

صندوق الأول للاستثمار أم إس سي آي تداول ٣٠ السعودي المتداول
(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 ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف : ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦ +
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦ +
فاكس : ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦ +

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

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

EY
نبنى عالمنا
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة ل صندوق الأول للاستثمار أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول ("الصندوق") المدار 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 أم إس سي آي تداول ٣٠ السعودي المتداول

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٦٨,٩٥٣	١٤٥,٩٦٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٧٥٥,٩١٥	٨,٣٧١,١٩٩	٤	توزيعات أرباح مدينة
-	٦,٦٧٩		مدينون ودفعات مقدمة
٣,٢٧٣	١,٢٦١		إجمالي الموجودات
<u>٩,٨٢٨,١٤١</u>	<u>٨,٥٢٥,١٠٢</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨,٥١٤	٦,١٠٣	٥	إجمالي المطلوبات
<u>٨,٥١٤</u>	<u>٦,١٠٣</u>		
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٩,٨١٩,٦٢٧	٨,٥١٨,٩٩٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٩,٨٢٨,١٤١</u>	<u>٨,٥٢٥,١٠٢</u>		
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢١٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠		
<u>٤٦,٧٦</u>	<u>٤٤,٨٤</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق الأول للاستثمار أم إس سي آي تداول ٣٠ السعودي المتداول

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٥,٦٨٤	(٩٢٦,٠١٤)		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٥٣٣	٤٧٢,٠٩٨		دخل توزيعات أرباح
٢٥٠,٩٢٣	١٥٦,٧٠٤		إجمالي (الخسارة) / الدخل
<u>٧١٩,١٤٠</u>	<u>(٢٩٧,٢١٢)</u>		
			المصاريف
			أتعاب إدارة
٦١,٧١٨	٣٦,٣٧٤	٥	مصاريف عمليات أخرى
٣٥	١,٦٧١		إجمالي المصاريف
<u>٦١,٧٥٣</u>	<u>٣٨,٠٤٥</u>		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
٦٥٧,٣٨٧	(٣٣٥,٢٥٧)		الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
<u>٦٥٧,٣٨٧</u>	<u>(٣٣٥,٢٥٧)</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق الأول للاستثمار أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول

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	
١٤,١٤٦,٧٩٠	٩,٨١٩,٦٢٧	حقوق الملكية في بداية الفترة
٦٥٧,٣٨٧	(٣٣٥,٢٥٧)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٥٧,٣٨٧	(٣٣٥,٢٥٧)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٤٤٥,٤٢٥	٨٨٤,٢٥٦	إصدار وحدات خلال الفترة
-	(١,٨٤٩,٦٢٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
٤٤٥,٤٢٥	(٩٦٥,٣٧١)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٥,٢٤٩,٦٠٢	٨,٥١٨,٩٩٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٣٣٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إصدار وحدات خلال الفترة
-	(٤٠,٠٠٠)	وحدات مصدرة خلال السنة
١٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	صافي التغيرات في الوحدات
٣٤٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار أم إس سي آي تداول ٣٠ السعودي المتداول

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٧,٣٨٧	(٣٣٥,٢٥٧)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>
		الحركة في الخسارة غير المحققة / (المكسب) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٩٥,٦٨٤)	٩٢٦,٠١٤	
(٢٥٠,٩٢٣)	(١٥٦,٧٠٤)	
١٠,٧٨٠	٤٣٤,٠٥٣	دخل توزيعات أرباح
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
(٦٦٧,٥٦٠)	٤٥٨,٧٠٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٠١٢	مدينون ودفعات مقدمة
٦٢٤	(٢,٤١١)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٦٥٦,١٥٦)	٨٩٢,٣٥٦	التدفقات المستخدمة في العمليات
٢٥٠,٩٢٣	١٥٠,٠٢٥	توزيعات الأرباح المستلمة
(٤٠٥,٢٣٣)	١,٠٤٢,٣٨١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤٤٥,٤٢٥	٨٨٤,٢٥٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
-	(١,٨٤٩,٦٢٧)	سداد الوحدات المستردة
٤٤٥,٤٢٥	(٩٦٥,٣٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٤٠,١٩٢	٧٧,٠١٠	صافي الزيادة في الأرصدة البنكية
٥٥,٣٦٠	٦٨,٩٥٣	الأرصدة البنكية في بداية الفترة
٩٥,٥٥٢	١٤٥,٩٦٣	الأرصدة البنكية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية ميرمة 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 الأسهم السعودية مع مؤشر أم إس سي أي تداول ٣٠.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي. يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق وينعكس 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 وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). 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 أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٣ - 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 الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز 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 الاستنجاز
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 أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول

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

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات 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
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	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.	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
الفترات 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 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.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية
الفترات 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 مساءلة 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 أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

