

**صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)**

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة 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 لأسهم الشركات السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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 نبدي 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 لأسهم الشركات السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١٧,٢٦٨,١٤٣	٨,٦٦٦,٨٣١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٧٦,٩٦١,١٦٩	٢,٨٦٢,٩٥٨,٥٤٠	٤	توزيعات أرباح مدينة
-	٢,٥٧٦,٧٢٧		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	٢٨,٤٧٣,٥٥٤		إجمالي الموجودات
<u>٢,٩٩٤,٢٢٩,٣١٢</u>	<u>٢,٩٠٢,٦٧٥,٦٥٢</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤,٧٦٥,٢٥٣	٤,٧٨٢,٥٣٨	٥	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
-	١٩,٤١٧,٤٤٩		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٦٢٠,٤٥٨	٦٨١,٦٠٥		إجمالي المطلوبات
<u>٥,٣٨٥,٧١١</u>	<u>٢٤,٨٨١,٥٩٢</u>		
			حقوق الملكية
٢,٩٨٨,٨٤٣,٦٠١	٢,٨٧٧,٧٩٤,٠٦٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢,٩٩٤,٢٢٩,٣١٢</u>	<u>٢,٩٠٢,٦٧٥,٦٥٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٤٢,٣٧٤,٩٨٠	٤١,٣٠٤,٩٩٧		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٧٠,٥٣</u>	<u>٦٩,٦٧</u>		

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي مكسب محقق / (خسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٦٥٨,٨٥٢)	٤٥٣,٦٦٦,٥٢٦		صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧١,٧١١,٧٨٤	(٤٨٢,١٨٥,٦٩١)		دخل توزيعات أرباح
٣٧,٠٨٥,٧٨٤	٢٧,٠٠٩,٠٤١		دخل آخر
٢١,٨١٢	٦٥٧		إجمالي (الخسارة) / الدخل
<u>٤٨٨,١٦٠,٥٢٨</u>	<u>(١,٥٠٩,٤٦٧)</u>		
			المصاريف
٢٢,١٧٨,٧٠٩	٢٩,٢٩٨,٨٩٠	٥	أتعاب إدارة
١,١٠٥,٣٠٢	١,٨٦٥,٧٥١		مصاريف أخرى
<u>٢٣,٢٨٤,٠١١</u>	<u>٣١,١٦٤,٦٤١</u>		إجمالي المصاريف
٤٦٤,٨٧٦,٥١٧	(٣٢,٦٧٤,١٠٨)		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٤٦٤,٨٧٦,٥١٧</u>	<u>(٣٢,٦٧٤,١٠٨)</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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	
٢,٠٩٨,٢٧٣,٠٢٣	٢,٩٨٨,٨٤٣,٦٠١	حقوق الملكية في بداية الفترة
٤٦٤,٨٧٦,٥١٧	(٣٢,٦٧٤,١٠٨)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٦٤,٨٧٦,٥١٧	(٣٢,٦٧٤,١٠٨)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٧٧,١٠٤,٦٩٣	٧٢,٦٠٨,٤٧٤	إصدار وحدات خلال الفترة
(١١١,٤١٨,٦٥٩)	(١٥٠,٩٨٣,٩٠٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٣٤,٣١٣,٩٦٦)	(٧٨,٣٧٥,٤٣٣)	صافي التغير
٢,٥٢٨,٨٣٥,٥٧٤	٢,٨٧٧,٧٩٤,٠٦٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٤٤,٤٢٣,٦٩٠	٤٢,٣٧٤,٩٨٠	الوحدات في بداية الفترة
١,٦٠٩,٠٩٦	١,٠٢٨,٠١٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٢١٦,١٤٧)	(٢,٠٩٧,٩٩٩)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٦٠٧,٠٥١)	(١,٠٦٩,٩٨٣)	صافي التغير
٤٣,٨١٦,٦٣٩	٤١,٣٠٤,٩٩٧	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٤,٨٧٦,٥١٧	(٣٢,٦٧٤,١٠٨)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
(٤٧١,٧١١,٧٨٤)	٤٨٢,١٨٥,٦٩١	التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناجمة من الأنشطة التشغيلية:
(٣٧,٠٨٥,٧٨٤)	(٢٧,٠٠٩,٠٤١)	الحركة في غ الخسارة ير المحققة / (المكسب) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٣,٩٢١,٠٥١)	٤٢٢,٥٠٢,٥٤٢	دخل توزيعات أرباح
(٣٣,٦٢٦,١٩١)	(٣٦٨,١٨٣,٠٦٢)	التعديلات على رأس المال العامل:
٥٤,٧٥٠,٦٧٥	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٨,٤٧٣,٥٥٤)	مدينون ودفوعات مقدمة
(٥٠١,٣٨٨)	١٧,٢٨٥	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	١٩,٤١٧,٤٤٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٦٨,٥٤٩,٤٦٤)	٦١,١٤٧	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٩١,٨٤٧,٤١٩)	٤٥,٣٤١,٨٠٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٧,٠٨٥,٧٨٤	٢٤,٤٣٢,٣١٤	التدفقات المستخدمة في العمليات
(٥٤,٧٦١,٦٣٥)	٦٩,٧٧٤,١٢١	توزيعات الأرباح المستلمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٧٧,١٠٤,٦٩٣	٧٢,٦٠٨,٤٧٤	الأنشطة التمويلية
(١١١,٤١٨,٦٥٩)	(١٥٠,٩٨٣,٩٠٧)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣٤,٣١٣,٩٦٦)	(٧٨,٣٧٥,٤٣٣)	سداد الوحدات المستردة
(٨٩,٠٧٥,٦٠١)	(٨,٦٠١,٣١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٣١,٠٤٩,١١٤	١٧,٢٦٨,١٤٣	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٤١,٩٧٣,٥١٣	٨,٦٦٦,٨٣١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل، من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق، والذي يعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي تنص على المتطلبات التي يتعين اتباعها من قبل جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية والتي تم نشرتها من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢٠٢٢ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ 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.

