

صندوق الأول للأسهم السعودية

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

ملخص الإفصاح المالي لصندوق الأول للأسهم السعودية

اسم الصندوق	صندوق الأول للأسهم السعودية
١	١٠ ريال سعودي
٢	سعر الوحدة عند التأسيس
٣	مخاطر مرتفعة
٤	رسوم الإشتراك (مرة واحدة)
٥	رسوم مدير الصندوق (سنوية)
٦	رسوم أمين الحفظ (سنوية)
٧	رسوم الإسترداد
٨	رسوم الإسترداد المبكر
٩	مصاريف التعامل
١٠	مصاريف أخرى
١١	إحتساب الرسوم
١٢	الحد الأدنى للاشتراك
١٣	الحد الأدنى للاشتراك الإضافي
١٤	فترة التقييم

وتشمل مصاريف وساطة البيع والشراء والتعامل في الأوراق المالية، وأي مصروفات يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق مثل الرسوم ذات الصلة بصناديق الإستثمار المستثمر فيها فائض السيولة في الصندوق والتي لن تتجاوز ٠.٠٣٪ من قيمة ككل عملية.

تُحمّل جميع المصروفات التي يتم إنفاقها نيابة عن الصندوق على الصندوق والمترتبة على طرح وإدارة الصندوق مثل (على سبيل المثال لا الحصر) :-

مكافأة مجلس إدارة الصندوق ، أتعاب المحاسب القانوني، أتعاب الهيئة الشرعية ، أتعاب المصفي ، والتي يتوقع بالألا تتجاوز ٠.٧٪ من متوسط أصول الصندوق خلال السنة .

سيتم احتساب تلك المصاريف والرسوم واقتطاعها يوميا بناء على صافي قيمة أصول الصندوق في ككل يوم تقويم .

٥٠٠٠ وحدة أو ٥٠.٠٠٠ ريال سعودي أيهما أعلى في القيمة

١٠٠٠ وحدة أو ١٠.٠٠٠ ريال سعودي أيهما أعلى في القيمة

يومي

الارنست وويونغ

تقرير مراجعي الحسابات إلى حملة الوحدات في
صندوق الأول للأسهم السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الرقعة لصندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م وبيانات العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات المائدة لحملة الوحدات للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م. 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 والأرصحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقارير المالية 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، أن القوائم المالية ككل تظهر بصدق، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن ارنست ويونغ

ارنست

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٩ ربيع الأول ١٤٣١ هـ
١٥ مارس ٢٠١٠ م

جـمـة



صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٢٠٠٩م	إيضاح	ريال سعودي	
			الموجودات
١,٨٨٥,٠٧٣			النقد وما في حكمه
١٠,٠٤٢,١٠٨	٥		إستثمارات للمتاجرة
<u>١١,٩٢٧,١٨١</u>			اجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٢٢,٠٩٠	٦		ذمم دائنة
<u>١١,٨٠٥,٠٩١</u>			صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات (تعادل ٩/٨٣٨ ريال سعودي للوحدة على أساس ١,١٩٩,٩٦٣ وحدة قائمة)

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

بيان العمليات

للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٩م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٢٠٠٩م	إيضاح	ريال سعودي	
		١,٥٤٥,١٦٠	إيرادات استثمارات
		(١,٦٠٢,٨٦٦)	أرباح محققة
		(٥٧,٧٠٦)	خسائر غير محققة
		(٥٧,٧٠٦)	إجمالي الخسائر
	٤	(٦٩,٧٦٦)	المصروفات
		(٤٠,٠٠٠)	أتعاب إدارة
		(٩,٩٦٧)	أتعاب مهنية
		(١١,٦٩٠)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
		(١٣١,٤٢٣)	مصروفات أخرى
		(١٣١,٤٢٣)	اجمالي المصروفات
		(١٨٩,١٢٩)	النقص في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

بيان التدفقات النقدية
للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٩م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٢٠٠٩م ريال سعودي	
	الأنشطة التشغيلية
(١٨٩,١٢٩)	النقص في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١,٦٠٢,٨٦٦	تعديل للبند التالي:
(١١,٦٤٤,٩٧٤)	خسائر غير محققة
١٢٢,٠٩٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	استثمارات للمتاجرة
	ذمم دائنة
<u>(١٠,١٠٩,١٤٧)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	الأنشطة التمويلية
١٠,٦٣٦,٢٧٠	قيمة الوحدات عند الطرح
١,٣٥٧,٩٥٠	متحصلات من وحدات مباعه
<u>١١,٩٩٤,٢٢٠</u>	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١,٨٨٥,٠٧٣	الزيادة في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>١,٨٨٥,٠٧٣</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٩م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٢٠٠٩م	إيضاح	ريال سعودي
-		
	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة	
١٠,٦٣٦,٢٧٠	٧	قيمة الوحدات عند الطرح
١,٣٥٧,٩٥٠	٧	الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات متحصلات من وحدات مبيعة
(١٨٩,١٢٩)		النقص في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>١١,٨٠٥,٠٩١</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

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 تبدأ من تاريخ موافقة هيئة السوق المالية إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م. تغطي القوائم المالية الفترة من تاريخ موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٨ رجب ١٤٠٣هـ الموافق ١ يوليو ٢٠٠٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م، 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 إستحقاق 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 للمتاجرة في قائمة العمليات. وفي حال بيع جزء من الاستثمارات المكتنزة يتم احتساب تكلفة الإستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

إحتساب 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 بيان العمليات كأرباح أو خسائر غير محققة.

