

صندوق الأول للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

تقرير فحص إلى حملة الوحدات في صندوق الأول للأسهم السعودية حول القوائم المالية الأولية الموجزة

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لصندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م والقوائم الأولية للعمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية مدير الصندوق وقد أعدت من قبله وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المنشأة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي في القوائم المالية ككل - لذا فأنتنا لن نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦



١٤ رمضان ١٤٣٢ هـ

١٤ أغسطس ٢٠١١ م

جدة

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

٣٠ يونيو ٢٠١٠م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١١م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٤٠٢,٩٨٢	٢٥٣,٥٠٥		النقد وما في حكمه
٩,٩١٧,٨٠٧	٤,٧٦٨,١٦٥	٥	استثمارات للمتاجرة
٢,٥٢٠	٢,٥٣٤		ذمم مدينة
<u>١٠,٣٢٣,٣٠٩</u>	<u>٥,٠٢٤,٢٠٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٩١,٨٤٥	٣٣,٢٢١		ذمم دائنة
<u>١٠,٢٣١,٤٦٤</u>	<u>٤,٩٩٠,٩٨٣</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>١,٠٨٩,١٥٢</u>	<u>٥٠٨,٤٣٩</u>	٦	عدد الوحدات القائمة
<u>٩/٣٩٤</u>	<u>٩/٨١٦</u>		قيمة الوحدة بالريال السعودي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة.

صندوق الأول للأسهم السعودية

بيان العمليات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

٣٠ يونيو ٢٠١٠م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١١م ريال سعودي	إيضاح	
١٨٣,٣٩٢ (٤٩٦,٥٢١)	٣,٥٤١ (١٤,٩١٣)		إيرادات استثمارات أرباح محققة صافي خسائر غير محققة
<u>(٣١٣,١٢٩)</u>	<u>(١١,٣٧٢)</u>		إجمالي الخسائر
(٩٥,١٣١) (٣٤,١٧١) (١٣,٥٩٠) (١٧,٣٨٠)	(٣٠,٣٨٩) (١٤,٧٩٤) (٦,٠٧٨) (٢٨,٣٦٤)	٤	المصروفات أتعاب إدارة أتعاب مهنية أتعاب حفظ موجودات الصندوق مصروفات أخرى
<u>(١٦٠,٢٧٢)</u>	<u>(٧٩,٦٢٥)</u>		إجمالي المصروفات
<u><u>(٤٧٣,٤٠١)</u></u>	<u><u>(٩٠,٩٩٧)</u></u>		النقص في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة.

صندوق الأول للأسهم السعودية

بيان التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

٣٠ يونيو ٢٠١٠م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١١م ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
(٤٧٣,٤٠١)	(٩٠,٩٩٧)	النقص في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٤٩٦,٥٢١	١٤,٩١٣	تعديل للبند التالي: خسائر غير محققة
(٣٧٢,٢٢٠)	٩٤,٤٢٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥٢٠)	(٢,٥٣٤)	استثمارات للمتاجرة
(٣٠,٢٤٥)	٨,٦٣٥	ذمم مدينة
		ذمم دائنة
<u>(٣٨١,٨٦٥)</u>	<u>٢٤,٤٤٥</u>	صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,١٠٠,٢٢٦)	—	الأنشطة التمويلية
—	٢٠,١٨٣	قيمة الوحدات المستردة
<u>(١,١٠٠,٢٢٦)</u>	<u>٢٠,١٨٣</u>	مشاركات
(١,٤٨٢,٠٩١)	٤٤,٦٢٨	النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٨٨٥,٠٧٣	٢٠٨,٨٧٧	الزيادة/ النقص في النقد وما في حكمه
<u>٤٠٢,٩٨٢</u>	<u>٢٥٣,٥٠٥</u>	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة.

صندوق الأول للأسهم السعودية

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

٣٠ يونيو ٢٠١٠م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١١م ريال سعودي	إيضاح
١١,٨٠٥,٠٩١	٥,٠٦١,٧٩٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
(١,١٠٠,٢٢٦)	—	٦ الزيادة (النقص) / في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
—	٢٠,١٨٣	قيمة الوحدات المستردة مشاركات
(١,١٠٠,٢٢٦)	٢٠,١٨٣	
(٤٧٣,٤٠١)	(٩٠,٩٩٧)	النقص في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٠,٢٣١,٤٦٤	٤,٩٩٠,٩٨٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

١ - طبيعة الصندوق

صندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة الأول للخدمات المالية ("مدير الصندوق")، لصالح حملة الوحدات في الصندوق. يهدف الصندوق لتحقيق نمو في رأس المال المستثمر على المدى المتوسط والطويل الأجل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في سوق الأسهم السعودي. تم اعتماد أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ٨ رجب ١٤٣٠هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٠٩م). أن العملة التي يتم بها عرض القوائم المالية والعمليات التشغيلية للصندوق هي الريال السعودي.

