

صندوق الأول للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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



تقرير فحص محدود إلى حملة الوحدات في صندوق الأول للأسهم السعودية

نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لصندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م 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 و يونغ



حسام فيصل باوارنة
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٩٣

٨ ذو القعدة ١٤٣٧هـ
١١ أغسطس ٢٠١٦م

جسدة

HFB

صندوق الأول للأسهم السعودية
قائمة المركز المالي (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١,٩١٧,٤٣٣	٢,٤٥٢,٤٧٥		نقد لدى البنوك
١٥,٤٧٣,٦٢٩	١٠,١٣١,٧٧٢	٥	استثمارات للمتاجرة
٢,٥٢١	٢,٥٠٦		ذمم مدينة
<u>١٧,٣٩٣,٥٨٣</u>	<u>١٢,٥٨٦,٧٥٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٨,٨٧٩	٥١,٦٠٧		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>١٧,٣٤٤,٧٠٤</u>	<u>١٢,٥٣٥,١٤٦</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٩٢٠,٥١٦	٨٣٩,٣٧٦	٦	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٨/٨٤</u>	<u>١٤/٩٣</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 (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح	
٢,٦٧٢,٦٠٣	١٥٧,٢٩٠		إيرادات استثمارات
(٢٦٦,١١١)	(١٣٨,٢٣٩)		أرباح محققة
-	٢١٧,٠٧٣		خسائر غير محققة
			توزيعات ارباح
<u>٢,٤٠٦,٤٩٢</u>	<u>٢٣٦,١٢٤</u>		إجمالي الإيرادات
		٤	المصروفات
(١١٧,٧٤٢)	(٧٨,٠٦٨)		أتعاب إدارة
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)		أتعاب مهنية
(٢٣,٥٤٨)	(١٥,٦١٤)		أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٢٧,٤١٥)	(٢٦,٥٠٤)		مصروفات أخرى
<u>(١٨٣,٧٠٥)</u>	<u>(١٣٥,١٨٦)</u>		إجمالي المصروفات
<u>٢,٢٢٢,٧٨٧</u>	<u>١٠٠,٩٣٨</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 (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٢٢٢,٧٨٧	١٠٠,٩٣٨	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
		تعديل للبند التالي:
٢٦٦,١١١	١٣٨,٢٣٩	خسائر غير محققة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٣١,٥٨٨)	-	استثمارات للمتاجرة
-	٢٤٢,٢٨٠	دفعات لشراء استثمارات
(٢,٥٢١)	(٢,٥٠٦)	ذمم مدينة
(١١,٦٦٠)	٦,٧٣٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>١,٩٤٣,١٢٩</u>	<u>٤٨٥,٦٨٩</u>	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٦٠,٠٩٩)	قيمة الوحدات المستردة
٢,٦٨١,٠٠٠	-	مشاركات
<u>(٣١٩,٠٠٠)</u>	<u>(١,١٦٠,٠٩٩)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٦٢٤,١٢٩	(٦٧٤,٤١٠)	(النقص)/ الزيادة في نقد لدى البنوك
٢٩٣,٣٠٤	٣,١٢٦,٨٨٥	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
<u>١,٩١٧,٤٣٣</u>	<u>٢,٤٥٢,٤٧٥</u>	نقد لدى البنوك 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 (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
١٥,٤٤٠,٩١٧	١٣,٥٩٤,٣٠٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٦٠,٠٩٩)	النقص في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٢,٦٨١,٠٠٠	-	قيمة الوحدات المستردة
(٣١٩,٠٠٠)	(١,١٦٠,٠٩٩)	مشاركات جديدة
٢,٢٢٢,٧٨٧	١٠٠,٩٣٨	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٧,٣٤٤,٧٠٤	١٢,٥٣٥,١٤٦	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). إن 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 والأفصاحات 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 النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات للمتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استثمارات للمتاجرة

تمثل الاستثمارات للمتاجرة استثمارات 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 الاستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

الذمم الدائنة

تدرج 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.

٣ - أساس العرض والسياسات 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.

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

الضريبة/ الزكاة

إن الضريبة والزكاة هي التزام على حملة الوحدات، وبالتالي لا يتم تجنب مخصص لمثل هذه الالتزامات في هذه القوائم المالية الأولية.

المخصصات والاستحقاقات

يتم تسجيل المخصصات والاستحقاقات 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.

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 ٢٠١٦م

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	
٨,٩١٧,٣٣٨	٩,٠٧٩,٨٥٠	٨٨	٣٠ يونيو ٢٠١٦م
			استثمارات في محفظة فالكوم (٢٢٤,٧٥٠ وحدة)
١,٢١٤,٤٣٤	١,٢٠٢,٩٧٢	١٢	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (١١١,٣٤٥ وحدة)
١٠,١٣١,٧٧٢	١٠,٢٨٢,٨٢٢	١٠٠	
			٣٠ يونيو ٢٠١٥م
١٥,٤٧٣,٦٢٩	١٥,٧٣٩,٧٤٠	١٠٠	استثمارات في محفظة فالكوم (٢٦٣,١٠٣ وحدة)

٦ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

عدد الوحدات م٢٠١٥	عدد الوحدات م٢٠١٦	
٩١٩,٧٤٥	٩٢٠,٥١٥	الوحدات في بداية الفترة
(١٥٧,٦٩٢)	(٨١,١٣٩)	صافي الزيادة في الوحدات الوحدات المستردة
١٥٨,٤٦٣	-	مشاركات جديدة
٧٧١	(٨١,١٣٩)	
٩٢٠,٥١٦	٨٣٩,٣٧٦	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٨,٨٢٤	٣٢,٥٣١	١٤٧,٣٠٦	٩٨,٦٠٢	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	شركة الأول كابيتال
		(١٦٣,٦٨٦)	(٩٥,٦٠٤)	تسديدات إلى مدير الصندوق	مدير الصندوق

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الخميس الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: يوم الثلاثاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م).