متداولة في السوق السعودي وبلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٨,٠٤٠,٦٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٩,١٢١,٧٧٧ ريال سعودي) إيضاح رقم (٥) هذه الموجودات تقاس بالقيمة العادلة وتنعكس نتيجة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة.</p> <p>القيمة العادلة لهذه الموجودات تحدد بسعر الإقفال لكل سهم في اليوم الأخير من هذه القوائم المالية. وقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية أثر التقييم على القوائم المالية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسة المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية، الواردة في الإيضاح رقم (٣)، والإيضاح رقم (٥) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالتغيرات في الموجودات المالية خلال السنة.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> التأكد من ملكية الصندوق لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. الحصول على مصادقة بالقيمة العادلة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تقييم مدي كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالموجودات المالية في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

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

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٤م. بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. وإدارة الصندوق هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي للصندوق لسنة ٢٠٢٤ متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية للصندوق أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا ابلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة والمعتمدة عن مجلس هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق، وهو المسؤول كذلك عن الرقابة الداخلية التي يرى أنها ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم يعتزم مدير الصندوق تصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لدى مدير الصندوق أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدها مدير الصندوق.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق كأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

جدة، المملكة العربية السعودية

٢٥ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ)

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات
٢,٧٠٢,٠٦٣	٧٧,٢٦٣	٤	نقد وما في حكمه
٩,١٢١,٧٧٧	٨,٠٤٠,٦٦٣	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤١٦,١١٥	٦	دفعات تحت حساب الاستثمار
٦٩٥	٦٦٨		مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>١١,٨٢٤,٥٣٥</u>	<u>٨,٥٣٤,٧٠٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤٨,٤١٤	٣٦,٥٥٤	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤٨,٤١٤</u>	<u>٣٦,٥٥٤</u>		مجموع المطلوبات
			أموال مالكي الوحدات
١١,٧٧٦,١٢١	٨,٤٩٨,١٥٥		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>١,٠٥٠,٩٥٥</u>	<u>٧٨٦,١٨٤</u>		عدد الوحدات القائمة (للوحدة)
			القيمة الدفترية لصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة
<u>١١,٢١</u>	<u>١٠,٨١</u>		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الإيرادات
٢,٣٦٥,٨٠٣	٥٦٠,٤٣٥	٥	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٤,٠٧٢	٥٩٨,٧١٧	٥	أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٦,٣٣٢	١٥٦,٤٢٦	٥	توزيعات أرباح
<u>٣,٠٤٦,٢٠٧</u>	<u>١,٣١٥,٥٧٨</u>		مجموع الإيرادات
			المصروفات
(١٨٦,٥٨٠)	(١٦٦,٦٢٤)	١٠- ٨	أتعاب إدارة
(٢٨,٧٥٠)	(٤٠,٢٥٠)	٨	أتعاب مهنية
(٤٣,١٢٥)	(٤٣,٢٤٣)	١٠- ٨	أتعاب حفظ
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	١٠- ٨	مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	٨	رسوم رقابة شرعية
(٧,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)	٨	رسوم إفصاح ومراجعة
(٥,٧٥٠)	(٥,٧٥٠)	٨	رسوم تداول
(١٨,٢٣٣)	(١٨,٠٤٩)	٨	مصروفات أخرى
<u>(٣١١,٩٣٨)</u>	<u>(٣٠٣,٤١٦)</u>		مجموع المصروفات
٢,٧٣٤,٢٦٩	١,٠١٢,١٦٢		صافي الدخل
			الدخل الشامل الآخر
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٢,٧٣٤,٢٦٩</u>	<u>١,٠١٢,١٦٢</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لمالكي الوحدات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠,٤٣٨,٤٥٥	١١,٧٧٦,١٢١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
		<u>التغيرات من معاملات على الوحدات من قبل مالكي الوحدات خلال السنة</u>
١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	قيمة الوحدات المصدرة
(٨٩٧,٤٣٣)	(٣,٣٩٥,٦٨٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٧٤٧,٤٣٣)	(٢,٨٩٥,٦٨٣)	صافي التغيرات من المعاملات على الوحدات من قبل مالكي الوحدات خلال السنة
(٦٤٩,١٧٠)	(١,٣٩٤,٤٤٥)	توزيعات الأرباح مدفوعة
٢,٧٣٤,٢٦٩	١,٠١٢,١٦٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لمالكي الوحدات
١١,٧٧٦,١٢١	٨,٤٩٨,١٥٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة
		معاملات الوحدات
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال السنة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	<u>التغير في عدد الوحدات خلال السنة</u>
١,١٢٥,١١٩	١,٠٥٠,٩٥٥	الوحدات بداية السنة (وحدة)
١٦,٢٦٢	٤٦,٩٤٣	الوحدات المصدرة (وحدة)
(٩٠,٤٢٦)	(٣١١,٧١٤)	الوحدات المستردة (وحدة)
(٧٤,١٦٤)	(٢٦٤,٧٧١)	صافي التغير في عدد الوحدات خلال السنة (وحدة)
١,٠٥٠,٩٥٥	٧٨٦,١٨٤	الرصيد نهاية السنة (وحدة)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٧٣٤,٢٦٩	١,٠١٢,١٦٢	إجمالي الدخل للسنة
		تعديلات لتسوية إجمالي الدخل لصادفي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥١٤,٠٧٢)	(٥٩٨,٧١٧)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٦,٣٣٢)	(١٥٦,٤٢٦)	إيرادات توزيعات أرباح
		صافي التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٧٩٩,٤٧٨)	١,٨٣٦,٢٥٧	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤١٦,١١٥)	دفعات تحت حساب الاستثمار
-	٢٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
(٢,٦٢١)	(١١,٨٦٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٤٨,٢٣٤)	١,٦٦٥,٣٢٨	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٨٩٧,٤٣٣)	(٣,٣٩٥,٦٨٣)	مدفوعات للوحدات المستردة
(٦٤٩,١٧٠)	(١,٣٩٤,٤٤٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٣٩٦,٦٠٣)	(٤,٢٩٠,١٢٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,١٤٤,٨٣٧)	(٢,٦٢٤,٨٠٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٨٤٦,٩٠٠	٢,٧٠٢,٠٦٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٧٠٢,٠٦٣	٧٧,٢٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

الإحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات خلال سنة. يتم تقييم التقديرات والإحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى والتي 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 القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الخارجة عن سيطرة الصندوق مثل هذه التغييرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

يتم فحص التقديرات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج أثر فحص التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك السنة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كلا 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 القوائم المالية 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 أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات.
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق الأكثر منفعة.

يجب ان يكون للصندوق القدرة للوصول الى 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 انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توافرها يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات والمطلوبات تتم بتكرار وحجم كافي لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. وفي حالة عدم وجود سوق نشطة يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام للمدخلات غير القابلة للملاحظة بأكثر قدر ممكن.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمد الصندوق المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره في القوائم المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م:

المعيار / التفسير	البيان	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الصندوق بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢٧	عدم إمكانية التحويل	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى المحافظ الاستثمارية.

الأدوات المالية

الأثبات الأولى والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الإثبات الأولى، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الدخل الشامل، وفي حالة الموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ إثبات الاولي هو القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به من 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 بناء على نموذج الأعمال الخاص بالصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية لتلك الموجودات. كما في تاريخ القوائم المالية يحتفظ الصندوق فقط بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو بالقيمة المطفأة.

١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية في النموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المالية 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 بالموجودات المالية في النموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الثبات المبدئي للاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة يجوز لمدير الصندوق بشكل غير قابل للإلغاء أن يختار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر هذا الخيار يتم على أساس لكل للاستثمار على حده.

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة الى ذلك، عند الاعتراف الاولي يمكن للصندوق اختيار تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصفية كأداة مالية، بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، اذا أدى ذلك الى الغاء أو تقليص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي ينشأ.

