

صندوق الأول للأسهم السعودية

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ 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
لبنى عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات إلى حملة الوحدات في صندوق الأول للأسهم السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات للسنة المنتهية بذلك التاريخ. 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 والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل 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، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

١١ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ
١١ فبراير ٢٠١٤م

جدة

AMQ/١٧/١٣

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٣١٧,٨٨٦	٧٣٨,٤٧٠		الموجودات
٥,٣٥٤,٥٩٨	٨,٠٧٨,٧٧١	٥	النقد وما في حكمه استثمارات للمتاجرة
<u>٥,٦٧٢,٤٨٤</u>	<u>٨,٨١٧,٢٤١</u>		إجمالي الموجودات
٤٦,٢٤٧	٤٩,٦٤٣	٦	المطلوبات مصرفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
<u>٥,٦٢٦,٢٣٧</u>	<u>٨,٧٦٧,٥٩٨</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>٤٩٤,٧٠٣</u>	<u>٦٠٧,٨٨١</u>	٧	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١١/٣٧٣</u>	<u>١٤/٤٢٣</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة العمليات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

٢٠١٢م	٢٠١٣م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٥,٨٦٠	١,٦٤٩,٥٣٤	إيرادات استثمارات
(٧٩,٣٩٣)	١٧٤,٨١٥	أرباح محققة
		أرباح / (خسائر) غير محققة
<u>٩٢٦,٤٦٧</u>	<u>١,٨٢٤,٣٤٩</u>	إجمالي الإيرادات
		المصروفات
(٦٧,٢٥٢)	(٨٨,٨٧٣)	أتعاب إدارة
(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة
(١٣,٤٥١)	(١٧,٧٧٤)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٥٥,٢٠٧)	(٥٧,١٢٦)	مصروفات أخرى
<u>(١٦٥,٩١٠)</u>	<u>(١٩٣,٧٧٣)</u>	إجمالي المصروفات
<u>٧٦٠,٥٥٧</u>	<u>١,٦٣٠,٥٧٦</u>	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

٢٠١٢م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي	
٧٦٠,٥٥٧	١,٦٣٠,٥٧٦	الأنشطة التشغيلية
٧٩,٣٩٣	(١٧٤,٨١٥)	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي: (أرباح) / خسائر غير محققة
(١,١٨٩,٦١٦)	(٢,٥٤٩,٣٥٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨,١٦٠	٣,٣٩٦	استثمارات للمتاجرة مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
(٣٤١,٥٠٦)	(١,٠٩٠,٢٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٥٠	الأنشطة التمويلية
(١٥,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠)	متحصلات من وحدات مبيعة قيمة الوحدات المستردة توزيعات أرباح
—	(٢٩,٢٦٥)	
٥,٠٠٠	١,٥١٠,٧٨٥	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
(٣٣٦,٥٠٦)	٤٢٠,٥٨٤	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٦٥٤,٣٩٢	٣١٧,٨٨٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣١٧,٨٨٦	٧٣٨,٤٧٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

٢٠١٢م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي	إيضاح
٤,٨٦٠,٦٨٠	٥,٦٢٦,٢٣٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة
		الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٥٠	متحصلات من وحدات مبيعة
(١٥,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠)	قيمة الوحدات المستردة
-	(٢٩,٢٦٥)	توزيعات أرباح
٥,٠٠٠	١,٥١٠,٧٨٥	
٧٦٠,٥٥٧	١,٦٣٠,٥٧٦	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٥,٦٢٦,٢٣٧	٨,٧٦٧,٥٩٨	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية السنة

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

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

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 - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والإرشادات 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

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. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة المحققة وغير المحققة من هذه الاستثمارات في قائمة العمليات. وفي حال بيع جزء من الاستثمارات المقننة يتم احتساب تكلفة الاستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

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.

