

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ و شركاههم (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**  
نبني عالماً  
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 ٢٠١٥م 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 مع هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.



عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦

١٨ شوال ١٤٣٥ هـ  
٣ أغسطس ٢٠١٥ م

جدة

AIR / 11/11

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)  
قائمة المركز المالي (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٢,٩٤٨,٧٢٩	٩١٠,٧٠٨		النقد وما في حكمه
١٩,٦٢٦,٠٥٢	٢٥,٨٦٦,٠٦٠	٥	إستثمارات للمتاجرة
٢,٥٣٤	٢,٥٢٠		مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٢٢,٥٧٧,٣١٥</u>	<u>٢٦,٧٧٩,٢٨٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٦٦,٨٦٠	٧١,٨٧٩		ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
<u>٢٢,٤١٠,٤٥٥</u>	<u>٢٦,٧٠٧,٤٠٩</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١,٧٦١,٠٢٤	٢,٠٣٧,٤٩٥	٦	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٢/٧٣</u>	<u>١٣/١١</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 ٢٠١٥م

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦١,٥٥٥	(٩٠,٦١٨)	أرباح الاستثمارات
١,٨٤٤,١٢٥	٣,١٧٠,٧٢٥	(خسائر) / أرباح غير محققة
-	٣١,٦٩٩	أرباح محققة
		إيرادات أخرى
٢,٣٠٥,٦٨٠	٣,١١١,٨٠٦	إجمالي أرباح الاستثمارات
		٤
(١٢٧,٦٩٤)	(١٨٩,٨٨٦)	المصروفات
(٤٢,٥٦٥)	(٦٣,٢٩٥)	أتعاب الإدارة
(٢٠,٦٦٢)	(٣٠,٣٢٤)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
		مصروفات أخرى
(١٩٠,٩٢١)	(٢٨٣,٥٠٥)	إجمالي المصروفات
٢,١١٤,٧٥٩	٢,٨٢٨,٣٠١	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 ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢,١١٤,٧٥٩	٢,٨٢٨,٣٠١	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديلات للبنود التالية:
(٤٦١,٥٥٥)	٩٠,٦١٨	خسائر / (أرباح) غير محققة
(٦,٥٧٨,٩٢٧)	(٤,٩٦٦,١٧٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥٣٤)	(٢,٥٢٠)	استثمارات للمتاجرة
(٣٢٠,٢٣١)	(٢,٤٣٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً
		ذم دائنة ومصرفات مستحقة
<u>(٥,٢٤٨,٤٨٨)</u>	<u>(٢,٠٥٢,٢١٣)</u>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٨,٥٦١,٥٨٥	٣,٦٧٥,٠٠٠	قيمة الوحدات النقدية المضافة
(١,١٨٣,٧٥٧)	(٤٩٢,٨٩٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٨٧٩,٠٠٩)	(٦١٨,٥٠٠)	توزيعات أرباح
<u>٦,٤٩٨,٨١٩</u>	<u>٢,٥٦٣,٦٠٢</u>	<b>صافي النقد من الأنشطة التمويلية</b>
١,٢٥٠,٣٣١	٥١١,٣٨٩	الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٦٩٨,٣٩٨	٣٩٩,٣١٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٢,٩٤٨,٧٢٩</u>	<u>٩١٠,٧٠٨</u>	<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>

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 ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
١٣,٧٩٦,٨٧٧	٢١,٣١٥,٥٠٦	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٨,٥٦١,٥٨٥	٣,٦٧٥,٠٠٠	مشاركات خلال الفترة
(١,١٨٣,٧٥٧)	(٤٩٢,٨٩٨)	استردادات خلال الفترة
(٨٧٩,٠٠٩)	(٦١٨,٥٠٠)	توزيعات أرباح
٦,٤٩٨,٨١٩	٢,٥٦٣,٦٠٢	صافي التعامل في الوحدات
٢,١١٤,٧٥٩	٢,٨٢٨,٣٠١	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٢٢,٤١٠,٤٥٥	٢٦,٧٠٧,٤٠٩	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

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

**صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**٣٠ يونيو ٢٠١٥م**

**١ - طبيعة الصندوق**

صندوق الأول للدخل الدوري ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح، ويدار الصندوق من قبل شركة الأول كإيصال ("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 ٢٠١١م) 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، اعتبر تاريخ موافقة هيئة السوق المالية هو ١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١١م).

**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 ٢٠١٥م.

**العرف المحاسبي**

تعد القوائم المالية وفقاً لبدأ 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.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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 المقتناة 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 الأولية.

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.
- مصاريف 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) (تتممة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة
٢٣,٥١٨,٤٦٨	٢٣,٦١٥,٦١١	٩٠,٩٢
استثمارات في صندوق الجزيرة بالريال السعودي (٤٠٦,٢٢٧ سهم)		
٢,٣٤٧,٥٩٢	٢,٣٤١,٠٦٧	٩,٠٨
استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٢١٨,٧٦٥ وحدة) (أنظر إيضاح ٧)		
<u>٢٥,٨٦٦,٠٦٠</u>	<u>٢٥,٩٥٦,٦٧٨</u>	<u>١٠٠</u>

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة
١٦,١١٣,٣٠٠	١٥,٦٦١,٣٣٦	٨٢,١
استثمارات في صندوق الجزيرة بالريال السعودي (٢٠٨,٠٥٩ سهم)		
٣,٥١٢,٧٥٢	٣,٥٠٣,١٦١	١٧,٩
استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٣٣١,٥٠٦ وحدة) (أنظر إيضاح ٧)		
<u>١٩,٦٢٦,٠٥٢</u>	<u>١٩,١٦٤,٤٩٧</u>	<u>١٠٠</u>

٦ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

عدد الوحدات	عدد الوحدات	
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١,١٨٢,٩١٨	١,٧٧١,٥٩٤	الوحدات في بداية الفترة
٦٨٨,٣٣٩	٣٠٧,٠٣٥	الوحدات المضافة خلال الفترة
(١١٠,٢٣٣)	(٤١,١٣٤)	الوحدات المستردة خلال الفترة
<u>١,٧٦١,٠٢٤</u>	<u>٢,٠٣٧,٤٩٥</u>	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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 ٢٠١٤م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٥م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٤م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٥م ريال سعودي		
		١٩٠,٥٤٣	٢٥٩,١٩٧	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق
٣٩,٨٢٩	٥٠,٠٨٠	(١٩٦,٨٢٣)	(٢٦٨,٣٩٧)	تحويلات إلى مدير الصندوق	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,١٥٠,٠٠٠	٣١٤,٩٦٨	٣٥,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
٣,٥١٢,٧٥٢	٢,٣٤٧,٥٩٢	٢٣٥,٩٧٨	٢,٣٤١,٠٦٨	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي والذي يدار من قبل مدير الصندوق
-	٣,٢٧٧,٥٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة ريسان العربية للتطوير العقاري - محفظة رقم ١٣

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٥م