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 بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في 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
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستتجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستتجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستتجار 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 الاستتجار
الفترات 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
الفترات 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 لأسهم الشركات السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم قابلية الصرف	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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المتطلبات المتعلقة بـ: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	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.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية	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 المتوقعة. 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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم لنهاية الفترة /السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة) ريال سعودي
٢٣,٣٢	٦٥٩,٨٣٥,٩٤٠	٦٦٧,٥٤١,٨٣٠	٧,٧٠٥,٨٩٠
١١,٦٢	٣٢٢,٧٨١,٥٧٢	٣٣٢,٨١٩,٧٢٣	١٠,٠٣٨,١٥١
١٠,٦٣	٢٥٦,١١٤,١٠٤	٣٠٤,٣٨٣,٠٧٠	٤٨,٢٦٨,٩٦٦
٨,٩٥	١٨٨,٤٧٠,١٩٨	٢٥٦,١٦١,٥٤٨	٦٧,٦٩١,٣٥٠
٧,٦٦	١٣١,٥٣١,٢٠٠	٢١٩,٣٧٦,٢٢٩	٨٧,٨٤٥,٠٢٩
٧,٦٦	١٢٠,٧٥١,٢٨٩	٢١٩,٢٦٩,٤٣٦	٩٨,٥١٨,١٤٧
٦,٨٧	١٥٠,٦١٢,٥٤٩	١٩٦,٧٦٧,٦٢١	٤٦,١٥٥,٠٧٢
٦,٢٩	١٥٥,٨٩٥,٨٣٥	١٨٠,٠٩٧,٨٨٧	٢٤,٢٠٢,٠٥٢
٣,٩٣	٧٩,٥٤٦,٩٤٩	١١٢,٥٠٤,٥٥٩	٣٢,٩٥٧,٦١٠
٣,٦٤	٧٢,٦٣٦,٧٩٠	١٠٤,٢٤٢,٩٦٨	٣١,٦٠٦,١٧٨
٣,٥١	١٠٧,٥٩١,٣٢٩	١٠٠,٣٩٥,٠٩٢	(٧,١٩٦,٢٣٧)
٢,٩٧	٤٦,٠٤٩,٤٨٢	٨٤,٩٤٠,٤٣٠	٣٨,٨٩٠,٩٤٨
١,٣٠	٣٥,٠٧٢,٥٩٤	٣٧,٢٩٣,٥٥٧	٢,٢٢٠,٩٦٣
٠,٩٤	٢٦,٦٦٥,٨٢٥	٢٦,٩٤٦,٦٧٥	٢٨٠,٨٥٠
٠,٧١	١٩,٧٥٢,٣٨٥	٢٠,٢١٧,٩١٥	٤٦٥,٥٣٠
٪١٠٠,٠٠	٢,٣٧٣,٣٠٨,٠٤١	٢,٨٦٢,٩٥٨,٥٤٠	٤٨٩,٦٥٠,٤٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة) ريال سعودي
١٧,٨٣	٣١١,٥١٣,١١٨	٥٣٠,٧١٧,٣٢٣	٢١٩,٢٠٤,٢٠٥
١٢,٦٢	٣١٥,٣٠٥,٦٢٣	٣٧٥,٦٢٨,٦٨٣	٦٠,٣٢٣,٠٦٠
١١,٢٩	٢٢٦,٠٢٨,٠٥٦	٣٣٦,٠١٤,٧٨٣	١٠٩,٩٨٦,٧٢٧
١١,١٢	٢٥٩,٧٢٣,٦٥٨	٣٣١,٠٥٣,٠٥١	٧١,٣٢٩,٣٩٣
٨,١٩	١٠٩,٧٣٦,٥٥٨	٢٤٣,٨٠٨,٢١٤	١٣٤,٠٧١,٦٥٦
٧,٩٢	١٠١,٠١٣,٩٠٢	٢٣٥,٨١٦,٩٩٠	١٣٤,٨٠٣,٠٨٨
٦,٥٥	١٤٨,٢٥٩,٣٤٥	١٩٥,٠٥٠,٧٠٦	٤٦,٧٩١,٣٦١
٦,٠٩	٩٢,٠٤٥,١٥٠	١٨١,٣٧١,٢٩٨	٨٩,٣٢٦,١٤٨
٤,٩٢	١٠٤,٥٦٥,٩٠١	١٤٦,٥٧٠,٥١٢	٤٢,٠٠٤,٦١١
٤,٤٥	١١٧,١٠٦,٥٣٤	١٣٢,٣٤٥,٥١٠	١٥,٢٣٨,٩٧٦
٣,٣٧	٦٥,٤٦٣,٤٠٩	١٠٠,٢٣٢,٩٨٨	٣٤,٧٦٩,٥٧٩
٢,٩١	٨٨,٩٣٤,٧١٨	٨٦,٧٦٣,٧٦٧	(٢,١٧٠,٩٥١)
٢,٧٤	٦٥,٤٢٩,٠٠٧	٨١,٥٨٧,٣٤٤	١٦,١٥٨,٣٣٧
٪١٠٠,٠٠	٢,٠٠٥,١٢٤,٩٧٩	٢,٩٧٦,٩٦١,١٦٩	٩٧١,٨٣٦,١٩٠

