

صندوق الأول للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
بنيتي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود إلى حملة الوحدات في صندوق الأول للأسهم السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لصندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م 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 وفقاً 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 وفقاً 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 و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

١٤ شوال ١٤٣٥هـ
١٠ أغسطس ٢٠١٤م

جدة

AMQ/١٩٩/١٣

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٤م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٩٢٨,٨٩٥	٣,٣١٥,٨٠١		التقديرات في حكمه
٦,٥٧٨,٦٠٨	١٣,٠٢٢,٤٥٨	٥	استثمارات للمتاجرة
٢,٥٢١	٢,٥٢١		ذمم مدينة
<u>٧,٥١٠,٠٢٤</u>	<u>١٦,٣٤٠,٧٨٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٠,٥٥٤	٥٨,٩٢٩		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٧,٤٣٩,٤٧٠</u>	<u>١٦,٢٨١,٨٥١</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٥٧٣,٧٠٣	٩٦٧,٤٠٩	٦	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٢,٩٧</u>	<u>١٦,٨٣</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة العمليات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٤م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٨٥,٦٠٩	٢٣٢,٥٥٠		إيرادات استثمارات
٨٨,٦٧٢	١,٣٤٢,٥٨٥		أرباح محققة
			أرباح غير محققة
<u>٨٧٤,٢٨١</u>	<u>١,٥٧٥,١٣٥</u>		إجمالي الإيرادات
		٤	المصروفات
(٣٧,٠٤٧)	(٦٦,٠٤٠)		أتعاب إدارة
(١٤,٨٧٧)	(١٤,٨٧٧)		أتعاب مهنية
(٧,٤٠٩)	(١٣,٢٠٨)		أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٢٧,٤٩٩)	(٢٤,٥٢٢)		مصروفات أخرى
<u>(٨٦,٨٣٢)</u>	<u>(١١٨,٦٤٧)</u>		إجمالي المصروفات
<u>٧٨٧,٤٤٩</u>	<u>١,٤٥٦,٤٨٨</u>		الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٤م ريال سعودي (غير مراجعة)	
٧٨٧,٤٤٩	١,٤٥٦,٤٨٨	الأنشطة التشغيلية
(٨٨,٦٧٢)	(١,٣٤٢,٥٨٥)	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي: أرباح غير محققة
(١,١٣٥,٣٣٨)	(٣,٦٠١,١٠٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥٢١)	(٢,٥٢١)	استثمارات للمتاجرة
٢٤,٣٠٧	٩,٢٨٦	ذمم مدينة
		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٤١٤,٧٧٥)	(٣,٤٨٠,٤٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٥٩,٢٦٦)	(٥٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
١,٢٨٥,٠٥٠	٦,١٣٠,٠٠٠	قيمة الوحدات المستردة
-	(٢٢,٢٣٥)	مشاركات
		توزيعات أرباح
١,٠٢٥,٧٨٤	٦,٠٥٧,٧٦٥	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٦١١,٠٠٩	٢,٥٧٧,٣٣١	الزيادة في النقد وما في حكمه
٣١٧,٨٨٦	٧٣٨,٤٧٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٢٨,٨٩٥	٣,٣١٥,٨٠١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٤م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
٥,٦٢٦,٢٣٧	٨,٧٦٧,٥٩٨	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
(٢٥٩,٢٦٦)	(٥٠,٠٠٠)	٦ الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات قيمة الوحدات المستردة مشاركات جديدة
١,٢٨٥,٠٥٠	٦,١٣٠,٠٠٠	
١,٠٢٥,٧٨٤	٦,٠٨٠,٠٠٠	
-	(٢٢,٢٣٥)	توزيعات أرباح
٧٨٧,٤٤٩	١,٤٥٦,٤٨٨	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٧,٤٣٩,٤٧٠	١٦,٢٨١,٨٥١	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

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

١ - طبيعة الصندوق

صندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة الأول كابيتال ("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.

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 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 السنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية 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 تستحق خلال 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 المقتناة يتم احتساب تكلفة الإستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 استثمارات 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 والزكاة 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) أتعاب حفظ (سنوية) ما يعادل ٠,٢٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.
- ج) مصاريف أخرى (سنوية) ما يعادل بحد أقصى ٠,٧٪ في متوسط أصول الصندوق خلال السنة تتمثل في:

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

صندوق الأول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	
١٠,٤٢٢,٧٦٩	٩,٠٨٢,٢٧٢	٨٠,٠١	٣٠ يونيو ٢٠١٤م
			استثمارات في محفظة فالكوم (١٧٣,٠٤٠ وحدة)
٢,٥٩٩,٦٨٩	٢,٥٩٧,٦٠١	١٩,٩٩	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٢٤٥,٢٨٦ وحدة) (أنظر الإيضاح ٧)
<u>١٣,٠٢٢,٤٥٨</u>	<u>١١,٦٧٩,٨٧٣</u>	<u>١٠٠</u>	
القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	
٦,٤٤١,٨٤٥	٦,٣٥٣,٢٠٩	٩٧,٩٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣م
			استثمارات في محفظة فالكوم (١٢٨,٨٠٤ وحدة)
١٣٦,٧٦٣	١٣٦,٧٢٧	٢,٠٨	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (١٣,١٣٩ وحدة) (أنظر الإيضاح ٧)
<u>٦,٥٧٨,٦٠٨</u>	<u>٦,٤٨٩,٩٣٦</u>	<u>١٠٠</u>	

٦ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

الفترة من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م عدد الوحدات	الفترة من ١ يناير ٢٠١٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٤م عدد الوحدات	
٤٩٤,٧٠٣	٦٠٧,٨٨١	الوحدات في بداية الفترة
(٢١,٨٧٥)	(٥,٠٠٠)	صافي الزيادة في الوحدات الوحدات المستردة
١٠٠,٨٧٥	٣٦٤,٥٢٨	مشاركات جديدة
٧٩,٠٠٠	٣٥٩,٥٢٨	
<u>٥٧٣,٧٠٣</u>	<u>٩٦٧,٤٠٩</u>	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٧ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد	مبلغ المعاملة		الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
	٣٠ يونيو ٢٠١٣م	٣٠ يونيو ٢٠١٤م		
٥١,٦٢٢	٥١,١٧٣	(١١,١٢٦)	مدير الصندوق	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تسديدات إلى مدير الصندوق
٦,٢٢٣,٥٠٨	١٣,١٣٣,١٩٥	—	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
١٣٦,٧٦٣	٢,٥٩٩,٦٨٩	(١٠٩,٩٣٨)	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (يدار من قبل مدير الصندوق)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الاثنين الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٤م.