

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (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



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

نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لصندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام) ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م 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 نبدى 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



حسام فيصل باوارد
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٩٣

١٢ ذو القعدة ١٤٣٧هـ

١٥ أغسطس ٢٠١٦م

جدة

HFB/07/16

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة المركز المالي (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
٩١٠,٧٠٨	١,٠٨٠,٦٠٨		النقد لدى البنك
٢٥,٨٦٦,٠٦٠	١٤,٦٤٣,٧٢٨	٥	استثمارات للمتاجرة
٢,٥٢٠	٢,٥٠٧		مصروفات مدفوعة مقدماً
—	٤٨٧,٤٣٨		دفعات مقدمة لشراء استثمارات
			إجمالي الموجودات
٢٦,٧٧٩,٢٨٨	١٦,٢١٤,٢٨١		
			المطلوبات
٧١,٨٧٩	٦١,١٦١		ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
٢٦,٧٠٧,٤٠٩	١٦,١٥٣,١٢٠		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٢,٠٣٧,٤٩٥	١,٧٦١,٥٤١	٦	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
١٣/١١	٩/١٧		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 ٢٠١٦م

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
٢٠١٥م	٢٠١٦م	
(٩٠,٦١٨)	(٤٤٠,١٠٤)	خسائر غير محققة
-	٣٤٣,٣٦٣	توزيعات أرباح
-	١٨,٥٠٣	أرباح من عقود مراهبات
٣,١٧٠,٧٢٥	(٣٣٦,٠٠٢)	(خسائر) / أرباح محققة
٣١,٦٩٩	٣١٢	إيرادات أخرى
٣,١١١,٨٠٦	(٤١٣,٩٢٨)	إجمالي (خسائر) / أرباح الاستثمارات
		٤
(١٨٩,٨٨٦)	(١٢٠,٤٠٦)	المصروفات
(٦٣,٢٩٥)	(٤٠,١٣٥)	أتعاب الإدارة
(٣٠,٣٢٤)	(٣٣,٥٧٨)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
		مصروفات أخرى
(٢٨٣,٥٠٥)	(١٩٤,١١٩)	إجمالي المصروفات
٢,٨٢٨,٣٠١	(٦٠٨,٠٤٧)	(النقص) / 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 ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٨٢٨,٣٠١	(٦٠٨,٠٤٧)	(النقص)/ الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديلات للبنود التالية:
٩٠,٦١٨	٤٤٠,١٠٤	خسائر غير محققة
(٤,٩٦٦,١٧٩)	(٢,٤٢٦,٤٠٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥٢٠)	(٢,٥٠٧)	استثمارات للمتاجرة
(٢,٤٣٣)	٣,٩٥١	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	(١٧٥,٩٣٠)	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
		دفعات مقدمة لشراء استثمارات
(٢,٠٥٢,٢١٣)	(٢,٧٦٨,٨٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣,٦٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	قيمة الوحدات النقدية المضافة
(٤٩٢,٨٩٨)	(٤٨٠,٩٩٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٦١٨,٥٠٠)	(١٨٨,٨٢٣)	توزيعات أرباح
٢,٥٦٣,٦٠٢	(٥٦٩,٨١٦)	صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية
٥١١,٣٨٩	(٣,٣٣٨,٦٤٨)	(النقص)/ الزيادة في النقد لدى البنك
٣٩٩,٣١٩	٤,٤١٩,٢٥٦	النقد لدى البنك في بداية الفترة
٩١٠,٧٠٨	١,٠٨٠,٦٠٨	النقد لدى البنك 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 ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
٢١,٣١٥,٥٠٦	١٧,٣٣٠,٩٨٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٣,٦٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مشاركات خلال الفترة
(٤٩٢,٨٩٨)	(٤٨٠,٩٩٣)	استردادات خلال الفترة
(٦١٨,٥٠٠)	(١٨٨,٨٢٣)	توزيعات أرباح
٢,٥٦٣,٦٠٢	(٥٦٩,٨١٦)	صافي التعامل في الوحدات
٢,٨٢٨,٣٠١	(٦٠٨,٠٤٧)	(النقص)/ الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٢٦,٧٠٧,٤٠٩	١٦,١٥٣,١٢٠	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 ٢٠١٦م

١ - طبيعة 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 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 وتمشياً 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 النتائج المتوقعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

العرف المحاسبي

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

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 الاستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم الدائنة

تدرج المطلوبات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الأعمال أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أو لم يتم.

إلغاء القيود المحاسبية

يتم إلغاء قيد أصل مالي (أو حسب مقتضى الحال، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة مماثلة من الأصول المالية) في حال:

أ) انتهاء حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو

ب) تنازل الصندوق عن حقوقه في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل أو تعهده بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة دون تأخير كبير إلى طرف ثالث، أو

ج) أن يكون الصندوق إما (أ) قد تنازل فعلياً عن كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) ألا يكون الصندوق قد تنازل ولا احتفظ فعلياً بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن تنازل عن السيطرة على الأصل.

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 لاستثمارات 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.

المخصصات والاستحقاقات

يتم تسجيل المخصصات والاستحقاقات عندما يكون لدى الصندوق التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد هذا الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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:

- (أ) رسوم اشتراك ما يعادل ٠,٥٪ من مبلغ الاستثمار لمرة واحدة.
- (ب) أتعاب إدارة (سنوية) ما يعادل ١,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.
- (ج) أتعاب أمين الحفظ (سنوية) ما يعادل ٠,٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.
- (د) 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.

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

التكلفة زائد الربح المستحق ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	تواريخ الاستحقاق	معدل العمولة	% من إجمالي القيمة	
٢,٤٢٦,٤٠٣	٢,٤٠٧,٩٠٠	٢٠١٦/٧/١٣م	٣,٠٤	٢٠	استثمارات في عقود مرابحات بنك البلاد
القيمة بالريال السعودي	التكلفة ريال سعودي				
١٠,٤٤٧,٤٦٠	١٠,٦٠٢,٩٤٨	-	-	٦٦	استثمارات في صندوق الجزيرة بالريال السعودي (٢٥٠,١٢٦ سهم)
١,٧٦٩,٨٦٥	١,٧٥٣,٢٢١	-	-	١٤	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (١٦٢,٢٨٨ وحدة)
<u>١٢,٢١٧,٣٢٥</u>	<u>١٢,٣٥٦,١٦٩</u>			<u>١٠٠</u>	
القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة			
٢٣,٥١٨,٤٦٨	٢٣,٦١٥,٦١١	٩٠,٩٢			٣٠ يونيو ٢٠١٥م
					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>			

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٦ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

عدد الوحدات	٢٠١٦م	٢٠١٥م	
	١,٨٠٤,٤٨٤	١,٧٧١,٥٩٤	الوحدات في بداية الفترة
	١٠,٨٤٠	٣٠٧,٠٣٥	الوحدات المضافة خلال الفترة
	(٥٣,٧٨٣)	(٤١,١٣٤)	الوحدات المستردة خلال الفترة
	<u>١,٧٦١,٥٤١</u>	<u>٢,٠٣٧,٤٩٥</u>	الوحدات في نهاية الفترة

٧ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد	
		٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مدير الصندوق	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	١٦٥,٤٦٠	٢٥٩,١٩٧		
	تحويلات إلى مدير الصندوق	(١٧٨,٧٥٠)	(٢٦٨,٣٩٧)	٤٢,٣٩٢	٥٠,٠٨٠
				<u>٤٢,٣٩٢</u>	<u>٥٠,٠٨٠</u>

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الخميس الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (٢٠١٥م: يوم الثلاثاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٥م).