

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٣١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٣١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبنني عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود إلى حملة الوحدات في صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

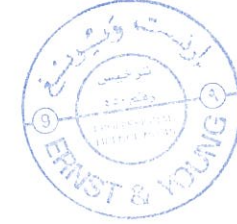
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لصندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام) ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية مدير الصندوق وقد تم إعدادها من قبله وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية، والاستفسار من موظفي الصندوق حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع، إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناءً عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية المرفقة لتتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٢ شوال ١٤٣٥هـ
١٨ أغسطس ٢٠١٤م

جدة

AMQ/٢٠٠/١٣

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة المركز المالي (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢٠١٣م	٢٠١٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
١,٦٦٠,٠٩٥	٢,٩٤٨,٧٢٩		النقد وما في حكمه
٩,٢٤١,٣٢٤	١٩,٦٢٦,٠٥٢	٥	إستثمارات للمتاجرة
٢,٥٢٢	٢,٥٣٤		مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>١٠,٩٠٣,٩٤١</u>	<u>٢٢,٥٧٧,٣١٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠٥,٥٩٦	١٦٦,٨٦٠		ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
<u>١٠,٧٩٨,٣٤٥</u>	<u>٢٢,٤١٠,٤٥٥</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٩٥٧,٢٧٥	١,٧٦١,٠٢٤	٦	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١١/٢٨</u>	<u>١٢/٧٣</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة العمليات (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢٠١٣م	٢٠١٤م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٢,٤٤٥	٤٦١,٥٥٥	أرباح الاستثمارات
٩٥٢,٣٤٠	١,٨٤٤,١٢٥	أرباح غير محققة
		أرباح محققة
١,٠٩٤,٧٨٥	٢,٣٠٥,٦٨٠	إجمالي أرباح الاستثمارات
		٤
(٦٢,٢١١)	(١٢٧,٦٩٤)	المصروفات
(٢٠,٧٣٧)	(٤٢,٥٦٥)	أتعاب الإدارة
(٢٢,١١٧)	(٢٠,٦٦٢)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
		مصروفات أخرى
(١٠٥,٠٦٥)	(١٩٠,٩٢١)	إجمالي المصروفات
٩٨٩,٧٢٠	٢,١١٤,٧٥٩	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٩٨٩,٧٢٠	٢,١١٤,٧٥٩	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
(١٤٢,٤٤٥)	(٤٦١,٥٥٥)	تعديلات للبنود التالية:
		أرباح غير محققة
(١,٩٧٧,٠٢٤)	(٦,٥٧٨,٩٢٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥٢٢)	(٢,٥٣٤)	استثمارات للمتاجرة
٣٧,٠٠٢	(٣٢٠,٢٣١)	مصروفات مدفوعة مقدماً
		ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>(١,٠٩٥,٢٦٩)</u>	<u>(٥,٢٤٨,٤٨٨)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣,٤٥٩,٩٦٦	٨,٥٦١,٥٨٥	قيمة الوحدات النقدية المضافة
(٨٧٤,٥٠٤)	(١,١٨٣,٧٥٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٠٣,١٩٤)	(٨٧٩,٠٠٩)	توزيعات أرباح
<u>٢,٢٨٢,٢٦٨</u>	<u>٦,٤٩٨,٨١٩</u>	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١,١٨٦,٩٩٩	١,٢٥٠,٣٣١	الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٧٣,٠٩٦	١,٦٩٨,٣٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>١,٦٦٠,٠٩٥</u>	<u>٢,٩٤٨,٧٢٩</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي	
٧,٥٢٦,٣٥٧	١٣,٧٩٦,٨٧٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٣,٤٥٩,٩٦٦	٨,٥٦١,٥٨٥	مشاركات خلال الفترة
(٨٧٤,٥٠٤)	(١,١٨٣,٧٥٧)	استردادات خلال الفترة
(٣٠٣,١٩٤)	(٨٧٩,٠٠٩)	توزيعات أرباح
٢,٢٨٢,٢٦٨	٦,٤٩٨,٨١٩	صافي التعامل في الوحدات
٩٨٩,٧٢٠	٢,١١٤,٧٥٩	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٠,٧٩٨,٣٤٥	٢٢,٤١٠,٤٥٥	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

١ - طبعة الصندوق

صندوق الأول للدخل الدوري ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح، ويدار الصندوق من قبل شركة الأول كابيتال ("مدير الصندوق")، لصالح حملة الوحدات في الصندوق، وقد تم طرحه للمشاركين طرحاً عاماً حسب لوائح هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال المستثمر على مدى فترة الصندوق من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي.

قام مدير الصندوق بإشعار هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٣م) ولم يتم الحصول على اعتراض خلال أسبوعين من هذا التاريخ، وبالتالي اعتبر مدير الصندوق موافقة هيئة السوق المالية قد تم الحصول عليها بعد أسبوعين من تاريخ إشعار الهيئة، وذلك وفقاً للمادة ٤ فقرة (د) من لائحة صناديق الاستثمار الصادر عن مجلس هيئة السوق المالية، وبالتالي، أعتبر تاريخ موافقة هيئة السوق المالية هو ١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٣م).