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)			
المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			الإستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٧٠٠,٠٣٥	٣,٥٦٦,٦٧٨	٢,٨٦٦,٦٤٣	البنوك
٨١,٢٢٨	١,٥١٩,٣٦٩	١,٤٣٨,١٤١	المواد
(٤٣,٢٧٩)	٨٢٣,٣٢٩	٨٦٦,٦٠٨	الطاقة
٦٢,٥٦٨	٧٩٦,١٢٦	٧٣٣,٥٥٨	الاتصالات
١٢١,٢٥٢	٥٠٧,٧٨٥	٣٨٦,٥٣٣	المرافق
١١٨,٢٩٥	٣٠٦,٥٩٨	١٨٨,٣٠٣	الرعاية الصحية
٨٦,٣٢٤	٢٥٢,٩٠٧	١٦٦,٥٨٣	التأمين
٦٠,٤٩٨	٢١٨,٠٨٢	١٥٧,٥٨٤	الأغذية والمشروبات
١٦,٠٦٥	١٦٩,٠٩٢	١٥٣,٠٢٧	البرامج وخدمات التقنية
٣١,١٥٥	٩٧,٩٩٤	٦٦,٨٣٩	الخدمات المالية
١٠,١٣٤	٦١,٧٣٧	٥١,٦٠٣	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
(١٣,٧٠٠)	٥١,٥٠٢	٦٥,٢٠٢	إدارة وتطوير العقارات
١,٢٣٠,٥٧٥	٨,٣٧١,١٩٩	٧,١٤٠,٦٢٤	الإجمالي

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			الإستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
١,١٩١,٨٩٢	٤,٣٦٢,٥٣١	٣,١٧٠,٦٣٩	البنوك
٣٥٣,٣٦٠	١,٩٨٤,٨٣٠	١,٦٣١,٤٧٠	المواد
١١٤,١٩٩	٩٤٤,٢٠١	٨٣٠,٠٠٢	الاتصالات
٨١,٧٦١	٨٣٢,٥٥٧	٧٥٠,٧٩٦	الطاقة
٨١,٧٦١	٣٨٠,٩٥٩	٢٩٩,١٩٨	المرافق
١٤٥,٠٥٢	٣٣٩,٣٤١	١٩٤,٢٨٩	الرعاية الصحية
٧٨,٥٨٢	٢٥٨,٧٤٢	١٨٠,١٦٠	التأمين
٥٦,٢٩٨	٢٢٦,٤٨٢	١٧٠,١٨٤	الأغذية والمشروبات
١٢,٩٧٥	١٨٣,٣٧٥	١٧٠,٤٠٠	البرامج وخدمات التقنية
٣٠,١٥٥	٨٧,٢٩٥	٥٧,١٤٠	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
١٤,٨١٦	٨٤,٢٤٧	٦٩,٤٣١	الخدمات المالية
(٤,٢٦٢)	٧١,٣٥٥	٧٥,٦١٧	إدارة وتطوير العقارات
٢,١٥٦,٥٨٩	٩,٧٥٥,٩١٥	٧,٥٩٩,٣٢٦	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة في السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، فإنه يوجه الاهتمام إلى جوهر العلاقة، وليس فقط الشكل القانوني.

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي الأول (المساهم الرئيسي في مدير الصندوق).

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم تنفيذ كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

خلال الفترة / السنة، قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة ضمن دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٤ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٣٦,٣٧٤	٦١,٧١٨	٦,١٠٣	٨,٥١٤
نقدية وشبه نقدية		-	-	١٤٥,٩٦٣	٦٨,٩٥٣

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما مجموعه ٣٣,٥٣١ وحدة يمتلكها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٠,٣٣١ وحدة).

استثمر الصندوق ٨,٣٣٦ وحدة في أسهم البنك السعودي البريطاني بقيمة سوقية بلغت ٣١٧,٦٠٢ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

يتحمل مدير الصندوق ويدفع تعويضات أعضاء مجلس إدارة الصندوق والرسوم الأخرى مثل أتعاب الحفظ وأتعاب الإدارة خلال الفترة.

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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق الأول للاستثمار أم إس سي أي تداول ٣٠ السعودي المتداول

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:

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
١٤٥,٩٦٣	-	-	١٤٥,٩٦٣	الموجودات
٨,٣٧١,١٩٩	٨,٣٧١,١٩٩	-	-	نقدية وشبه نقدية
٦,٦٧٩	-	-	٦,٦٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٦١	-	-	١,٢٦١	توزيعات أرباح مدينة
٨,٥٢٥,١٠٢	٨,٣٧١,١٩٩	-	١٥٣,٩٠٣	مدینون ودفعات مقدمة
				إجمالي الموجودات
٦,١٠٣	-	-	٦,١٠٣	المطلوبات
٦,١٠٣	-	-	٦,١٠٣	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٦٨,٩٥٣	-	-	٦٨,٩٥٣	الموجودات
٩,٧٥٥,٩١٥	٩,٧٥٥,٩١٥	-	-	نقدية وشبه نقدية
٣,٢٧٣	-	-	٣,٢٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٨٢٨,١٤١	٩,٧٥٥,٩١٥	-	٧٢,٢٢٦	مدینون ودفعات مقدمة
				إجمالي الموجودات
٨,٥١٤	-	-	٨,٥١٤	المطلوبات
٨,٥١٤	-	-	٨,٥١٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات

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).