

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 ٢٠١٦م 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 والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل مدير الصندوق وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكنا 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 ٢٠١٦م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦



٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ

١٩ فبراير ٢٠١٧م

جدة

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
٤,٤١٩,٢٥٦	٧,٤٠٦,٥٠٣		النقد لدى البنوك
١٢,٦٥٧,٤٢٩	٨,٥٦٩,٢٥٥	٤	استثمارات للمتاجرة
٣١١,٥٠٨	—		دفعات لشراء استثمارات
<u>١٧,٣٨٨,١٩٣</u>	<u>١٥,٩٧٥,٧٥٨</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥٧,٢١٠	٨٥,٨٠٥	٥	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
<u>١٧,٣٣٠,٩٨٣</u>	<u>١٥,٨٨٩,٩٥٣</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات</b>
<u>١,٨٠٤,٤٨٤</u>	<u>١,٦٧١,١٤٤</u>	٧	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>٩,٦٠</u>	<u>٩,٥١</u>		<b>صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)</b>

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 ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٥٦٤,٧٣٣)	(٣١٢,٩٥٧)	إيرادات/ (خسائر) استثمارات
(٥٤٤,٥٣٨)	٣٨٠,٥٢٤	خسائر محققة
٧٢٣,١٣٧	٥٠٩,٥٤٨	أرباح/ (خسائر) غير محققة
		توزيعات أرباح
(٢,٣٨٦,١٣٤)	٥٧٧,١١٥	إجمالي إيرادات/ (خسائر) الاستثمارات
		المصروفات
(٣٤٨,٣٥٢)	(٢٣٤,٤١٤)	أتعاب إدارة
(١١٦,١١٨)	(٧٨,١٣٦)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٦٤,٦٩٩)	(٧١,٧٤٢)	مصروفات أخرى
(٥٢٩,١٦٩)	(٣٨٤,٢٩٢)	إجمالي المصروفات
(٢,٩١٥,٣٠٣)	١٩٢,٨٢٣	الزيادة/ (النقص) 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 ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٢,٩١٥,٣٠٣)	١٩٢,٨٢٣	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي:
٥٤٤,٥٣٨	(٣٨٠,٥٢٤)	(أرباح) // خسائر غير محققة
٧,٧٨٨,٥٣٢	٤,٧٨٠,٢٠٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣١١,٥٠٨)	-	استثمارات للمتاجرة
(١٧,١٠٢)	٢٨,٥٩٥	دفعات لشراء استثمارات
		نم داتنة ومصرفات مستحقة
<b>٥,٠٨٩,١٥٧</b>	<b>٤,٦٢١,١٠٠</b>	<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤,٠٢٤,٢٥٤	٢٠٠,٠٠٠	٧ قيمة الوحدات النقدية المضافة
(٣,٠٨١,٤٦٤)	(١,٣١٤,٤٧٢)	٧ قيمة الوحدات المستردة
(٢,٠١٢,٠١٠)	(٥١٩,٣٨١)	توزيعات أرباح
<b>(١,٠٦٩,٢٢٠)</b>	<b>(١,٦٣٣,٨٥٣)</b>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٤,٠١٩,٩٣٧	٢,٩٨٧,٢٤٧	الزيادة في النقد لدى البنوك
٣٩٩,٣١٩	٤,٤١٩,٢٥٦	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٤,٤١٩,٢٥٦	٧,٤٠٦,٥٠٣	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
<b>-</b>	<b>٣١١,٥٠٨</b>	<b>تعاملات غير نقدية:</b>
		دفعات لشراء استثمارات محولة إلى استثمارات للمتاجرة

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 ٢٠١٦م**

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
٢١,٣١٥,٥٠٦	١٧,٣٣٠,٩٨٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة
		النقص في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٤,٠٢٤,٢٥٤	٢٠٠,٠٠٠	مشاركات خلال السنة
(٣,٠٨١,٤٦٤)	(١,٣١٤,٤٧٢)	استردادات خلال السنة
(٢,٠١٢,٠١٠)	(٥١٩,٣٨١)	توزيعات أرباح
(١,٠٦٩,٢٢٠)	(١,٦٣٣,٨٥٣)	صافي التعامل في الوحدات
(٢,٩١٥,٣٠٣)	١٩٢,٨٢٣	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٧,٣٣٠,٩٨٣	١٥,٨٨٩,٩٥٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية السنة

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

## صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر 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 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، أعتبر 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 - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

#### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات والتي تقاس بالقيمة العادلة.