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

تقييم نموذج الاعمال

يقوم مدير الصندوق بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى محفظة الأعمال هذه الطريقة تعكس بشكل أفضل كيفية تقديم هذه المعلومات الى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الإعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- كيف تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير الى مدير 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 أستند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت ادارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- 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 المعلنة من قبل الصندوق لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الاعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الاولي 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 الموجودات المالية المكونة حديثاً أو المشتراه حديثاً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة

لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الأثبات الأولى. أما "العمولة" فتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية الأخرى المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، أو تكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، فإن الصندوق يأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك فيما إذا كانت الموجودات المالية تشتمل على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشروط.

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار ما يلي:

- الاحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الدعم المالي.
- الدفع مقدم وشروط التمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (مثال، ترتيبات الأصل بدون حق الرجوع).
- الخصائص التي تعدل النظر في القيمة الزمنية للنقود مثل إعادة ضبط الأسعار.

المعاملات الاستثمارية

يتم قيد المعاملات الاستثمارية بتاريخ التداول.

إعادة تصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي، الا في الفترة التي يقدم فيها مدير الصندوق تقييم لنموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم مدير الصندوق على أساس النظرة المستقبلية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية والمدرجة بالقيمة المطلقة. يعتمد المخصص على احتمالية التخلف عن السداد في الاثني عشر شهراً التالية ما لم تكن هناك زيادة في مخاطر الائتمان.

الغاء اثبات الموجودات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تكون الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انتهت، أو عند نقلها إما (أ) بأن يقوم الصندوق بتحويل جميع المخاطر ومزايا الملكية الى حد كبير، أو (ب) لا يقوم الصندوق بالنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية الى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة على تلك الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

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

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم إعفاءه من الالتزام بموجب الالتزام أو الغاءه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة الى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على انه استبعاد الالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزامات الجديدة ويتم اثبات 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 مدير الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبنوي مدير الصندوق التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

المصرفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص اذا 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 الالتزام ويمكن اجراء تقدير موثوق للمبلغ المدفوع.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

معاملات مع أطراف ذات العلاقة

يقوم مدير الصندوق بشكل دوري بتحديد الأطراف ذات العلاقة وذلك بحسب لأحكام لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. كما يقوم مدير الصندوق بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الزكاة

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤، ألزمت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك جميع الصناديق الاستثمارية الموافق عليها من قبل هيئة السوق المالية بالتسجيل لدى الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك لأغراض الزكاة وذلك قبل انتهاء سنتها المالية القائمة عند سريان القرار. يقوم مدير الصندوق بنهاية السنة بتقديم إقرار المعلومات وإيداعه لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. إن الزكاة هي التزام على مالكي الوحدات، وبالتالي لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات

تتكون حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات من الوحدات المصدرة وصافي الموجودات. يتم احتساب الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة بقسمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المدرجة في قائمة المركز المالي على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

الوحدات المصدرة

عند تصفية الصندوق، تخول هذه الوحدات مالكيها الحق بصافي الموجودات (حقوق الملكية) المتبقية ويتم تصنيفها بالتساوي من جميع النواحي ولها شروط وظروف متطابقة. تمنح الوحدات للمستثمرين حق المطالبة باسترداد الأموال نقداً بقيمة تتناسب مع حصة المستثمر في صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في حالة تصفية الصندوق.

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

- تمنح المالك حصة تناسبية من صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في حالة تصفية الصندوق
- تصنف في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى
- جميع الأدوات المالية في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة
- بصرف النظر عن الالتزام التعاقدية للصندوق بإعادة شراء أو استرداد قيمة الأداة النقدية أو أصل مالي آخر، لا تشمل الأداة على أي سمات أخرى تتطلب التصنيف على أنه باعتباره التزاماً، و
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها تستند بشكل جوهري على الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأداة.

يتم احتساب اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات لحقوق ملكية.

تصنيف توزيعات الصندوق على أنها توزيعات أرباح مدفوعة في قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات.