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٣ - السياسات 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

تم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويتم احتساب رسوم وأتعاب الإدارة كما هم منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق كالتالي:

(أ) رسوم إشترك ما يعادل ١٪ من مبلغ الاستثمار لمرة واحدة.

(ب) أتعاب إدارة (سنوية) ما يعادل ١/٧٥٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.

(ج) 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	
٥,٦١٦,٨٩٠	٥,٦٠٨,٣٥٥	٥٥/٩٣	استثمارات في صندوق مراهبات الأول بالريال السعودي (٥٥٨,٧٩٢ وحدة) (أنظر إيضاح ٨) (انظر الايضاح أدناه)
٣,٧١٢,٨٩٨	٥,٣٢٤,٦١٩	٣٦/٩٧	استثمارات في صندوق فسالكوم (١٥٩,٤٣٤ وحدة)
٧١٢,٣٢٠	٧١٢,٠٠٠	٧/١٠	استثمارات في صندوق السنبلة - سامبا (٧,١٦٦ وحدة)
<u>١٠,٠٤٢,١٠٨</u>	<u>١١,٦٤٤,٩٧٤</u>	<u>١٠٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

طبقاً لنشرة المعلومات في حال كانت ظروف السوق غير مواتية للاستثمار، يقوم مدير الصندوق برفع نسبة السيولة في الصندوق الى الحد الأقصى المسموح به، وإستثمارها في أوعية إستثمارية قصيرة الأجل وعالية السيولة.

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٦ - ذمم دائنة

٢٠٠٩م ريال سعودي	٥٤,٤٤٧	أتعاب الإدارة
	٤٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
	٢٧,٦٤٣	ذمم دائنة أخرى
	<u>١٢٢,٠٩٠</u>	

٧ - التعامل في الوحدات

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

٢٠٠٩م عدد الوحدات	-	الوحدات في بداية الفترة
	١,٠٦٣,٦٢٧	الوحدات عند الطرح
	<u>١٣٦,٣٣٦</u>	صافي الزيادة في الوحدات الوحدات المباعة
	<u>١,١٩٩,٩٦٣</u>	الوحدات في نهاية الفترة

٨ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد ٢٠٠٩م ريال سعودي	مبلغ المعاملة ٢٠٠٩م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
	٧٩,٧٣٣	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق
	(١٧,٥٠٨)	تسديدات إلى مدير الصندوق	
	<u>٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
<u>٥,٦١٦,٨٩٠</u>	<u>٨,٨٠٦,٢٧٠</u>	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	صندوق مباحات الأول بالريال السعودي والذي يدار من قبل مدير الصندوق / جهات منتسبة أخرى
	<u>(٣,٢٠٠,٠٠٠)</u>	قيمة وحدات مستترده من الصندوق	

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

٩ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الأربعاء ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩ م .

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٩
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م
ريال سعودي

	معلومات عن معدلات الوحدة
١/٣٣٢	أرباح محققة
(١/٣٨١)	خسائر غير محققة
(٠/١١٣)	المصروفات
(٠/١٦٢)	النقص في صافي قيمة الموجودات
١٠/٠٠٠	القيمة الأولية للوحدة
<u>٩/٨٣٨</u>	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية الفترة
%	النسب لتوسط صافي الموجودات
(٠/٥)	خسائر إستثمارات
(١/٢)	المصروفات
<u>(١/٧)</u>	النقص في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

١١ - إدارة المخاطر

مخاطر حصة الأرباح

إن الصندوق غير معرض لمخاطر معدلات السيولة على موجوداته المالية نظراً لأنه لا يوجد لديه موجودات مالية تخضع لمعدلات العمولة. إلا أن القيمة العادلة للموجودات المالية قد تتأثر بموامل السوق بها في ذلك معدلات العمولة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية ما 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 التعرض لمخاطر الائتمان والحد من المعاملات مع جهات معينة والقيام باستمرار بتقييم سلامة الجهات التي يتم التعامل معها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الصندوق صعوبة في توفير الأموال لتلبية إلتزاماته المتصلة بالطلبات المالية.

تتضمن شروط وأحكام الصندوق على الإشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم تعامل ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لتلبية الإسترادات التي يقوم بها حملة الوحدات في أي وقت.

وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق ببدء الاستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لتلبية أي الإلتزامات حال نشوبها.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتبر الصندوق الريال السعودي هو عملته التشغيلية.

إن إستثمارات الصندوق مسجلة بعملته التشغيلية وبالتالي لا يوجد مخاطر عملة.

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والطلبات المالية. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد الإلتزام به بين طرفين بعرفتهما وبملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما في حكمه والاستثمارات للمتاجرة وتتكون الطلبات المالية من ذمم دائنة.

لا يختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.