

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٣م

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 ٢٠١٣م 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 وفقا 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 وفقا 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 ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦
١٠ رمضان ١٤٣٤هـ
١٨ يوليو ٢٠١٣م

جدة

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة المركز المالي (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

٢٠١٢م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٦٧٨,٢٥١	١,٦٦٠,٠٩٥		النقد وما في حكمه
٦,٣٩٦,٤٥٠	٩,٢٤١,٣٢٤	٥	إستثمارات للمتاجرة
٢,٥٦٦	٢,٥٢٢		مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٧,٠٧٧,٢٦٧</u>	<u>١٠,٩٠٣,٩٤١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٧,٥٤٤	١٠٥,٥٩٦		ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
<u>٧,٠٣٩,٧٢٣</u>	<u>١٠,٧٩٨,٣٤٥</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>٧٣٦,٤٠٥</u>	<u>٩٥٧,٢٧٥</u>	٦	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>٩/٥٦</u>	<u>١١/٢٨</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 من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م ريال سعودي	للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٢م ريال سعودي	إيضاح
١٤٢,٤٤٥	(٢١٠,٨٧٥)	أرباح / (خسائر) الاستثمارات
٩٥٢,٣٤٠	(١٦,٦٧٥)	أرباح / (خسائر) غير محققة
		أرباح / (خسائر) محققة
<u>١,٠٩٤,٧٨٥</u>	<u>(٢٢٧,٥٥٠)</u>	إجمالي أرباح / (خسائر) الاستثمارات
		المصروفات
(٦٢,٢١١)	(٣٢,٩١٢)	أتعاب الإدارة
(٢٠,٧٣٧)	(١٠,٩٧١)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٢٢,١١٧)	(٢٢,٣٤٦)	مصروفات أخرى
<u>(١٠٥,٠٦٥)</u>	<u>(٦٦,٢٢٩)</u>	إجمالي المصروفات
<u>٩٨٩,٧٢٠</u>	<u>(٢٩٣,٧٧٩)</u>	الزيادة / (النقص) 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 من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٢م ريال سعودي	للفترة من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
(٢٩٣,٧٧٩)	٩٨٩,٧٢٠	الزيادة/ (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي:
٢١٠,٨٧٥	(١٤٢,٤٤٥)	(أرباح) / خسائر غير محققة
(٦,٦٠٧,٣٢٥)	(١,٩٧٧,٠٢٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥٦٦)	(٢,٥٢٢)	استثمارات للمتاجرة
٣٧,٥٤٤	٣٧,٠٠٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
		ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
(٦,٦٥٥,٢٥١)	(١,٠٩٥,٢٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٥,١٢٤,٠٠٠	—	قيمة الوحدات النقدية عند الطرح
٢,٢٠٩,٥٠٢	٣,٤٥٩,٩٦٦	قيمة الوحدات النقدية المضافة
—	(٨٧٤,٥٠٤)	قيمة الوحدات المستردة
—	(٣٠٣,١٩٤)	توزيعات أرباح
٧,٣٣٣,٥٠٢	٢,٢٨٢,٢٦٨	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٦٧٨,٢٥١	١,١٨٦,٩٩٩	الزيادة في النقد وما في حكمه
—	٤٧٣,٠٩٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٧٨,٢٥١	١,٦٦٠,٠٩٥	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 من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م ريال سعودي	للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٢م ريال سعودي	
٧,٥٢٦,٣٥٧	—	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
—	٥,١٢٤,٠٠٠	قيمة الوحدات عند إغلاق الطرح
٣,٤٥٩,٩٦٦	٢,٢٠٩,٥٠٢	مشاركات خلال الفترة
(٨٧٤,٥٠٤)	—	استردادات خلال الفترة
(٣٠٣,١٩٤)	—	توزيعات أرباح
٩,٨٠٨,٦٢٥	٧,٣٣٣,٥٠٢	صافي التعامل في الوحدات
٩٨٩,٧٢٠	(٢٩٣,٧٧٩)	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٠,٧٩٨,٣٤٥	٧,٠٣٩,٧٢٣	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 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 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 ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢ م) 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 ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٢ م).

٢ - الجهة المنظمة

يخضع الصندوق لنظام صناديق الاستثمار ("النظام") الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") طبقاً للقرار رقم ١ - ٢١٩ - ٢٠٠٦ م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) 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 الفترة المالية الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

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.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

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 تجنيب 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 إشترك 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) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٣م

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

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 ٢٠١٣م

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

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

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة
٦,٣٩٦,٤٥٠	٦,٦٢٤,٠٠٠	١٠٠

٣٠ يونيو ٢٠١٢م

استثمارات في صندوق الجزيرة بالريال السعودي
(٧٣٦,٤٠٦ سهم)

٦ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٢م عدد الوحدات	للفترة من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م عدد الوحدات	الوحدات في بداية الفترة الوحدات عند إغلاق الطرح الوحدات المضافة خلال الفترة الوحدات المستردة خلال الفترة الوحدات في نهاية الفترة
-	٧٢٨,٤١٧	
٥١٢,٤٠٠	-	
٢٢٤,٠٠٥	٣١٧,٥٥٠	
-	(٨٨,٦٩٢)	
<u>٧٣٦,٤٠٥</u>	<u>٩٥٧,٢٧٥</u>	

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٣م

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 ٢٠١٢م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٣م ريال سعودي		
١٣,٣٩٦	٤٦,١٠٩	٤٣,٨٨٣ (٣٠,٤٨٧)	٧٨,٩٠٧ (٨٠,٣٨٩)	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تحويلات إلى مدير الصندوق	مدير الصندوق
—	٣,٠٧٨,٥١٥	—	—	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
—	٥٨٨,٩٠٤	—	٢٠٠,٠٠٠	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي والذي يدار من قبل قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	مدير الصندوق

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر للتقييم هو يوم الأحد الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣م.