

صندوق الأول للأسهم السعودية

القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

## 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 ٢٠١٢م 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 استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقا 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. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشتمل 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 ٢٠١٢م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦



١٨ ربيع الأول ١٤٣٤هـ  
٣٠ يناير ٢٠١٣م

جدة

صندوق الأول للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

٢٠١١ م ريال سعودي	٢٠١٢ م ريال سعودي	إيضاح	
٦٥٤,٣٩٢	٣١٧,٨٨٦		الموجودات
٤,٢٤٤,٣٧٥	٥,٣٥٤,٥٩٨	٥	النقد وما في حكمه استثمارات للمتاجرة
<u>٤,٨٩٨,٧٦٧</u>	<u>٥,٦٧٢,٤٨٤</u>		إجمالي الموجودات
٣٨,٠٨٧	٤٦,٢٤٧	٦	المطلوبات مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٤,٨٦٠,٦٨٠</u>	<u>٥,٦٢٦,٢٣٧</u>		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
<u>٤٩٤,٣٩٥</u>	<u>٤٩٤,٧٠٣</u>	٧	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
<u>٩/٨٣٢</u>	<u>١١/٣٧٣</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 ٢٠١٢م

٢٠١١م	٢٠١٢م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣١,٤٢٧	١,٠٠٥,٨٦٠		إيرادات استثمارات
(١٦١,٠٦٠)	(٧٩,٣٩٣)		أرباح محققة
			خسائر غير محققة
<u>٧٠,٣٦٧</u>	<u>٩٢٦,٤٦٧</u>		إجمالي الإيرادات
		٤	المصروفات
(٦١,٠٠٧)	(٦٧,٢٥٢)		أتعاب إدارة
(٢٧,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)		مكافأة اجتماعات مجلس الإدارة
(١٢,٢٠١)	(١٣,٤٥١)		أتعاب حفظ موجودات الصندوق
(٥٥,٢٠٦)	(٥٥,٢٠٧)		مصروفات أخرى
<u>(١٥٥,٤١٤)</u>	<u>(١٦٥,٩١٠)</u>		إجمالي المصروفات
<u>(٨٥,٠٤٧)</u>	<u>٧٦٠,٥٥٧</u>		الزيادة / (النقص) 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 ٢٠١٢م

٢٠١١م ريال سعودي	٢٠١٢م ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
(٨٥,٠٤٧)	٧٦٠,٥٥٧	الزيادة/ (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات تعديل للبند التالي: خسائر غير محققة
١٦١,٠٦٠	٧٩,٣٩٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٧٢,٠٧١	(١,١٨٩,٦١٦)	استثمارات للمتاجرة
١٣,٥٠١	٨,١٦٠	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٦١,٥٨٥	(٣٤١,٥٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) / المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	متحصلات من وحدات مبيعة
(١٣٦,٠٧٠)	(١٥,٠٠٠)	قيمة الوحدات المستردة
(١١٦,٠٧٠)	٥,٠٠٠	صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٤٥,٥١٥	(٣٣٦,٥٠٦)	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٠٨,٨٧٧	٦٥٤,٣٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٥٤,٣٩٢	٣١٧,٨٨٦	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 ٢٠١٢ م

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٦١,٧٩٧	٤,٨٦٠,٦٨٠	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية السنة
		الزيادة/ (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	متحصلات من وحدات مبيعة
(١٣٦,٠٧٠)	(١٥,٠٠٠)	قيمة الوحدات المستردة
(١١٦,٠٧٠)	٥,٠٠٠	
(٨٥,٠٤٧)	٧٦٠,٥٥٧	الزيادة/ (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٤,٨٦٠,٦٨٠	٥,٦٢٦,٢٣٧	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 ٢٠١٢م

#### 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). 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 المستثمر فيه. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة المحققة وغير المحققة من هذه الاستثمارات في قائمة العمليات. وفي حال بيع جزء من الاستثمارات المكتنزة 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.

يصنف 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 ٢٠١٢م

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



صندوق الأول للأسهم السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
٥ - الاستثمارات للمتاجرة (تتمة)

القيمة بالريال السعودي	التكلفة بالريال السعودي	% من إجمالي القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠١١ م
٥٠١,٥٢٦	٤٩٦,١١٨	١١,٨	استثمارات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي (٤٩,٠٥٩ وحدة) (أنظر إيضاح ٨)
٣,٧٤٢,٨٤٩	٣,٩٠٩,٣١٧	٨٨,٢	استثمارات في محفظة فالكوم (١٠٤,٠٥٣ سهم)
<u>٤,٢٤٤,٣٧٥</u>	<u>٤,٤٠٥,٤٣٥</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

٢٠١١ م ريال سعودي	٢٠١٢ م ريال سعودي	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٩,٨٠٣	٥,٩١٩	أتعاب الإدارة
١,٩٦١	١,٢٩٨	أتعاب حفظ
١١,٣٢٣	٢٤,٠٣٠	دمم دائنة أخرى
<u>٣٨,٠٨٧</u>	<u>٤٦,٢٤٧</u>	

٧ - التعامل في الوحدات

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

٢٠١١ م عدد الوحدات	٢٠١٢ م عدد الوحدات	
٥٠٦,٤٤٩	٤٩٤,٣٩٥	الوحدات في بداية السنة
١,٩٩٠	١,٧٥٨	صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات
(١٤,٠٤٤)	(١,٤٥٠)	الوحدات المباعة
(١٢,٠٥٤)	٣٠٨	الوحدات المستردة
<u>٤٩٤,٣٩٥</u>	<u>٤٩٤,٧٠٣</u>	الوحدات في نهاية السنة

صندوق الأول للأسهم السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

٨ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد	مبلغ المعاملة		الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	
	٢٠١٢م	٢٠١١م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مدير الصندوق
١١,٧٦٤	٧,٢١٧	٧٣,٢٠٨	٨٠,٧٠٣	(٨٥,٢٥٠)	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى تسديدات إلى مدير الصندوق
٤,٢٢٨,٦٠٠	٤,٨٨٩,٧٧٠	—	—	—	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق
٥٠١,٥٢٦	٢٤٦,٦٦٥	(٤٥,٠٠٠)	(٢٥٩,٢٠٣)	—	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 الإثنين الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

١٠ - النسب والبيانات المختارة على أساس الوحدة

٢٠١١م	٢٠١٢م	معلومات عن معدلات الوحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	أرباح محققة
٠,٤٤٤	٢,٠٣٨	خسائر غير محققة
(٠,٣٠٩)	(٠,١٦١)	المصروفات
(٠,٢٩٨)	(٠,٣٣٦)	الزيادة / (النقص) في صافي قيمة الموجودات
(٠,١٦٣)	١,٥٤١	صافي قيمة الموجودات للوحدة في بداية السنة
٩,٩٩٥	٩,٨٣٢	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
٩,٨٣٢	١١,٣٧٣	
%	%	النسب لمتوسط صافي الموجودات
١,٤٤٨	١٦,٤٦٧	أرباح استثمارات
(٣,١٩٧)	(٢,٩٤٩)	المصروفات
(١,٧٤٩)	١٣,٥١٨	الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات

صندوق الأول للأسهم السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

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 وملاءة إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما في حكمه والاستثمارات للمتاجرة وتتكون المطلوبات المالية من مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.