

**صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)**

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢
هاتف : ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨ +
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠ +

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة
ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المُدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ابضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٩٠,٣٤٥,٠٤٣	٣٣,٩٠٧,٤٧٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦٩,٥٨٢,٩٨٥	١,١٧٢,٢٧٣,٥١٩	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مباعه
-	٥,٢٥٦,٥٧٨		توزيعات أرباح مدينة
-	٩٧٣,٥٠٥		مدينون ودفعات مقدمة
٣٩٩	٣٩٩		إجمالي الموجودات
<u>٥٥٩,٩٢٨,٤٢٧</u>	<u>١,٢١٢,٤١١,٤٧٣</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧٧٧,٨٥٨	١,٩٦٤,٨٩٢	٥	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١,٢٦٩,٥٥٣	٤,٧٤٦,٦٦٧		مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٧٩,٥٣٠	٢٩٦,٧٠٨		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٢٢٦,٩٤١</u>	<u>٧,٠٠٨,٢٦٧</u>		
			حقوق الملكية
٥٥٧,٧٠١,٤٨٦	١,٢٠٥,٤٠٣,٢٠٦		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٥٩,٩٢٨,٤٢٧</u>	<u>١,٢١٢,٤١١,٤٧٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٩,٣١٢,٦٧٦	١٩,٩٢٣,٩٩٥		
<u>٥٩,٨٩</u>	<u>٦٠,٥٠</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,٣٧٧,٣٩١	(٣٦,٨٦٥,١٦١)		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٥٦٢,٩١٤	٢٤,٦٦٣,٦٢٧		دخل توزيعات أرباح
٥,١٤١,٩٤٦	١٠,٧٧٦,٨٥٣		دخل آخر
٦,٨٨٠	-		
٧٥,٠٨٩,١٣١	(١,٤٢٤,٦٨١)		إجمالي (الخسارة) / الدخل
			المصاريف
٣,٣٣١,٩٨٨	١٠,٥١٤,٠٤٢	٥	أتعاب إدارة
٢١٦,٠٦٩	٧٤٠,٤٤٩		مصاريف أخرى
٣,٥٤٨,٠٥٧	١١,٢٥٤,٤٩١		إجمالي المصاريف
٧١,٥٤١,٠٧٤	(١٢,٦٧٩,١٧٢)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٧١,٥٤١,٠٧٤	(١٢,٦٧٩,١٧٢)		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥١,١٤٢,٢٥٧	٥٥٧,٧٠١,٤٨٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٧١,٥٤١,٠٧٤	(١٢,٦٧٩,١٧٢)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧١,٥٤١,٠٧٤	(١٢,٦٧٩,١٧٢)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٦٥٣,٣٥٠	٧٩٧,٧٩٨,٧١٤	إصدار وحدات خلال الفترة
(٧١,١٢١,٧١٥)	(١٣٧,٤١٧,٨٢٢)	استرداد وحدات خلال الفترة
	٦٦٠,٣٨٠,٨٩٢	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
(٦٥,٤٦٨,٣٦٥)		
٣٥٧,٢١٤,٩٦٦	١,٢٠٥,٤٠٣,٢٠٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٨,٨٢٦,٨٣٤	٩,٣١٢,٦٧٦	الوحدات في بداية الفترة
١٣١,٤٣٣	١٢,٨٨٥,٢٠٨	إصدار وحدات خلال الفترة
(١,٦٨٤,٧٩٣)	(٢,٢٧٣,٨٨٩)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١,٥٥٣,٣٦٠)	١٠,٦١١,٣١٩	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات
٧,٢٧٣,٤٧٤	١٩,٩٢٣,٩٩٥	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٥٤١,٠٧٤	(١٢,٦٧٩,١٧٢)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٤٩,٣٧٧,٣٩١)	٣٦,٨٦٥,١٦١	صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية
(٥,١٤١,٩٤٦)	(١٠,٧٧٦,٨٥٣)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٠٢١,٧٣٧	١٣,٤٠٩,١٣٦	دخل توزيعات أرباح
		التعديلات على رأس المال العامل:
١٧,٥٠٤,٢٨٨	(٧٣٩,٥٥٥,٦٩٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٩٠٧,٣٧١	(٥,٢٥٦,٥٧٨)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٤٧,٢١٨)	-	مدبنون ودفعات مقدمة
(٢١٠,٦١٥)	١,١٨٧,٠٣٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٥٢,٠٠٢)	١١٧,١٧٨	مصاريق مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	٣,٤٧٧,١١٤	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٤٣,١٢٣,٥٦١	(٧٢٦,٦٢١,٨١١)	التدفقات المستخدمة في العمليات
٥,١٤١,٩٤٦	٩,٨٠٣,٣٤٨	توزيعات الأرباح المستلمة
٤٨,٢٦٥,٥٠٧	(٧١٦,٨١٨,٤٦٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٥,٦٥٣,٣٥٠	٧٩٧,٧٩٨,٧١٤	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٧١,١٢١,٧١٥)	(١٣٧,٤١٧,٨٢٢)	سداد الوحدات المستردة
(٦٥,٤٦٨,٣٦٥)	٦٦٠,٣٨٠,٨٩٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٧,٢٠٢,٨٥٨)	(٥٦,٤٣٧,٥٧١)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٢٢,٣٨٨,٩٨٢	٩٠,٣٤٥,٠٤٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,١٨٦,١٢٤	٣٣,٩٠٧,٤٧٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