(أ) 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 التقييم") بقيمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً المطلوبات على العدد الإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقييم ذي صلة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف 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 المباعة على أساس متوسط التكلفة. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين متوسط التكلفة والقيمة السوقية لمحظة 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 اكتشاف أن أي مصدر من المصادر التي يستثمر فيها الصندوق قد حققت إيرادات من مصدر محرم خلال فترة استثمار الصندوق، سيقوم المدقق الشرعي باحتساب مبالغ التطهير من إجمالي أرباح الصندوق وسيقوم مدير الصندوق بإشعار حملة الوحدات بهذه المبالغ في التقارير المرسلة إليهم من الصندوق، كما سيقوم مدير الصندوق بخضم تلك المبالغ من أرباحهم وإيداعها في حساب بنكي يتم فتحه لهذا الغرض لصرفه في أوجه الخير بعد موافقة المستشار الشرعي، يرجع تحديد هذه المبالغ إلى آخر مركز مالي مدقق.

أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ

يتم احتساب أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتدفع في نهاية كل سنة.

المصاريف الأخرى

تُحمل المصاريف الأخرى بمعدلات أو مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥٥١,١٤٥	٦٩,٨٧٨
١٥٠,٩١٨	٧,٣٨٥
٢,٧٠٢,٠٦٣	٧٧,٢٦٣

النقد لدى البنوك
النقد بمحظة الجزيرة

يقوم مدير الصندوق بإيداع أرصدة الصندوق النقدية لدى بنوك ومؤسسات مالية محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. يعتقد مدير الصندوق ان خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة النقدية غير جوهرية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البيان	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	نسبة الإستثمار		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
			٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
محفظة الجزيرة كابيتال	أسواق الاسهم السعودية	المملكة العربية السعودية	٥٧%	٤٣%	٤,١١٧,١١٤	٤,٦٠١,٠٦٨	٣,٨٨٥,١٣٩	٣,٥٠٠,٧٩١
صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي	أسواق النقد السعودية والخليجية	المملكة العربية السعودية	١٦%	٢٩%	١,٢٤٣,٢٢٢	١,٢٦٧,٣٩٤	٢,٦٧٠,٩٤٨	٢,٦٠٦,٩١٤
صندوق اتقان للصكوك والمرابحة	أسواق النقد السعودية والخليجية	المملكة العربية السعودية	٢٧%	٢٨%	٢,٠٨١,٦١٠	٢,١٧٢,٢٠١	٢,٥٦٥,٦٩٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
			١٠٠%	١٠٠%	٧,٤٤١,٩٤٦	٨,٠٤٠,٦٦٣	٩,١٢١,٧٧٧	٨,٦٠٧,٧٠٥

١/٥ حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

رصيد الإستثمار في بداية السنة	الاضافات	الاستبعادات	أرباح غير محققة من إعادة التقييم	أرباح محققة	توزيعات أرباح	رصيد الإستثمار في نهاية السنة	٢٠٢٤ م
							محفظة الجزيرة كابيتال
٣,٨٨٥,١٣٩	٥,٧٣٧,٧٢٦	(٦,١٩٩,٤١٨)	٤٨٣,٩٥٤	٥٣٧,٢٤١	١٥٦,٤٢٦	٤,٦٠١,٠٦٨	محفظة الجزيرة كابيتال
٢,٦٧٠,٩٤٨	-	(١,٤٣٥,٠٠٠)	٢٤,١٧٢	٧,٢٧٤	-	١,٢٦٧,٣٩٤	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
٢,٥٦٥,٦٩٠	-	(٥٠٠,٠٠٠)	٩٠,٥٩١	١٥,٩٢٠	-	٢,١٧٢,٢٠١	صندوق اتقان للصكوك والمرابحة
٩,١٢١,٧٧٧	٥,٧٣٧,٧٢٦	(٨,١٣٤,٤١٨)	٥٩٨,٧١٧	٥٦٠,٤٣٥	١٥٦,٤٢٦	٨,٠٤٠,٦٦٣	
رصيد الإستثمار في بداية السنة	الاضافات	الاستبعادات	أرباح غير محققة من إعادة التقييم	أرباح محققة	توزيعات أرباح	رصيد الإستثمار في نهاية السنة	٢٠٢٣ م
٢,٠١٩,١٠٥	٤,٦٨٢,٣١٧	(٥,٧٢٣,٦٤٢)	٣٨٤,٣٤٨	٢,٣٥٦,٦٧٩	١٦٦,٣٣٢	٣,٨٨٥,١٣٩	محفظة الجزيرة كابيتال
٣,٦٢٢,٧٩٠	-	(١,٠٢٥,٠٠٠)	٦٤,٠٣٤	٩,١٢٤	-	٢,٦٧٠,٩٤٨	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٥,٦٩٠	-	-	٢,٥٦٥,٦٩٠	صندوق اتقان للصكوك والمرابحة
٥,٦٤١,٨٩٥	٧,١٨٢,٣١٧	(٦,٧٤٨,٦٤٢)	٥١٤,٠٧٢	٢,٣٦٥,٨٠٣	١٦٦,٣٣٢	٩,١٢١,٧٧٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - الدفعات تحت حساب الاستثمار

