

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)
(مُدار من قِبَل شركة الأول كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للدخل الدوري (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً) ("الصندوق") والمدار من قبل شركة الأول كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



مشعل عبدالله الخالدي

ترخيص رقم ٦٠١

جدة، المملكة العربية السعودية

١٣ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥م)

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٧٧,٢٦٣	٦١١,٨٠٧	٤	النقد وما في حكمه
٨,٠٤٠,٦٦٣	٧,٣٥٠,١٣٤	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٦,١١٥	-	٦	دفعات تحت حساب الاستثمار
٦٦٨	٨,٢٩١		مصرفات مدفوعة مقدماً
٨,٥٣٤,٧٠٩	٧,٩٧٠,٢٣٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٦,٥٥٤	٤٦,٤٧٢	٨	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٦,٥٥٤	٤٦,٤٧٢		مجموع المطلوبات
٨,٤٩٨,١٥٥	٧,٩٢٣,٧٦٠		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٧٨٦,١٨٤	٧٨٦,١٨٤		عدد الوحدات القائمة
١٠,٨١	١٠,٠٨		القيمة الدفترية لصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>الربح والخسارة</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م</u> (غير مراجعة)	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م</u> (غير مراجعة)	<u>إيضاح</u>
إيرادات			
أرباح محققة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٥,٦٢٦	٣٥٧,٤٠١	٥- ب
(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٨٥,٣٦٩)	٦٢٦,١٠٧	٥
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة	٤٩,١٠٦	٧٤,٨٣٨	٥
مجموع إيرادات الفترة	٢٩,٣٦٣	١,٠٥٨,٣٤٦	
المصروفات			
أتعاب إدارة الصندوق ومصروفات أخرى	(١٣٦,٣٩٦)	(١٥٣,٣٥٧)	١٠
صافي (خسارة) / ربح للفترة	(١٠٧,٠٣٣)	٩٠٤,٩٨٩	
الدخل الشامل الآخر			
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة	(١٠٧,٠٣٣)	٩٠٤,٩٨٩	

صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١١,٧٧٦,١٢١	٨,٤٩٨,١٥٥	
		<u>التغيرات في المعاملات على الوحدات من قبل مالكي الوحدات خلال الفترة</u>
		قيمة الوحدات المصدرة
		قيمة الوحدات المستردة
		توزيعات ارباح مدفوعة
		صافي التغيرات في المعاملات على الوحدات من قبل مالكي الوحدات
		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
٩٠٤,٩٨٩	(١٠٧,٠٣٣)	
٩,٦٦٩,٤٢٨	٧,٩٢٣,٧٦٠	

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
عدد الوحدات	عدد الوحدات	الوحدات من بداية الفترة
١,٠٥٠,٩٥٥	٧٨٦,١٨٤	الوحدات المصدرة
٤٦,٩٤٣	-	الوحدات المستردة
(٢٥٠,٨٢٨)	-	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
(٢٠٣,٨٨٥)	-	الرصيد نهاية الفترة
٨٤٧,٠٧٠	٧٨٦,١٨٤	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٠٤,٩٨٩	(١٠٧,٠٣٣)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح للفترة للبنود غير النقدية
(٦٢٦,١٠٧)	٨٥,٣٦٩	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٥٧,٤٠١)	(٦٥,٦٢٦)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٢٣٦,١٧٠	٦٧٠,٧٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤١٦,١١٥	دفعات تحت حساب الاستثمار
(٧,٥٨٥)	(٧,٦٢٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً
(٥,٦٦٨)	٩,٩١٨	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,١٤٤,٣٩٨	١,٠٠١,٩٠٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٠,٠٠٠	-	قيمة الوحدات المصدرة
(٢,٧٤٥,٦٨٢)	-	قيمة الوحدات المستردة
(٧٦٦,٠٠٠)	(٤٦٧,٣٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٠١١,٦٨٢)	(٤٦٧,٣٦٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٨٦٧,٢٨٤)	٥٣٤,٥٤٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٧٠٢,٠٦٣	٧٧,٢٦٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٣٤,٧٧٩	٦١١,٨٠٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأول للدخل الدوري (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)، ("الصندوق") هو صندوق أسهم استثماري مفتوح مطروح طرماً عاماً يحمل رقم اعتماد ١١-٠٩-٢٠٢٥-٥٧-٠١-٠٢، والمار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (مالكي الوحدات). تمت الموافقة على إنشاء الصندوق بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١١م (الموافق ٣٠ محرم ١٤٣٣هـ) بموجب موافقة هيئة السوق المالية. صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١١م (الموافق ٢٨ شوال ١٤٣٢هـ)، وتم تحديثها بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٤م (الموافق ٢ صفر ١٤٤٦هـ). وطبقاً لنشرة الشروط والأحكام فإن مدة الصندوق مفتوحة.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ وتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) بناءً على نظام السوق المالية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ وتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ١١/٢٣/١٤٤٦هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م.

يهدف الصندوق الى تحقيق نمو في رأس المال من خلال استثمار أصول الصندوق في الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. سيقوم الصندوق بشكل أساسي بالاستثمار في محفظة أسهم متنوعة ومتداولة في سوق الأسهم بالمملكة العربية السعودية و استثمار فائض السيولة النقدية في صناديق المراقبة وأسواق النقد المخصصة من هيئة السوق المالية السعودية والمطروحة طرماً عاماً والتي تدار من قبل مدير الصندوق أو الشركات المالية المخصصة من هيئة السوق المالية السعودية وسيتم المفاضلة بين صناديق المراقبة وأسواق النقد بناءً على مجموعة من المعايير التي يجب على مدير الصندوق الأخذ بها، أهمها مخاطر الصندوق وسيولته بالإضافة الى التوافق الشرعي للصندوق، بالإضافة الى الاستثمار في أسهم شركات الطرح الأولى التي تتم في السوق الرئيس أو الموازي. والاستثمار في الطروحات الخاصة بحقوق الأولوية للشركات المدرجة في السوق الرئيس أو الموازي، واستثمار في الصناديق العقارية المتداولة المدرجة في السوق السعودي، ويجوز لمدير الصندوق استثمار أصول الصندوق في أوراق مالية أصدرها مدير الصندوق أو أي من تابعيه. اما بالنسبة لأسواق الأوراق المالية التي يستثمر فيها الصندوق، يستثمر الصندوق في سوق الاسهم السعودية الرئيسي، سوق الاسهم السعودية الموازية، أدوات أسواق النقد السعودية.

شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٧٠٧٨٨-٤٠٣٠ بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٧م (الموافق ١٩ جمادى الثاني ١٤٢٨هـ)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٣٧-١٤١٧٨-٢١ بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٤م (الموافق ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥هـ). وهو المسؤول عن ادارة أنشطة الصندوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، تبلغ قيمة صافي الموجودات المملوكة من قبل مدير الصندوق مبلغ ٤,١٦٣,٨٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٤,٤٦٥,٦٨١ ريال سعودي).

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

يقع المقر الرئيسي لمدير الصندوق في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة لذلك، إن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر الأولية الموجزة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتغيرات

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية المبادلات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	١ يناير ٢٠٢٥م

إن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة خلال الفترة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح عن القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

يقوم الصندوق بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق عند التطبيق.

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٢٩٦,٨٨٣	٦٩,٨٧٨	النقد لدى البنوك
٣١٤,٩٢٤	٧,٣٨٥	النقد بمحظة الجزيرة
٦١١,٨٠٧	٧٧,٢٦٣	

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

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٧,٤٣٥,٥٠٣	٧,٤٤١,٩٤٦	الرصيد بالتكلفة
٧,٣٥٠,١٣٤	٨,٠٤٠,٦٦٣	الرصيد بالقيمة العادلة

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٨,٠٤٠,٦٦٣	٩,١٢١,٧٧٧	رصيد الاستثمار في بداية الفترة / السنة
٣,٣٥٤,٣٤٣	٥,٨٩٤,١٥٢	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤,٠٢٥,١٢٩)	(٨,١٣٤,٤١٨)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
(٨٥,٣٦٩)	٥٩٨,٧١٧	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة التقييم خلال الفترة / السنة
٦٥,٦٢٦	٥٦٠,٤٣٥	أرباح محققة من استبعادات خلال الفترة / السنة *
٧,٣٥٠,١٣٤	٨,٠٤٠,٦٦٣	رصيد الاستثمار في نهاية الفترة / السنة

* بلغت الأرباح المحققة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م مبلغ ٦٥,٦٢٦ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: مبلغ ٣٥٧,٤٠١ ريال سعودي).

خلال الفترة / السنة، تم استلام توزيعات أرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٤٩,١٠٦ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٥٦,٤٢٦ ريال سعودي).

يتضمن رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في أطراف ذات علاقة بقيمة ٢,٤٩٥,٣٢٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (مبلغ ٣,٤٣٩,٥٩٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م)

٦ - الدفعات تحت حساب الإستثمار

يتمثل رصيد دفعات تحت حساب الاستثمار والبالغ ٤١٦,١١٥ ريال سعودي في المبالغ المدفوعة للمشاركة في اكتتاب في أسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. خلال الفترة تم الاكتتاب بمبلغ ٣٧٤,٥٠٠ ريال سعودي وتم رد المبلغ المتبقي لحساب المحفظة. ان رصيد الدفعات تحت الاستثمار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م لا شيء.

صندوق الأول للدخل الدوري

(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- 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 وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق بدون إعطاء أو منح أي ضمانات وفيما يلي تفاصيل بأهم المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وأرصدها في نهاية الفترة/ السنة:

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)			
١٦٦,٦٢٤ (١٧٠,٣٣٨)	٦٩,٠٦٧ (٧٠,٥٠٨)	أتعاب إدارة المسدد الى مدير الصندوق	مدير الصندوق	شركة الاول كابيتال
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	قيمة وحدات مستردة		
(١,٤٣٥,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مباعه	صناديق اخرى	صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مباعه	صناديق اخرى	صندوق اتقان للصكوك والمرابحة
٤٣,٢٤٣	٢١,٣٨٥	اتعاب حفظ	امين حفظ	الجزيرة للأسواق المالية
١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافآت	مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢٠,١٢٥	٢٢,٨١١	اتعاب مهنية
١٣,٢٥٣	١١,٨٠٧	اتعاب الإدارة*
٢٨	٤,٩٨٧	اتعاب الرقابة الشرعية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة*
١٤٨	٣,٨٦٧	مطلوبات أخرى
٣٦,٥٥٤	٤٦,٤٧٢	

*تتمثل الأرصدة في اتعاب الإدارة المستحقة لمدير الصندوق والمكافآت وهي مستحقة لأطراف ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٩- الزكاة

خلال سنة ٢٠٢٣، قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خلال الفترة، قام مدير الصندوق بتقديم إقرار المعلومات المتعلق بالصندوق الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصل على شهادة زكوية سارية المفعول حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٦م.

١٠- أتعاب إدارة الصندوق ومصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٨٨,٤٦٧	٦٩,٠٦٧	اتعاب ادارة
٢١,٥٠٤	٢١,٣٨٥	اتعاب حفظ
٢٠,٠٧٠	٢٢,٨١١	اتعاب مهنية
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافآت اجتماعات مجلس الادارة
٤,٩٨٦	٤,٩٥٩	رسوم الرقابة الشرعية
٣,٧٤٠	٢,٨٥١	رسوم الافصاح والمراجعة
٢,٨٦٧	٣,٧١٩	رسوم تداول
٥,٧٢٣	٥,٦٠٤	مصروفات اخرى
١٥٣,٣٥٧	١٣٦,٣٩٦	

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

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

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

يهدف مدير الصندوق إلى الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لمالكي الوحدات وضمان سلامة معقولة لمالكي الوحدات من التعرض لعوامل المخاطر المالية. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، المخاطر 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 ليتم 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 صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية. لا يتعرض الصندوق لمخاطر هامة تتعلق بصرف العملات الأجنبية حيث أن جميع أدوات المالية مقومة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي والمثبت مقابل الريال السعودي.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار العملات على استثماراته حيث أن جميع استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة.

مخاطر الأسعار

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

تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في أسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال 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 وكذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وجميعها مع أطراف 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 ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة النقد وما في حكمه دفعات تحت حساب الاستثمار
٨,٠٤٠,٦٦٣	٧,٣٥٠,١٣٤	
٧٧,٢٦٣	٦١١,٨٠٧	
٤١٦,١١٥	-	
٨,٥٣٤,٠٤١	٧,٩٦١,٩٤١	

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

يقوم الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها، أما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل. وفيما يلي ملخص لأهم المطلوبات المالية وتواريخ استحقاقها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	
القيمة الدفترية	أقل من سنة	القيمة الدفترية	أقل من سنة
٤٦,٤٧٢	٤٦,٤٧٢	٣٦,٥٥٤	٣٦,٥٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)		مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	
القيمة الدفترية	أقل من سنة	القيمة الدفترية	أقل من سنة
٣٦,٥٥٤	٣٦,٥٥٤	٣٦,٥٥٤	٣٦,٥٥٤

مخاطر التشغيل

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

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

مخاطر 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 وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١:** أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى من دخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها 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 فترة / 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 جوهرياً عن قيمتها العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. إن القيمة العادلة الأدوات 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 الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر القيمة العادلة (تتمة)

وفيما يلي تحليل لتقييم الأدوات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة المطفأه	الإجمالي
-	٦١١,٨٠٧	٦١١,٨٠٧
-	-	-
٧,٣٥٠,١٣٤	-	٧,٣٥٠,١٣٤
٧,٣٥٠,١٣٤	٦١١,٨٠٧	٧,٩٦١,٩٤١

الموجودات المالية

النقد وما في حكمه
دفعات تحت حساب الاستثمار
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي

المطلوبات المالية

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
الإجمالي

القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
-	-	-	-
٧,٣٥٠,١٣٤	-	-	-
٧,٣٥٠,١٣٤	-	-	-

الموجودات المالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة المطفأه	الإجمالي
-	٧٧,٢٦٣	٧٧,٢٦٣
-	٤١٦,١١٥	٤١٦,١١٥
٨,٠٤٠,٦٦٣	-	٨,٠٤٠,٦٦٣
٨,٠٤٠,٦٦٣	٤٩٣,٣٧٨	٨,٥٣٤,٠٤١

الموجودات المالية

النقد وما في حكمه
دفعات تحت حساب الاستثمار
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي

المطلوبات المالية

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
الإجمالي

القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
-	-	-	-
٨,٠٤٠,٦٦٣	-	-	-
٨,٠٤٠,٦٦٣	-	-	-

الموجودات المالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الأول للدخل الدوري
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(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 قيمة صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
٤٦,٤٧٢	٣٦,٥٥٤	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٦١١,٨٠٧)	(٧٧,٢٦٣)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(٥٦٥,٣٣٥)	(٤٠,٧٠٩)	صافي الدين
٧,٩٢٣,٧٦٠	٨,٤٩٨,١٥٥	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٧,١٣٪	(٤٨,٠٠٪)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات

١٢ - آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م).

١٣ - التغييرات في شروط واحكام الصندوق

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م قام مدير الصندوق طبقاً للائحة صناديق الاستثمار بأخطار كل من هيئة السوق المالية ومالكي الوحدات بخطاب يفيد بأجراء بعض التعديلات على شروط واحكام الصندوق. ويشمل التغيير في الشروط والاحكام تغيير اتعاب المحاسب القانوني.

١٤ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ لاحق للقوائم المالية الأولية الموجزة، بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٢٥م تمت الموافقة على توزيعات أرباح بمبلغ ٣١٦,٥٤٥ ريال سعودي، وتعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٥ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥م).