شركة الأول للاستثمار السعودية، المكتب الرئيسي

برج شركة الأول للاستثمار ٧٣٨٣

طريق الملك فهد الفرعي (حي الياسمين)

الرياض ١٣٣٢٥

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم القطاع الصناعي السعودي المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق، شركة البلاد المالية هي أمين حفظ الصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق و ينعكس في سعر الوحدة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢٢ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٢ م).

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٢-٣ أسس الإعداد

إن القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يمكن استخدامه في حال كان قابلاً للصرف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم قابلية الصرف
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المتطلبات المتعلقة ب: تحديد المتطلبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	ينطبق إثبات الربح أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، وأن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم اثباتها بالكامل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة في خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة. ويحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للكيان باعتبارها "مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الأولية والبنود الموضحة في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص العنصر. ويتطلب ذلك تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والافصاح في القوائم المالية
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساهلة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركتها الأم بيانات مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) تقليل إفصاحات الشركات التابعة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١٠,٥١٤,٠٤٢	٣,٣٣١,٩٨٨	١,٩٦٤,٨٩٢	٧٧٧,٨٥٨
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	٤٣٢,٩٣١	٩٨,٠٠٠	١٠٠,١٨٢	٣٩,٢١٠
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨,٢٨٩	٩,٩١٨	٢٦,٨٩٢	١٨,٦٠٣
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	-	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٪ سنوياً، ورسوم إدارية تصل إلى ١٠,١٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على ٦١,١١٢,١٠ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,١١٤,٦٤ وحدة) ووحدات تمتلكها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق بإجمالي ٢,٥٧٤,٩٠٦ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٢٢٣,٥٩٣ وحدة).

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً إلى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

(ب) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

إن الاستثمارات من قبل صناديق أخرى في صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية مبينة أدناه:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	٨١,١١١,٤٢٣	(٢,٧٩٥,٢٨٥)	١٥٥,٧٨٢,٠٩٤	٧٣,٢٧٦,٤٦٨

٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية من قيمتها الحقيقية بسبب قصر مدة استحقاقها ونظراً لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٣٣,٩٠٧,٤٧٢	-	-	٣٣,٩٠٧,٤٧٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١,١٧٢,٢٧٣,٥١٩	١,١٧٢,٢٧٣,٥١٩
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٥,٢٥٦,٥٧٨	-	-	٥,٢٥٦,٥٧٨
توزيعات أرباح مدينة	٩٧٣,٥٠٥	-	-	٩٧٣,٥٠٥
مدىون ودفعات مقدمة	٣٩٩	-	-	٣٩٩
إجمالي الموجودات	٤٠,١٣٧,٩٥٤	-	١,١٧٢,٢٧٣,٥١٩	١,٢١٢,٤١١,٤٧٣
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١,٩٦٤,٨٩٢	-	-	١,٩٦٤,٨٩٢
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٤,٧٤٦,٦٦٧	-	-	٤,٧٤٦,٦٦٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٩٦,٧٠٨	-	-	٢٩٦,٧٠٨
إجمالي المطلوبات	٧,٠٠٨,٢٦٧	-	-	٧,٠٠٨,٢٦٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٩٠,٣٤٥,٠٤٣	-	-	٩٠,٣٤٥,٠٤٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٦٩,٥٨٢,٩٨٥	٤٦٩,٥٨٢,٩٨٥
مدىون ودفعات مقدمة	٣٩٩	-	-	٣٩٩
إجمالي الموجودات	٩٠,٣٤٥,٤٤٢	-	٤٦٩,٥٨٢,٩٨٥	٥٥٩,٩٢٨,٤٢٧
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٧٧٧,٨٥٨	-	-	٧٧٧,٨٥٨
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	١,٢٦٩,٥٥٣	-	-	١,٢٦٩,٥٥٣
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٧٩,٥٣٠	-	-	١٧٩,٥٣٠
إجمالي المطلوبات	٢,٢٢٦,٩٤١	-	-	٢,٢٢٦,٩٤١

٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).