يتمثل رصيد دفعات تحت حساب الاستثمار في المبالغ المدفوع للمشاركة في اكتتاب في أسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. بتاريخ لاحق للقوائم المالية، تم الاكتتاب بمبلغ ٣٧٤,٥٠٠ ريال سعودي وتم رد النقد المتبقي لحساب المحفظة.

٧ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦,٩٦٣	١٣,٢٥٣	أتعاب الإدارة
١٤,٣٧٥	٢٠,١٢٥	أتعاب مهنية
-	٣,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦,٩٠٠	-	أتعاب تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (إيضاح ٩)
١٠,٠٢٨	٢٨	أتعاب الرقابة الشرعية
١٤٨	١٤٨	مطلوبات أخرى
٤٨,٤١٤	٣٦,٥٥٤	

٨ - أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الى مدير الصندوق نظير ادارته للصندوق قدرها ١,٥% من قيمة صافي موجودات الصندوق. تحتسب كل يوم تقييم على أساس سنوي وتُدفع لمدير الصندوق في نهاية كل شهر ميلادي.

التزاما باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين امين حفظ خارجي، يعقد سنوي بقيمة ٠,٠٦% سنويا من قيمة صافي أصول الصندوق و بحد أدنى ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي. تحتسب كل يوم تقييم على أساس سنوي وتستقطع وتُدفع لأمين الحفظ في نهاية كل شهر ميلادي.

يتحمل الصندوق بعض الرسوم والمصاريف التالية التي تحتسب وتُدفع طبقا لنشرة الشروط والأحكام أو الاتفاقيات المبرمة من الجهات المعنية:

- أتعاب المحاسب القانوني.
- أتعاب الهيئة الشرعية.
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق.
- رسوم نشر معلومات الصندوق على موقع التداول.
- رسوم رقابية
- رسوم المراجعة والإفصاح.
- مصروفات ورسوم التعامل.
- مصروفات أخرى (يجب الا تتجاوز جميع المصاريف الأخرى نسبة ٠,٠٧% من متوسط حجم الصندوق خلال السنة).

٩ - الزكاة

خلال سنة ٢٠٢٣ م، قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبموجب لائحة الزكاة، فإن الصندوق لا يتحمل أي التزامات زكوية سوى اعداد إقرار المعلومات حيث يتم دفع مبالغ الزكاة من قبل حاملي الوحدات.

قام مدير الصندوق بتقديم اقرار المعلومات المتعلقة بالصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقد حصل على شهادة زكوية سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م. لا زال الصندوق بصدد اعداد إقرار المعلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق وأعضاء مجلس إدارة الصندوق. جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط واحكام الصناديق التي يديرها الصندوق بدون إعطاء أو منح أي ضمانات وفيما يلي تفاصيل بأهم المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة:

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
١٨٦,٥٨٠	١٦٦,٦٢٤	أتعاب إدارة المسدد الى مدير الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
(٢٠١,٨٥١)	(١٧٠,٣٣٨)			
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستردة		
(١,٠٢٥,٠٠٠)	(١,٤٣٥,٠٠٠)	قيمة وحدات مباعه	صناديق أخرى	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	قيمة وحدات مستثمرة	صناديق أخرى	صندوق اتقان للصكوك والمرابحة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مباعه		
(٤٣,١٢٥)	٤٣,٢٤٣	اتعاب حفظ	امين حفظ	الجزيرة للأسواق المالية
(١٢,٠٠٠)	١٢,٠٠٠	مكافآت	مجلس الادارة	أعضاء مجلس الادارة