وفقاً لنشرة معلومات الصندوق أن الفترة المالية الأولى للصندوق بدأت من تاريخ موافقة هيئة السوق المالية ٨ رجب ١٤٣٠هـ الموافق ١ يوليو ٢٠٠٩م.

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 الموجزة 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 الموجزة 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 الموجزة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على نتائج السنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموجزة 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

تمثل الاستثمارات للمتاجرة إستثمارات في صناديق قابلة للتداول الفوري ويتم تسجيلها في البداية بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى صافي القيمة المعلنة من قبل مدير الصندوق. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة المحققة وغير المحققة من هذه الاستثمارات في قائمة العمليات. وفي حال بيع جزء من الاستثمارات المكتناة يتم احتساب تكلفة الاستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

احتساب الإيرادات

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الإستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. وتسجل توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الصندوق في استلام توزيعات الأرباح.

يصنف التغير في القيمة السوقية لمحفظه إستثمارات الصندوق عن قيمتها الدفترية في قائمة العمليات كأرباح أو خسائر غير محققة.

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 - 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) أتعاب إدارة (سنوية) ما يعادل ١/٢٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.

ب) مصاريف أخرى (سنوية) تتكون من:

- مكافأة مجلس إدارة الصندوق.
- أتعاب مراجع الحسابات القانوني للصندوق.
- أتعاب أمين الحفظ.
- أتعاب الهيئة الشرعية.
- أي مصروفات أخرى يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق.

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	٪ من إجمالي القيمة	٣٠ يونيو ٢٠١١م
٤,٢٦٨,٢١٦	٤,٢٨٦,٧٧٥	٩٠/٠٢	استثمارات في صندوق فالكوم (١١٤,٠٨٥ وحدة)
٤٩٩,٩٤٩	٤٩٦,٣٠٣	٩/٩٨	استثمارات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي (٤٩,٠٥٩ وحدة) (أنظر الإيضاح ٧)
<u>٤,٧٦٨,١٦٥</u>	<u>٤,٧٨٣,٠٧٨</u>	<u>١٠٠</u>	

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٠م

٥ - الاستثمارات للمتاجرة (تتمة)

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	٣٠ يونيو ٢٠١٠م
٦,٧٩٦,٦٨٥	٧,٢٩٨,٢٩٦	٦٨/٥٣	استثمارات في صندوق فالكوم (١٦٣,٤٩٠ وحدة)
٢,٩٢٣,١٠٦	٢,٩١٨,٣٤١	٢٩/٤٧	استثمارات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي (٢٩٠,٣٣٣ وحدة) (أنظر إيضاح ٧)
١٩٨,٠١٦	١٩٧,٦٩١	٢/٠٠	استثمارات في صندوق السنبلة - سامبا (١,٩٨٧ وحدة)
<u>٩,٩١٧,٨٠٧</u>	<u>١٠,٤١٤,٣٢٨</u>	<u>١٠٠</u>	

٦ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

الفترة من ١ يناير ٢٠١٠م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٠م عدد الوحدات	الفترة من ١ يناير ٢٠١١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١١م عدد الوحدات	الوحدات في بداية الفترة	التغير في الوحدات الوحدات المستردة مشاركات	الوحدات في نهاية الفترة
١,١٩٩,٩٦٣	٥٠٦,٤٤٩			
(١١٠,٨١١)	-			
<u>-</u>	<u>١,٩٩٠</u>			
<u>١,٠٨٩,١٥٢</u>	<u>٥٠٨,٤٣٩</u>			

٧ - 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
٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠١١م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠١١م ريال سعودي		
(٥٣,٠٥٢)	(٥,٩١١)	١٠٨,٧٢١ (١١٧,٨٩٤)	٣٦,٤٦٧ (٣٥,١٧٣)	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تسديدات إلى مدير الصندوق	مدير الصندوق
٢,٩٢٣,١٠٦	٤٩٩,٩٤٩	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	صندوق مباحات الأول بالريال السعودي والذي يدار من قبل مدير الصندوق

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو ٢٩ يونيو ٢٠١٠م (٢٠٠٩م: ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م)