

صندوق الأول للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

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 ٢٠١٣ 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 ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦
٢ رمضان ١٤٣٤هـ
١٠ يوليو ٢٠١٣م

جدة

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

٢٠١٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٣م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٦,١٨٢	٩٢٨,٨٩٥		الموجودات
٥,٢٧٢,٩٠٣	٦,٥٧٨,٦٠٨	٥	النقد وما في حكمه
٢,٥١٤	٢,٥٢١		استثمارات للمتاجرة
			ذمم مدينة
<u>٥,٣١١,٥٩٩</u>	<u>٧,٥١٠,٠٢٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٧,٥٠٥	٧٠,٥٥٤		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٥,٢٦٤,٠٩٤</u>	<u>٧,٤٣٩,٤٧٠</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>٤٩٢,٩٤٥</u>	<u>٥٧٣,٧٠٣</u>	٦	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>١٠,٦٨</u>	<u>١٢,٩٧</u>		صافي الموجودات للوحدة (ريال السعودي)

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 ٢٠١٣م

٢٠١٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٣م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٦٣٦,٧٩٢ (١٣٢,٠٤٨)	٧٨٥,٦٠٩ ٨٨,٦٧٢		إيرادات استثمارات أرباح محققة أرباح / (خسائر) غير محققة
<u>٥٠٤,٧٤٤</u>	<u>٨٧٤,٢٨١</u>		إجمالي الإيرادات
(٣٢,٨٠٧) (١٤,٩١٨) (٦,٥٦٢) (٣٢,٠٤٣)	(٣٧,٠٤٧) (١٤,٨٧٧) (٧,٤٠٩) (٢٧,٤٩٩)	٤	المصروفات أتعاب إدارة أتعاب مهنية أتعاب حفظ موجودات الصندوق مصروفات أخرى
<u>(٨٦,٣٢٨)</u>	<u>(٨٦,٨٣٢)</u>		إجمالي المصروفات
<u><u>٤١٨,٤١٤</u></u>	<u><u>٧٨٧,٤٤٩</u></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 ٢٠١٣م

٢٠١٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٣م ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤١٨,٤١٤	٧٨٧,٤٤٩	الأنشطة التشغيلية
١٣٢,٠٤٨	(٨٨,٦٧٢)	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي: (أرباح)/ خسائر غير محققة
(١,١٦٠,٥٧٦)	(١,١٣٥,٣٣٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥١٤)	(٢,٥٢١)	استثمارات للمتاجرة
٩,٤١٨	٢٤,٣٠٧	ذمم مدينة
		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٦٠٣,٢١٠)	(٤١٤,٧٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٥,٠٠٠)	(٢٥٩,٢٦٦)	الأنشطة التمويلية
—	١,٢٨٥,٠٥٠	قيمة الوحدات المستردة
(١٥,٠٠٠)	١,٠٢٥,٧٨٤	مشاركات
(٦١٨,٢١٠)	٦١١,٠٠٩	صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٥٤,٣٩٢	٣١٧,٨٨٦	الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٦,١٨٢	٩٢٨,٨٩٥	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 غير المراجعة.

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	إيضاح
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤,٨٦٠,٦٨٠	٥,٦٢٦,٢٣٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
(١٥,٠٠٠)	(٢٥٩,٢٦٦)	٦ الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
—	١,٢٨٥,٠٥٠	قيمة الوحدات المستردة
(١٥,٠٠٠)	١,٠٢٥,٧٨٤	مشاركات جديدة
٤١٨,٤١٤	٧٨٧,٤٤٩	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٥,٢٦٤,٠٩٤	٧,٤٣٩,٤٧٠	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو 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) 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 وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية قد لا تشكل مؤشرا دقيقا على نتائج السنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقا 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 لاحقا 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 الإستثمارات على أساس المتوسط المتحرك.

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٣م

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 ومصرفات 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 مصرفات أخرى يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق.

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٣م

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	٣٠ يونيو ٢٠١٣م
٦,٤٤١,٨٤٥	٦,٣٥٣,٢٠٩	٩٧,٩٢	استثمارات في محفظة فالكوم (١٢٨,٨٠٤ وحدة)
١٣٦,٧٦٣	١٣٦,٧٢٧	٢,٠٨	استثمارات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي (١٣,١٣٩ وحدة) (أنظر الإيضاح ٧)
<u>٦,٥٧٨,٦٠٨</u>	<u>٦,٤٨٩,٩٣٦</u>	<u>١٠٠</u>	

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	٣٠ يونيو ٢٠١٢م
٥,٠١٨,٩٤٤	٥,١٥٢,٧٥٢	٩٥,١٨	استثمارات في محفظة فالكوم (٨٩,٢٣٢ وحدة)
٢٥٣,٩٥٩	٢٥٢,١٩٩	٤,٨٢	استثمارات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي (٢٤,٦٧٠ وحدة) (أنظر الإيضاح ٧)
<u>٥,٢٧٢,٩٠٣</u>	<u>٥,٤٠٤,٩٥١</u>	<u>١٠٠</u>	

٦ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

للفترة من ١ يناير ٢٠١٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٢م عدد الوحدات	للفترة من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م عدد الوحدات	الوحدات في بداية الفترة
٤٩٤,٣٩٥	٤٩٤,٧٠٣	
(١,٤٥٠)	(٢١,٨٧٥)	صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات
-	١٠٠,٨٧٥	الوحدات المستردة
(١,٤٥٠)	٧٩,٠٠٠	مشاركات جديدة
<u>٤٩٢,٩٤٥</u>	<u>٥٧٣,٧٠٣</u>	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٣م

٧ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد		مبلغ المعاملة من بداية الفترة إلى		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٢م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٣م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٢م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٣م ريال سعودي		
		٣٩,٤٧٥	٥٥,٥٣١	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق
(٦,٧٠٧)	٥١,٦٢٢	(٤٤,٥٣٢)	(١١,١٢٦)	تسديدات إلى مدير الصندوق	
—	٦,٢٢٣,٥٠٨	—	—	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
٢٥٣,٩٥٩	١٣٦,٧٦٣	(٢٥٠,٠٠٠)	(١٠٩,٩٣٨)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (يدار من قبل مدير الصندوق)

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الأحد الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣م.