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

صندوق الأول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

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

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 ٪ من متوسط أصول الصندوق خلال السنة تتكون من:

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

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة	التكلفة	٪ من إجمالي القيمة	
بالريال السعودي	بالريال السعودي		٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
٧,٩٨١,١٧٠	٧,٨٠٧,٢٣٩	٪٩٨,٨	استثمارات في محفظة فالكوم (١٢٤,٦٠٣ سهم)
٩٧,٦٠١	٩٦,٧١٧	٪١,٢	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٩,٢٩٤ وحدة) (أنظر إيضاح ٨)
<u>٨,٠٧٨,٧٧١</u>	<u>٧,٩٠٣,٩٥٦</u>	<u>٪١٠٠</u>	

صندوق الأول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٥ - الاستثمارات للمتاجرة (تتمة)

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
٥,١٠٧,٩٣٣	٥,١٩١,٦٦٨	٩٥,٤	استثمارات في محفظة فالكوم (١١٢,٢١٣ سهم)
٢٤٦,٦٦٥	٢٤٢,٣٢٣	٤,٦	استثمارات في صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٢٣,٧٠٤ وحدة) (أنظر إيضاح ٨)
<u>٥,٣٥٤,٥٩٨</u>	<u>٥,٤٣٣,٩٩١</u>	<u>١٠٠</u>	

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

٦ - مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى

٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٥,٩١٩	١٨,٠٣٦	أتعاب الإدارة
١,٢٩٨	٣,٦٠٧	أتعاب حفظ
٢٤,٠٣٠	١٣,٠٠٠	دمم دائنة أخرى
<u>٤٦,٢٤٧</u>	<u>٤٩,٦٤٣</u>	

٧ - التعامل في الوحدات

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

٢٠١٢ م		٢٠١٣ م		
القيمة ريال سعودي	عدد الوحدات	القيمة ريال سعودي	عدد الوحدات	
٥,٠٥٧,٧٠٠	٤٩٤,٣٩٥	٥,٠٦٢,٧٠٠	٤٩٤,٧٠٣	الوحدات في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	١,٧٥٨	١,٨٢٠,٠٥٠	١٣٨,٥٦٦	صافي الزيادة في الوحدات
(١٥,٠٠٠)	(١,٤٥٠)	(٢٨٠,٠٠٠)	(٢٥,٣٨٨)	الوحدات المباعة
٥,٠٠٠	٣٠٨	١,٥٤٠,٠٥٠	١١٣,١٧٨	الوحدات المستردة
<u>٥,٠٦٢,٧٠٠</u>	<u>٤٩٤,٧٠٣</u>	<u>٦,٦٠٢,٧٥٠</u>	<u>٦٠٧,٨٨١</u>	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٨ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد	مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
	٢٠١٣ م	٢٠١٢ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
		٨٠,٧٠٣	١٠٦,٦٤٧	أتعاب إدارة ومصرفات أخرى
٧,٢١٧	٢١,٦٤٣	(٨٥,٢٥٠)	(٩٢,٢٢١)	تسديدات إلى مدير الصندوق
٤,٨٨٩,٧٧٠	٦,٣٠٧,٣٨٥	—	٣٥٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق
٢٤٦,٦٦٥	٩٧,٦٠١	(٢٥٩,٢٠٣)	(١٤٩,٩٤٨)	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي والذي يدار من قبل مدير الصندوق قيمة وحدات مسترده من الصندوق

٩ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

٢٠١٣ م	٢٠١٢ م	معلومات عن معدلات الوحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٨٥	٢,٠٣٨	أرباح محققة
٠,٣٢٧	(٠,١٦١)	أرباح / (خسائر) غير محققة
(٠,٣٦٢)	(٠,٣٣٦)	المصرفات
٣,٠٥٠	١,٥٤١	الزيادة في صافي قيمة الموجودات
١١,٣٧٣	٩,٨٣٢	صافي قيمة الموجودات للوحدة في بداية السنة
١٤,٤٢٣	١١,٣٧٣	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
%	%	النسب من صافي الموجودات
٢٠,٨٠٨	١٦,٤٦٧	أرباح استثمارات
(٢,٢١٠)	(٢,٩٤٩)	المصرفات
١٨,٥٩٨	١٣,٥١٨	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

صندوق الأول للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

١١ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من التغيرات والتذبذبات المحتملة في أسعار الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية.

إن الصندوق غير معرض لمخاطر أسعار الفائدة لعدم وجود موجودات أو مطلوبات مرتبطة بالفائدة.

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 الاستثمارات. 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.

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 العملة

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 به يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بمعرفتهما واملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما في حكمه والاستثمارات للمتاجرة وتتكون المطلوبات المالية من مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.