

صندوق الأول للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (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

نبني عالماً  
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 ٢٠١٥م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسئولية 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

١١ شوال ١٤٣٦هـ  
٢٧ يوليو ٢٠١٥م

جدة

AIR

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
٣,٣١٥,٨٠١	١,٩١٧,٤٣٣		الموجودات
١٣,٠٢٢,٤٥٨	١٥,٤٧٣,٦٢٩	٥	التقد وما في حكمه
٢,٥٢١	٢,٥٢١		استثمارات للمتاجرة
			ذمم مدينة
١٦,٣٤٠,٧٨٠	١٧,٣٩٣,٥٨٣		إجمالي الموجودات
٥٨,٩٢٩	٤٨,٨٧٩		المطلوبات
١٦,٢٨١,٨٥١	١٧,٣٤٤,٧٠٤		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩٦٧,٤٠٩	٩٢٠,٥١٦	٦	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٦/٨٣	١٨/٨٤		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
			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 ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢٣٢,٥٥٠	٢,٦٧٢,٦٠٣	إيرادات استثمارات
١,٣٤٢,٥٨٥	(٢٦٦,١١١)	أرباح محققة (خسائر) / أرباح غير محققة
<u>١,٥٧٥,١٣٥</u>	<u>٢,٤٠٦,٤٩٢</u>	إجمالي الإيرادات
	٤	المصروفات
(٦٦,٠٤٠)	(١١٧,٧٤٢)	أتعاب إدارة
(١٤,٨٧٧)	(١٥,٠٠٠)	أتعاب مهنية
(١٣,٢٠٨)	(٢٣,٥٤٨)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٢٤,٥٢٢)	(٢٧,٤١٥)	مصروفات أخرى
<u>(١١٨,٦٤٧)</u>	<u>(١٨٣,٧٠٥)</u>	إجمالي المصروفات
<u>١,٤٥٦,٤٨٨</u>	<u>٢,٢٢٢,٧٨٧</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 ٢٠١٥م

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٤٥٦,٤٨٨	٢,٢٢٢,٧٨٧	الأنشطة التشغيلية
(١,٣٤٢,٥٨٥)	٢٦٦,١١١	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي: خسائر / (أرباح) غير محققة
(٣,٦٠١,١٠٢)	(٥٣١,٥٨٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥٢١)	(٢,٥٢١)	استثمارات للمتاجرة
٩,٢٨٦	(١١,٦٦٠)	ذمم مدينة
		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٣,٤٨٠,٤٣٤)	١,٩٤٣,١٢٩	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
٦,١٣٠,٠٠٠	٢,٦٨١,٠٠٠	قيمة الوحدات المستردة
(٢٢,٢٣٥)	-	مشاركات
		توزيعات أرباح
٦,٠٥٧,٧٦٥	(٣١٩,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٢,٥٧٧,٣٣١	١,٦٢٤,١٢٩	الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٣٨,٤٧٠	٢٩٣,٣٠٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٣١٥,٨٠١	١,٩١٧,٤٣٣	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 ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
٨,٧٦٧,٥٩٨	١٥,٤٤٠,٩١٧	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
(٥٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٦ الزيادة في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات قيمة الوحدات المستردة
٦,١٣٠,٠٠٠	٢,٦٨١,٠٠٠	مشاركات جديدة
٦,٠٨٠,٠٠٠	(٣١٩,٠٠٠)	
(٢٢,٢٣٥)	-	توزيعات أرباح
١,٤٥٦,٤٨٨	٢,٢٢٢,٧٨٧	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
١٦,٢٨١,٨٥١	١٧,٣٤٤,٧٠٤	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 ٢٠١٥م.

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 الأولية •

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 ٢٠١٥م

٥ - الاستثمارات للمتاجرة

فيما يلي مكونات إجمالي المحفظة الاستثمارية:

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	
١٥,٤٧٣,٦٢٩	١٥,٧٣٩,٧٤٠	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٥م
			استثمارات في محفظة فالكوم (٢٦٣,١٠٣ وحدة)
-	-	-	استثمارات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي (صفر وحدة) (أنظر الإيضاح ٧)
١٥,٤٧٣,٦٢٩	١٥,٧٣٩,٧٤٠	١٠٠	
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 مباحات الأول بالريال السعودي (٢٤٥,٢٨٦ وحدة) (أنظر الإيضاح ٧)
١٣,٠٢٢,٤٥٨	١١,٦٧٩,٨٧٣	١٠٠	

٦ - التعامل في الوحدات

فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:

للفترة من ١ يناير ٢٠١٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٤م عدد الوحدات	للفترة من ١ يناير ٢٠١٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥م عدد الوحدات	
٦٠٧,٨٨١	٩١٩,٧٤٥	الوحدات في بداية الفترة
(٥,٠٠٠)	(١٥٧,٦٩٢)	صافي الزيادة في الوحدات
٣٦٤,٥٢٨	١٥٨,٤٦٣	الوحدات المستردة
٣٥٩,٥٢٨	٧٧١	مشاركات جديدة
٩٦٧,٤٠٩	٩٢٠,٥١٦	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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 ٢٠١٤م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٥م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٤م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٥م ريال سعودي		
		٧٩,٢٤٨	١٤٧,٣٠٦	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	مدير الصندوق
٥١,١٧٣	٢٨,٨٢٤	(٧٩,٦٩٧)	(١٦٣,٦٨٦)	تسديدات إلى مدير الصندوق	
		٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	
١٣,١٣٣,١٩٥	٦,٦٠٠,٠٠٠	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	
٢,٥٩٩,٦٨٩	-	-	(٢,١١٣,٠٤٦)	قيمة وحدات مسترده من الصندوق	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (يدار من قبل مدير الصندوق)
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق	شركة ريسان العربية للتطوير العقاري - محفظه رقم ١٣

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم هو يوم الثلاثاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٥م