إن الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في 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		الرصيد	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٢٩,٢٩٨,٨٩٠	٢٢,١٧٨,٧٠٩	٤,٧٨٢,٥٣٨	٤,٧٦٥,٢٥٣
	أتعاب إدارية	١,٢٠٦,٤٢٥	٦٥٢,٣١٥	٢٧٤,٣٥١	٢٤٢,٩٠٣
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨,٢٨٩	٩,٩١٨	٢٦,٨٩٢	١٨,٦٠٣

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية تصل إلى ١٠,٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على ١,١٥٠,٥ وحدة مملوكة لموظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٣٨,١١ وحدة) ووحدات مملوكة لصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق بإجمالي ٢,١٥٩,٠٠٢,٨ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٦٢٩,٩٤١,٥٨ وحدة).

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

إن الاستثمارات من قبل صناديق أخرى في صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية مبنية أدناه:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	٤,٢١١,٢٥٤	١٢,٣٣٥,٢٥٥	٧,٩٩٢,٣٠٩	٣,٨٤٨,٤٤٢
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(٣٩,٥٦٤,٣١٤)	٤٠,٨٠٠,٠٠٠	١٤٢,٤٢٩,٣٠٢	١٨١,٦٤٩,٧٥٣
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	-	٢,٧٦٢,٧٢٨	-	-

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 قيمها 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 لأسهم الشركات السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

بدون تاريخ استحقاق		محدد		الإجمالي	
ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		خلال ١٢ شهرًا		بعد ١٢ شهرًا	
ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
الموجودات					
نقدية وشبه نقدية					
٨,٦٦٦,٨٣١		-		-	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
٢,٨٦٢,٩٥٨,٥٤٠		٢,٨٦٢,٩٥٨,٥٤٠		-	
توزيعات أرباح مدينة					
٢,٥٧٦,٧٢٧		-		-	
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة					
٢٨,٤٧٣,٥٥٤		-		-	
<u>٢,٩٠٢,٦٧٥,٦٥٢</u>		<u>٢,٨٦٢,٩٥٨,٥٤٠</u>		<u>-</u>	
٨,٦٦٦,٨٣١		-		-	
المطلوبات					
أتعاب إدارة مستحقة الدفع					
٤,٧٨٢,٥٣٨		-		-	
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة					
١٩,٤١٧,٤٤٩		-		-	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون					
٦٨١,٦٠٥		-		-	
<u>٢٤,٨٨١,٥٩٢</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
٤,٧٨٢,٥٣٨		-		-	
الموجودات					
نقدية وشبه نقدية					
١٧,٢٦٨,١٤٣		-		-	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
٢,٩٧٦,٩٦١,١٦٩		٢,٩٧٦,٩٦١,١٦٩		-	
<u>٢,٩٩٤,٢٢٩,٣١٢</u>		<u>٢,٩٧٦,٩٦١,١٦٩</u>		<u>-</u>	
١٧,٢٦٨,١٤٣		-		-	
المطلوبات					
أتعاب إدارة مستحقة الدفع					
٤,٧٦٥,٢٥٣		-		-	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون					
٦٢٠,٤٥٨		-		-	
<u>٥,٣٨٥,٧١١</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
٤,٧٦٥,٢٥٣		-		-	

٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٩ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

اعتبارًا من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٠ - 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).