#### استثمارات للمتاجرة

تتكون الاستثمارات للمتاجرة مما يلي:

#### الاستثمارات في عقود المرابحة:

تظهر الاستثمارات في عقود المرابحة بالتكلفة زائداً الربح المستحق.

## صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### استثمارات للمتاجرة (تتمة)

استثمارات في صناديق مرابحة قصيرة الأجل:

تسجل الاستثمارات في صناديق المرابحة 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.

#### الذمم الدائنة

ترجى 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.

وفي حالة تنازل الصندوق عن حقوقه في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل أو أن يكون الصندوق لا هو قد تنازل فعلياً عن مخاطر ومنافع الأصل ولا هو قد تنازل عن السيطرة عن الأصل، فإن الأصل عندئذ يتم تسجيله في حدود استمرار مشاركة الصندوق في الأصل.

#### تحقق 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.

#### المخصصات

يتم تسجيل المخصصات 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 (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٤ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٤,٧٧٥,٧٤١	٤,٤٣٥,٥٠٩	%٥٦	استثمارات في صندوق الجزيرة بالريال السعودي (٧١,٦٢٠ سهم)
٣,٧٩٣,٥١٤	٣,٧٥٣,٢٢١	%٤٤	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٣٤٣,٢٦١ وحدة) (أنظر إيضاح ٨)
٨,٥٦٩,٢٥٥	٨,١٨٨,٧٣٠	%١٠٠	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
١٠,٩٠٤,٢٠٨	١١,٤٤٧,١١٣	% ٨٦,١٥	استثمارات في محفظة الجزيرة بالريال السعودي (٢٧٣,٧٥٠ سهم)
١,٧٥٣,٢٢١	١,٧٥٤,٨٥٤	%١٣,٨٥	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (١٦٢,٢٨٨ وحدة) (أنظر إيضاح ٨)
١٢,٦٥٧,٤٢٩	١٣,٢٠١,٩٦٧	%١٠٠	

٥ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٢٧,٠٦٦	٤١,٤٣٣	أتعاب مهنية واستشارات
٢١,٤٦٣	١٨,٢٥٩	أتعاب الإدارة
٧,١٥٢	٦,٠٨٦	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
١,٥٢٩	٢٠,٠٢٧	مصاريف اشتراكات وتوزيعات
٥٧,٢١٠	٨٥,٨٠٥	

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

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 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.

٧ - التعامل في الوحدات

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
عدد الوحدات	عدد الوحدات	
١,٧٧١,٥٩٤	١,٨٠٤,٤٨٤	الوحدات في بداية السنة
٣٣٨,٨٥٣	١٩,٧٣٨	الوحدات المضافة خلال السنة
(٣٠٥,٩٦٣)	(١٥٣,٠٧٨)	الوحدات المستردة خلال السنة
<u>١,٨٠٤,٤٨٤</u>	<u>١,٦٧١,١٤٤</u>	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٨ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٢,١٧٧	٤٦,٢٧٨	(٥١٠,٧١٩)	(٣١٨,٣١٩)	تسديدات إلى مدير الصندوق	
٦,٠٨٦,٥٢٥	٥,٧٠٠,٣٤٤	٧,١٥٠,٠٠٠	٦,٨٥٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
١,٧٥٣,٢٢١	٣,٧٩٣,٥١٤	٣,٥٤٩,٣٠٩	٢,٠٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صندوق مباحات الأول بالريال السعودي والذي يدار من قبل مدير الصندوق
		(٥,٨٣٠,٢٦٩)	-	قيمة وحدات مستردة من الصندوق	

٩ - آخر يوم للتقييم

كان آخر للتقييم هو يوم الخميس الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: يوم الخميس الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م).

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

٢٠١٥م	٢٠١٦م	معلومات عن معدلات الوحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,١٤)	(٠,١٥)	خسائر محققة
(٠,٤٥)	٠,١٨	ارباح / (خسائر) غير محققة
٠,٦٠	٠,٢٤	إيرادات أخرى
(٠,٤٤)	(٠,١٨)	المصروفات
(٢,٤٣)	(٠,٠٩)	النقص في صافي قيمة الموجودات
١٢,٠٣	٩,٦٠	صافي قيمة الموجودات للوحدة في بداية السنة
٩,٦٠	٩,٥١	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
%	%	النسب من صافي الموجودات
(١٣,٧٧)	٣,٦٣	إيرادات / (خسائر) استثمارات
(٣,٠٥)	(٢,٤٢)	المصروفات
(١٦,٨٢)	١,٢١	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

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 نشونها.

**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.