يمثل التالي الأرصدة القائمة مع الاطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مع وصف لطبيعة تلك المبالغ:

طبيعة المعاملة		طبيعة المبالغ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦,٩٦٣	١٣,٢٤٩	أتعاب إدارة
٦,٦٨١,٢١٤	٤,٤٦٥,٦٨١	قيمة وحدات مصدرة
٢,٦٧٠,٩٤٨	١,٢٦٧,٣٩٤	قيمة وحدات مستثمرة
٢,٥٦٥,٦٩٠	٢,١٧٢,٢٠١	قيمة وحدات مستثمرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

يهدف مدير الصندوق الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لمالكي الوحدات وضمان سلامة معقولة لمالكي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، مخاطر المالية ومخاطر التشغيل، ومخاطر تقدير 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 الأول لئتم تنفيذها بناءً على الوحدة 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 الاستثمار.

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

مخاطر السوق

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

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعملات.

تتشأ 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 توزيع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في محافظ تقوم بالاستثمار 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 أن الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميعها محفظ 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 أطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة المتعاقد معها. يقتصر تعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,١٢١,٧٧٧	٨,٠٤٠,٦٦٣	دفعات تحت حساب الاستثمار
-	٤١٦,١١٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٧٠٢,٠٦٣	٧٧,٢٦٣	
١١,٨٢٣,٨٤٠	٨,٥٣٤,٠٤١	

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 الا بشروط تكون غير ملائمة جوهرياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال فترة قصيرة من بعد تاريخ المركز المالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يقوم الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها، اما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل. وفيما يلي ملخص لأهم المطلوبات المالية وتواريخ استحقاقها كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
أكثر من سنة	عند طلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	٣٦,٥٥٤	٣٦,٥٥٤
-	٣٦,٥٥٤	٣٦,٥٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
أكثر من سنة	عند طلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	٤٨,٤١٤	٤٨,٤١٤
-	٤٨,٤١٤	٤٨,٤١٤

المطلوبات المالية غير المشتقة
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

المطلوبات المالية غير المشتقة
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

مخاطر التشغيل 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 داخليا أو خارجيا 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 اجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والاضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لمالكي الوحدات.

تقرير 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 أحداث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات والمطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقا 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 دخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في المعلومات المالية 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 سنة مالية.

تعتبر الأدوات المالية مثل الأرصدة البنكية والنقد بالمحافظ الاستثمارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل قيمتها الدفترية لا تختلف جوهريا عن قيمتها العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية بالصافي بعد خصم خسائر الانخفاض، ان وجدت.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق، عند إدارة رأس المال، في الحفاظ على قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة من أجل تحقيق العوائد لمالكي الوحدات والمناافع 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.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمته صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٨,٤١٤	٣٦,٥٥٤	إجمالي المطلوبات
(٢,٧٠٢,٠٦٣)	(٧٧,٢٦٣)	ناقصاً: نقدية واردة لدى البنوك
(٢,٦٥٣,٦٤٩)	(٤٠,٧٠٩)	صافي الدين المعدل
١١,٧٧٦,١٢١	٨,٤٩٨,١٥٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
(/٢٢,٥٣)	(/٠,٤٨)	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

١٢- التغييرات في شروط واحكام الصندوق

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قام مدير الصندوق طبقاً للائحة صناديق الاستثمار بأخطار كل من هيئة السوق المالية ومالكي الوحدات بخطاب يفيد بأجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. ويشمل التغيير في الشروط والأحكام تغيير اتعاب المحاسب القانوني.

١٣- الأحداث لاحقاً

بتاريخ لاحق للقوائم المالية، قرر مدير الصندوق توزيعات أرباح بمبلغ ٤٦٧,٣٦١ ريال سعودي تمثل ما نسبته ٥,٥ % من صافي قيمة الأصول بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وذلك لمالكي الوحدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٤- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ.