

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

## تقرير مراجعي الحسابات إلى حملة الوحدات في صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام) ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية مدير الصندوق وقد أعدت من قبله وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل إدارة الصندوق وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

### رأي مطلق

في رأينا، إن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦

١٣ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ  
١٣ فبراير ٢٠١٤م

جدة

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٤٧٣,٠٩٦	١,٦٩٨,٣٩٨		الموجودات
٧,١٢١,٨٥٥	١٢,٥٨٥,٥٧٠	٤	النقد وما في حكمه استثمارات للمتاجرة
<u>٧,٥٩٤,٩٥١</u>	<u>١٤,٢٨٣,٩٦٨</u>		إجمالي الموجودات
٦٨,٥٩٤	٤٨٧,٠٩١	٥	المطلوبات ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>٧,٥٢٦,٣٥٧</u>	<u>١٣,٧٩٦,٨٧٧</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>٧٢٨,٤١٧</u>	<u>١,١٨٢,٩١٨</u>	٧	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٠/٣٣٣</u>	<u>١١/٦٦٣</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة العمليات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي	إيضاح
		إيرادات استثمارات
٥٣٦,٢١١	١,٥٨٣,٩١٦	أرباح محققة
(٦٦,٣٤٧)	٣٧٠,٢٠٤	أرباح / (خسائر) غير محققة
—	٣٥٦,٤٩٨	إيرادات أخرى
<u>٤٦٩,٨٦٤</u>	<u>٢,٣١٠,٦١٨</u>	إجمالي إيرادات الاستثمارات
		٦
(١٠٢,٧٨٢)	(١٤٥,٧٤٥)	المصروفات
(٣٤,٢٦٠)	(٤٨,٥٨٢)	أتعاب إدارة
(٥٩,٩٦٧)	(٦٦,٢٧٤)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
		مصروفات أخرى
<u>(١٩٧,٠٠٩)</u>	<u>(٢٦٠,٦٠١)</u>	إجمالي المصروفات
<u>٢٧٢,٨٥٥</u>	<u>٢,٠٥٠,٠١٧</u>	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي	
٢٧٢,٨٥٥	٢,٠٥٠,٠١٧	الأنشطة التشغيلية
٦٦,٣٤٧	(٣٧٠,٢٠٤)	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي: (أرباح) / خسائر غير محققة
(٧,١٨٨,٢٠٢)	(٥,٠٩٣,٥١١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات للمتاجرة
٦٨,٥٩٤	٤١٨,٤٩٧	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>(٦,٧٨٠,٤٠٦)</u>	<u>(٢,٩٩٥,٢٠١)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٥,١٢٤,٠٠٠	—	الأنشطة التمويلية
٢,٢٢٩,٥٠٢	٧,٨٤٣,٥١٧	قيمة الوحدات النقدية عند الطرح
(١٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٨٦,٢٤٨)	قيمة الوحدات النقدية المضافة
—	(١,٠٣٦,٧٦٦)	قيمة الوحدات المستردة
<u>٧,٢٥٣,٥٠٢</u>	<u>٤,٢٢٠,٥٠٣</u>	توزيعات أرباح
٤٧٣,٠٩٦	١,٢٢٥,٣٠٢	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
—	٤٧٣,٠٩٦	الزيادة في النقد وما في حكمه
<u>٤٧٣,٠٩٦</u>	<u>١,٦٩٨,٣٩٨</u>	النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
<u><u>٤٧٣,٠٩٦</u></u>	<u><u>١,٦٩٨,٣٩٨</u></u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي	
—	٧,٥٢٦,٣٥٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة / الفترة
		الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٥,١٢٤,٠٠٠	—	قيمة الوحدات عند الطرح
٢,٢٢٩,٥٠٢	٧,٨٤٣,٥١٧	مشاركات خلال السنة / الفترة
(١٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٨٦,٢٤٨)	استردادات خلال السنة / الفترة
—	(١,٠٣٦,٧٦٦)	توزيعات أرباح
٧,٢٥٣,٥٠٢	٤,٢٢٠,٥٠٣	صافي التعامل في الوحدات
٢٧٢,٨٥٥	٢,٠٥٠,٠١٧	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٧,٥٢٦,٣٥٧	١٣,٧٩٦,٨٧٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية السنة / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

## صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

### 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 إلى استثمار أصوله في مجموعة متنوعة من أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي والمتوافقة مع المعايير الشرعية للهيئة الشرعية للصندوق وفق استراتيجية استثمار متوسطة إلى طويلة الأجل باعتبار الصندوق مفتوح.

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).

تغطي أرقام المقارنة الفترة من تاريخ بدء تشغيل الصندوق في ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

### 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 - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، كما تتفق مع الإرشادات الصادرة عن هيئة السوق المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

#### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل لكي تتضمن القوائم المالية إعادة تقييم الاستثمارات للمتاجرة بالقيمة العادلة.

#### النقد وما في حكمه

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

#### 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 (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 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.

يسجل 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 / الزكاة هي التزام على حملة الوحدات، وبالتالي لا يتم تجنب مخصص لمثل هذه الالتزامات في هذه القوائم المالية.

### ٤ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة	التكلفة	% من إجمالي القيمة	
بالريال السعودي	بالريال السعودي		٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
١١,٥٨٢,٤١٠	١١,٢١٧,٩١٣	٪٩٢,٠٣	استثمارات في صندوق الجزيرة بالريال السعودي (١٨٩,٤٨٨ سهم)
١,٠٠٣,١٦٠	٩٩٧,٤٥٣	٪٧,٩٧	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٩٥,٥٢٨ وحدة) (أنظر إيضاح ٨)
<u>١٢,٥٨٥,٥٧٠</u>	<u>١٢,٢١٥,٣٦٦</u>	<u>٪١٠٠</u>	
القيمة	التكلفة	% من إجمالي القيمة	
بالريال السعودي	بالريال السعودي		٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
٦,٧٣٢,٨٢٥	٦,٨٠٣,١٣٠	٩٤,٥	استثمارات في صندوق الجزيرة بالريال السعودي (١٤٧,٥٦٩ سهم)
٣٨٩,٠٣٠	٣٨٥,٠٧٢	٥,٥	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٣٧,٣٨٥ وحدة) (أنظر إيضاح ٨)
<u>٧,١٢١,٨٥٥</u>	<u>٧,١٨٨,٢٠٢</u>	<u>١٠٠</u>	



صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

٥ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

ريال سعودي	٢٠١٢م	ريال سعودي	٢٠١٣م	
٢,٩٩٨		٧,٠٥١		مصاريف إشتراكات
٢٣,١١٩		٢٦,٠٩٤		أتعاب مهنية واستشارات
٢٢,٨٥٨		٣٤,٤٩٠		أتعاب الإدارة
١٢,٠٠٠		—		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٦١٩		١١,٤٩٧		أتعاب حفظ موجودات الصندوق
—		٤٠٧,٩٥٩		مشاركات تحت التسوية
<u>٦٨,٥٩٤</u>		<u>٤٨٧,٠٩١</u>		

٦ - 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 لمرّة 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 .

٧ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات للسنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

عدد الوحدات	٢٠١٢م	عدد الوحدات	٢٠١٣م	
القيمة		القيمة		
ريال سعودي		ريال سعودي		
—		٧,٢٥٣,٥٠٢		الوحدات في بداية السنة / الفترة
٥,١٢٤,٠٠٠		—		الوحدات عند إغلاق الطرح
٢,٢٢٩,٥٠٢		٧,٨٤٣,٥١٧		الوحدات المضافة خلال السنة / الفترة
(١٠٠,٠٠٠)		(٢,٥٨٦,٢٤٨)		الوحدات المستردة خلال السنة / الفترة
<u>٧,٢٥٣,٥٠٢</u>		<u>١٢,٥١٠,٧٧١</u>		الوحدات في نهاية السنة / الفترة
<u>٧٢٨,٤١٧</u>		<u>١,١٨٢,٩١٨</u>		

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٨ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي		
٣٣,٤٧٥	٥٣,٠٠٦	١٤٠,٠٤٠ (١٠٦,٥٦٥)	٢٣٣,٢٢٧ (٢١٣,٦٩٦)	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تسديدات إلى مدير الصندوق	مدير الصندوق
٣,٠٧٨,٨٩٣	٣,٣٠٨,٤٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	—	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
٣٨٩,٠٣٠	١,٠٠٣,١٦٠	٤٠٠,٠٠٠ (١٤,٩٢٨)	١,٤٠٠,٠٠٠ (٧٩١,٥٧٧)	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مستردة من الصندوق	صندوق مباحات الأول بالريال السعودي والذي يدار من قبل مدير الصندوق

٩ - آخر يوم للتقييم

كان آخر للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م ريال سعودي		٢٠١٣ م ريال سعودي	معلومات عن معدلات الوحدة
٠,٦٥٤	١,٢٥٩	١,٢٥٩	أرباح محققة
(٠,٠٨١)	٠,٢٤٠	٠,٢٤٠	أرباح / (خسائر) غير محققة
(٠,٢٤٠)	(٠,١٦٩)	(٠,١٦٩)	المصروفات
٠,٣٣٣	١,٣٣٠	١,٣٣٠	الزيادة في صافي قيمة الموجودات
١٠	—	—	القيمة الأولية للوحدة
—	١٠,٣٣٣	١٠,٣٣٣	صافي قيمة الموجودات للوحدة في بداية السنة
١٠,٣٣٣	١١,٦٦٣	١١,٦٦٣	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة / الفترة
%	%		النسب من صافي الموجودات
٦,٢٤٣	١٦,٧٤٨	١٦,٧٤٨	إيرادات استثمارات
(٢,٦١٨)	(١,٨٨٩)	(١,٨٨٩)	المصروفات
٣,٦٢٥	١٤,٨٥٩	١٤,٨٥٩	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

## صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

### ١١ - إدارة المخاطر

#### مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر أسعار العمولة من التغيرات والتذبذبات المحتملة في أسعار العمولة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية.

إن الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار العمولة لعدم وجود موجودات أو مطلوبات مرتبطة بالعمولة.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان على محفظته الإستثمارية. يعمل الصندوق على الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة هذه المخاطر باستمرار والحد من التعامل مع الجهات ذات المخاطر العالية والقيام بتقييم ملاءة الجهات التي يتم التعامل معها.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الصندوق صعوبة في توفير الأموال لمقابلة التزاماته المتصلة بالمطلوبات المالية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم تعامل ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاسترداد التي يقوم بها حملة الوحدات في أي وقت.

وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق بمدى الاستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

#### مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتبر الصندوق الريال السعودي هو عملته التشغيلية.

إن استثمارات الصندوق مستثمرة بعملته التشغيلية وبالتالي لا يوجد مخاطر عملة.

### ١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما في حكمه واستثمارات للمتاجرة وتتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.