٢ - الجهة المنظمة

يخضع الصندوق لنظام صناديق الاستثمار ("النظام") الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") طبقاً للقرار رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي يحدد بالتفصيل متطلبات تأسيس صناديق الاستثمار وإدارتها وطرح وحداتها وجميع الأنشطة المرتبطة بها في المملكة العربية السعودية.

٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشيا مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما أنها تتفق مع الإرشادات الصادرة عن هيئة السوق المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. لا تشمل القوائم المالية الأولية على جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات للمتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات للمتاجرة

تتكون الاستثمارات للمتاجرة مما يلي:

الاستثمارات في عقود المربحة:

تظهر الاستثمارات في عقود المربحة بالتكلفة زائداً الربح المستحق.

استثمارات في صناديق مربحة قصيرة الأجل:

تسجل الاستثمارات في صناديق المربحة قصيرة الأجل في البداية بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى صافي القيمة المعلنة من قبل مدير الصندوق المستثمر فيه. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة المحققة وغير المحققة من هذه الاستثمارات في قائمة العمليات. وفي حال بيع جزء من الاستثمارات المكتناة يتم احتساب تكلفة الإستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

احتساب الإيرادات

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. وتسجل توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الصندوق في استلام توزيعات الأرباح.

يدرج التغير في القيمة السوقية لإستثمارات الصندوق عن قيمتها الدفترية في قائمة العمليات كأرباح أو خسائر غير محققة.

معاملات الاستثمار

تسجل معاملات الاستثمار اعتباراً من تاريخ المتاجرة.

الضريبة / الزكاة

إن الضريبة أو الزكاة هي التزام على حملة الوحدات، وبالتالي لا يتم تجنب مخصص لمثل هذه الالتزامات في هذه القوائم المالية.

٤ - أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويتم احتساب رسوم وأتعاب الإدارة كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق كالتالي:

- رسوم إشتراك ما يعادل ٠,٥٪ من مبلغ الاستثمار لمرة واحدة.
- أتعاب إدارة (سنوية) ما يعادل ١,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.
- أتعاب أمين الحفظ (سنوية) ما يعادل ٠,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.
- مصارييف أخرى (سنوية) تتكون من:

- مكافأة مجلس إدارة الصندوق.
- أتعاب مراجع الحسابات القانوني للصندوق.
- أتعاب الهيئة الشرعية.
- أي مصروفات أخرى يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة
١٦,١١٣,٣٠٠	١٥,٦٦١,٣٣٦	٨٢,١
٣,٥١٢,٧٥٢	٣,٥٠٣,١٦١	١٧,٩
<u>١٩,٦٢٦,٠٥٢</u>	<u>١٩,١٦٤,٤٩٧</u>	<u>١٠٠</u>

٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

استثمارات في صندوق الجزيرة بالريال السعودي
(٢٠٨,٠٥٩ سهم)

استثمارات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
(٣٣١,٥٠٦ وحدة) (أنظر إيضاح ٧)

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة
٨,٦٥٢,٤٢٠	٨,٥٠٩,٨٤٩	٩٣,٦
٥٨٨,٩٠٤	٥٨٩,٠٣٠	٦,٤
<u>٩,٢٤١,٣٢٤</u>	<u>٩,٠٩٨,٨٧٩</u>	<u>١٠٠</u>

٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

استثمارات في صندوق الجزيرة بالريال السعودي
(١٧٣,٣٣٠ سهم)

استثمارات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
(٥٦,٥٧٦ وحدة) (أنظر إيضاح ٧)

٦ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

عدد الوحدات	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	عدد الوحدات
الوحدات في بداية الفترة	٧٢٨,٤١٧	١,١٨٢,٩١٨	
الوحدات المضافة خلال الفترة	٣١٧,٥٥٠	٦٨٨,٣٣٩	
الوحدات المستردة خلال الفترة	(٨٨,٦٩٢)	(١١٠,٢٣٣)	
الوحدات في نهاية الفترة	<u>٩٥٧,٢٧٥</u>	<u>١,٧٦١,٠٢٤</u>	

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

٧ - معاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع جهات ذات علاقة خلال الفترة وأرصدها في نهاية الفترة:

الرصيد	مبلغ المعاملة من بداية الفترة إلى		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م		
٤٦,١٠٩	٣٩,٨٢٩	٧٨,٩٠٧ (٨٠,٣٨٩)	١٩٠,٥٤٣ (١٩٦,٨٢٣)	مدير الصندوق أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تحويلات إلى مدير الصندوق
٣,٠٧٨,٥١٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	—	٣١٤,٩٦٨	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق
٥٨٨,٩٠٤	٣,٥١٢,٧٥٢	٢٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٩٧٨	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي والذي يدار من قبل مدير الصندوق قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر للتقييم هو يوم الاثنين الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م