

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

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 ٢٠١٢م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. 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 استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقا 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. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشتمل 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 ٢٠١٢م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



١٥ ربيع الأول ١٤٣٤هـ
٢٧ يناير ٢٠١٣م

جدة

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

| ٢٠١٢م | إيضاح | ريال سعودي | |
|------------------|-------|------------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات |
| ٤٧٣,٠٩٦ | | | النقد وما في حكمه |
| ٧,١٢١,٨٥٥ | ٤ | | استثمارات للمتاجرة |
| <u>٧,٥٩٤,٩٥١</u> | | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٦٨,٥٩٤ | ٥ | | ذمم دائنة ومصروفات مستحقة |
| <u>٧,٥٢٦,٣٥٧</u> | | | صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات |
| ٧٢٨,٤١٧ | ٧ | | عدد الوحدات القائمة (وحدة) |
| <u>١٠/٣٣٣</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

للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

للفترة من ١٠
مارس ٢٠١٢م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
ريال سعودي إيضاح

٥٣٦,٢١١
(٦٦,٣٤٧)

٤٦٩,٨٦٤

(١٠٢,٧٨٢)
(٣٤,٢٦٠)
(٥٩,٩٦٧)

(١٩٧,٠٠٩)

٢٧٢,٨٥٥

إيرادات استثمارات

أرباح محققة

خسائر غير محققة

إجمالي إيرادات الاستثمارات

المصروفات

أتعاب إدارة

أتعاب حفظ موجودات الصندوق

مصروفات أخرى

إجمالي المصروفات

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

للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

للفترة من ١٠
مارس ٢٠١٢م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
ريال سعودي

| | الأنشطة التشغيلية |
|--------------------|---|
| ٢٧٢,٨٥٥ | الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات |
| ٦٦,٣٤٧ | تعديل للبند التالي: خسائر غير محققة |
| (٧,١٨٨,٢٠٢) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| ٦٨,٥٩٤ | استثمارات للمتاجرة |
| | ذمم دائنة ومصروفات مستحقة |
| <u>(٦,٧٨٠,٤٠٦)</u> | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| | النشاط التمويلي |
| ٥,١٢٤,٠٠٠ | قيمة الوحدات النقدية عند الطرح |
| ٢,٢٢٩,٥٠٢ | قيمة الوحدات النقدية المضافة |
| (١٠٠,٠٠٠) | قيمة الوحدات المستردة |
| <u>٧,٢٥٣,٥٠٢</u> | النقد من النشاط التمويلي |
| ٤٣٧,٠٩٦ | الزيادة في النقد وما في حكمه |
| - | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| <u>٤٣٧,٠٩٦</u> | النقد وما في حكمه في نهاية 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
للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

للفترة من ١٠
مارس ٢٠١٢م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
ريال سعودي

—

صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة

الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات

٥,١٢٤,٠٠٠

قيمة الوحدات عند الطرح

٢,٢٢٩,٥٠٢

مشاركات خلال الفترة

(١٠٠,٠٠٠)

استردادات خلال الفترة

٧,٢٥٣,٥٠٢

صافي التعامل في الوحدات

٢٧٢,٨٥٥

الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

٧,٥٢٦,٣٥٧

صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية 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 ٢٠١٢م

١ - طبيعة الصندوق

صندوق الأول للدخل الدوري ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح، ويدار الصندوق من قبل شركة الأول للخدمات المالية ("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).

تغطي القوائم المالية الفترة من تاريخ بدء تشغيل الصندوق في ١٠ مارس ٢٠١٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، ونظراً لأن هذه هي أول قوائم مالية يتم إعدادها للصندوق لم يتم عرض أرقام مقارنة.

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 المراهجة:

تظهر الاستثمارات في عقود المراهجة بالتكلفة زائداً الربح المستحق.

استثمارات في صناديق مراهجة قصيرة الأجل:

تسجل الاستثمارات في صناديق المراهجة 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 المقننة يتم احتساب تكلفة الإستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

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.

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 / 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 بالريال السعودي | التكلفة بالريال السعودي | % من إجمالي القيمة | 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 مراتح الأول بالريال السعودي (٣٧,٣٨٥ وحدة) (أنظر إيضاح ٨) |
| <u>٧,١٢١,٨٥٥</u> | <u>٧,١٨٨,٢٠٢</u> | <u>١٠٠</u> | |

٥ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

٢٠١٢م
ريال سعودي

| | |
|---------------|---------------------------|
| ٢,٩٩٨ | مصاريف إشتراكات |
| ٢٣,١١٩ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ٢٢,٨٥٨ | أتعاب الإدارة |
| ١٢,٠٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٧,٦١٩ | أتعاب حفظ موجودات الصندوق |
| <u>٦٨,٥٩٤</u> | |

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ 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 إشترك ما يعادل ٠,٥٪ من مبلغ الاستثمار لمرة واحدة .

(ب) أتعاب إدارة (سنوية) ما يعادل ٠,٥٪ 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

| عدد الوحدات | ٢٠١٢ م |
|----------------|----------------|
| — | — |
| ٥١٢,٤٠٠ | ٥١٢,٤٠٠ |
| ٢٢٥,٩٥٨ | ٢٢٥,٩٥٨ |
| (٩,٩٤١) | (٩,٩٤١) |
| <u>٧٢٨,٤١٧</u> | <u>٧٢٨,٤١٧</u> |

الوحدات في بداية الفترة
الوحدات عند إغلاق الطرح
الوحدات المضافة خلال الفترة
الوحدات المستردة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

٨ - 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 | ٢٠١٢ م | الرصيد |
|---|---|----------------------|------------|------------|
| | | | ريال سعودي | ريال سعودي |
| مدير الصندوق | أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تحويلات إلى مدير الصندوق | ١٤٠,٠٤٠ (١٠٦,٥٦٥) | ٣٣,٤٧٥ | |
| صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي والذي يدار من قبل مدير الصندوق | قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مستردة في الصندوق | ٤٠٠,٠٠٠ (١٤,٩٢٨) | ٣٨٩,٠٣٠ | |

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

٩ - آخر يوم للتقييم

كان آخر للتقييم هو يوم الاثنين الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

للفترة من ١٠ مارس ٢٠١٢ م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
ريال سعودي

معلومات عن معدلات الوحدة

| | |
|---------|--|
| ٠,٦٥٤ | أرباح محققة |
| (٠,٠٨١) | أرباح غير محققة |
| (٠,٢٤٠) | المصروفات |
| <hr/> | |
| ٠,٣٣٣ | الزيادة في صافي قيمة الموجودات |
| ١٠ | القيمة الأولية للوحدة |
| <hr/> | |
| ١٠/٣٣٣ | صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية الفترة |

النسب لمتوسط صافي الموجودات

| | |
|---------|---|
| % | |
| ٦,٢٤٣ | إيرادات استثمارات |
| (٢,٦١٨) | المصروفات |
| <hr/> | |
| ٣,٦٢٥ | الزيادة 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.

صندوق الأول للدخل الدوري (طرح عام)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

١١ - إدارة المخاطر (تتمة)

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 الإستردادات 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 الاستثمارات للمتاجرة والاستثمارات العقارية وتتكون المطلوبات المالية من مصروفات مستحقة .
لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .