

**صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
(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 للأسهم الخليجية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ("الصندوق") المُدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة السنة 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 للأسهم الخليجية

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
٩,٢٤٩,٨٤٢	٢٩,٨٤٩,٣٥٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٨,٩٤٧,٥٢٨	٢٢٣,٧٠٦,٣٧٧	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	١٩,٨٩٧		توزيعات أرباح مدينة
-	٤٨,٦٩٧		مدينون ودفعات مقدمة
٤,٥١٢	٤,٥١٢		إجمالي الموجودات
<u>٢٠٨,٢٠١,٨٨٢</u>	<u>٢٥٣,٦٢٨,٨٤٢</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٩٨,٧٥٢	٥٦٨,٩٤٩	٥	مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٢٩,٥٧٨	٤١٩,٧٨٥		إجمالي المطلوبات
<u>٥٢٨,٣٣٠</u>	<u>٩٨٨,٧٣٤</u>		
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢٠٧,٦٧٣,٥٥٢	٢٥٢,٦٤٠,١٠٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٢٠٨,٢٠١,٨٨٢</u>	<u>٢٥٣,٦٢٨,٨٤٢</u>		
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٥,٨٢٤,٨٤٢	٦,٢٩٠,٤١٦		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٣٥,٦٥</u>	<u>٤٠,١٦</u>		

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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 المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٣٠٣,٦٤٧	٥٤٣,٧١٣		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨٦,٧٤٨	٢٥,٢٩٠,٩١٦		دخل توزيعات أرباح
٣,٧٩٤,٩٧٢	٤,٢٧٩,٥١٢		دخل آخر
٢,٢٩٨	٣٧٥		صافي التغير في الخسارة
(٧٢,٠٣٦)	(٥٩,٩٨٠)		إجمالي الدخل
<u>٣٣,٦١٥,٦٢٩</u>	<u>٣٠,٠٥٤,٥٣٦</u>		
			المصاريف
١,٨٥٥,٢٤٣	٣,٠٥٠,٠٠٨	٥	أتعاب إدارة
٥,٧٦٧	٣١٦,٢٦٥		مصاريف أخرى
<u>١,٨٦١,٠١٠</u>	<u>٣,٣٦٦,٢٧٣</u>		إجمالي المصاريف
<u>٣١,٧٥٤,٦١٩</u>	<u>٢٦,٦٨٨,٢٦٣</u>		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣١,٧٥٤,٦١٩</u>	<u>٢٦,٦٨٨,٢٦٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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	
١٢٩,٢٢٥,٨٦١	٢٠٧,٦٧٣,٥٥٢	حقوق الملكية في بداية الفترة
٣١,٧٥٤,٦١٩	٢٦,٦٨٨,٢٦٣	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣١,٧٥٤,٦١٩	٢٦,٦٨٨,٢٦٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٤٥٢,٩٤٩	٤٣,٥٠٢,١٢٩	إصدار وحدات خلال الفترة
(٤,٠٠٥,٩٦٣)	(٢٥,٢٢٣,٨٣٦)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢,٥٥٣,٠١٤)	١٨,٢٧٨,٢٩٣	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٥٨,٤٢٧,٤٦٦	٢٥٢,٦٤٠,١٠٨	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٥,٣٠١,٠١٢	٥,٨٢٤,٨٤٢	الوحدات في بداية الفترة
٥٣,٦٠٨	١,٠٩٦,٨٥٢	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٤٢,٦٥٤)	(٦٣١,٢٧٨)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٨٩,٠٤٦)	٤٦٥,٥٧٤	صافي التغير في الوحدات
٥,٢١١,٩٦٦	٦,٢٩٠,٤١٦	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٧٥٤,٦١٩	٢٦,٦٨٨,٢٦٣	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٢٩,٣٠٣,٦٤٧)	(٥٤٣,٧١٣)	صافي الحركة في (المكسب) غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٧٩٤,٩٧٢)	(٤,٢٧٩,٥١٢)	دخل توزيعات أرباح
(١,٣٤٤,٠٠٠)	٢١,٨٦٥,٠٣٨	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٤,٤٩٩,٧٤٣)	(٢٤,٢١٥,١٣٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٧٥,٩٩٠	-	مدينون ودفعات مقدمة
(١٣,١٠٨)	١٧٠,١٩٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	(١٩,٨٩٧)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٥,٥٥٨,٧٢٢)	١٣,٩٨١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٧,٦٣٩,٥٨٣)	(٢,١٨٥,٨١٧)	التدفقات المستخدمة في العمليات
٣,٧٩٤,٩٧٢	٤,٢٣٠,٨١٥	توزيعات الأرباح المستلمة
(٣,٨٤٤,٦١١)	٢,٠٤٤,٩٩٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١,٤٥٢,٩٤٩	٤٣,٥٠٢,١٢٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٠٠٥,٩٦٣)	(٢٤,٩٤٧,٦١٠)	سداد الوحدات المستردة
(٢,٥٥٣,٠١٤)	١٨,٥٥٤,٥١٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٦,٣٩٧,٦٢٥)	٢٠,٥٩٩,٥١٧	الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٢,٦٨٥,٥٧٢	٩,٢٤٩,٨٤٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦,٢٨٧,٩٤٧	٢٩,٨٤٩,٣٥٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ("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 تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم الخليجية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق و الذي يعمل كإداري للصندوق، شركة البلاد المالية هي امين حفظ الصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق و ينعكس في سعر 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 ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

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 للأسهم الخليجية

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

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 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
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها 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 للأسهم الخليجية

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)

٣-٣-٢ 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 ب: 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 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
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 للأسهم الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

المكسب غير المحقق، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	
				<u>الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)</u>
١٠,٨٧٩,٧٦٥	٢٦,٨٨٧,٠٨٢	١٦,٠٠٧,٣١٧	٪١٩,٤٠	السلع الرأسمالية
٥,٠٨٢,٥٧٨	١٢,٢١٥,١٣٦	٧,١٣٢,٥٥٨	٪٨,٨١	الطاقة
٦,٣٦٤,٠٦٦	١١,٧٠٧,٠٩٤	٥,٣٤٣,٠٢٨	٪٨,٤٥	الخدمات الاستهلاكية
٣,٠٩٢,٦٢٥	١٠,٤٧٤,١٣٦	٧,٣٨١,٥١١	٪٧,٥٦	النقل
٦٣١,٣٦٧	٩,٩٠٨,٤٨٠	٩,٢٧٧,١١٣	٪٧,١٥	التأمين
١,٣٣٤,٧٣٠	٩,٦٧٧,٢٧٤	٨,٣٤٢,٥٤٤	٪٦,٩٨	البنوك
٥,٠٦٦,٨٩٨	٩,٦٤٠,٤٨٢	٤,٥٧٣,٥٨٤	٪٦,٩٦	الإعلام والترفيه
٦,٤٦٦,٦٢١	٩,٥٣٢,٢٤٠	٣,٠٦٥,٦١٩	٪٦,٨٨	البرامج وخدمات التقنية
٣,٧٠٦,٨٥٦	٩,٣٨٤,٦٣٨	٥,٦٧٧,٧٨٢	٪٦,٧٧	الرعاية الصحية
١,٨٩٣,٩٦٧	٧,١٢٦,٣٤٧	٥,٢٣٢,٣٨٠	٪٥,١٤	الخدمات التجارية والمهنية
١,١٣٥,١٢١	٧,١١٧,٨٧٤	٥,٩٨٢,٧٥٣	٪٥,١٣	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
(١٠١,٤٨١)	٦,٦٠٢,٣٨٨	٦,٧٠٣,٨٦٩	٪٤,٧٦	إدارة وتطوير العقارات
٤٧٢,٩٣٢	٤,١٩٨,٧٦٣	٣,٧٢٥,٨٣١	٪٣,٠٣	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية
٧٨٩,٤٩٢	٤,١٣٨,١٨٨	٣,٣٤٨,٦٩٦	٪٢,٩٨	الأغذية والمشروبات
٤٦,٨١٥,٥٣٧	١٣٨,٦١٠,١٢٢	٩١,٧٩٤,٥٨٥	٪١٠٠,٠٠	الإجمالي

المكسب غير المحقق ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
			<u>الاستثمارات (حسب الدولة)</u>
٤٦,٨١٥,٥٣٧	١٣٨,٦١٠,١٢٢	٩١,٧٩٤,٥٨٥	المملكة العربية السعودية
٥,٥٥٠,٣٨١	٣٩,٩٣٤,٤٨٩	٣٤,٣٨٤,١٠٨	الإمارات العربية المتحدة
١,٢١٦,٨١٣	٩,٤٦١,٩٨٣	٨,٢٤٥,١٧٠	دولة الكويت
٢٨٤,٧٩٠	٦,٨٠٩,٩٤١	٦,٥٢٥,١٥١	دولة قطر
١٨١,٥٧٦	٤,١٣٠,٩٩٢	٣,٩٤٩,٤١٦	سلطنة عُمان
٥٤,٠٤٩,٠٩٧	١٩٨,٩٤٧,٥٢٧	١٤٤,٨٩٨,٤٣٠	الإجمالي

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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).

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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	٢٠٢٣ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٣,٠٥٠,٠٠٨	١,٨٥٥,٢٤٣	٥٦٨,٩٤٩	٣٩٨,٧٥٢
	أتعاب إدارية	١١٩,٣٤٨	-	٣,٦٧٦	١٨,٠٢١
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨,٢٨٩	-	١٥,٢٧٦	٦,٩٨٧
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	تقديدية وشبه تقديدية	-	-	٥,٠٢٩	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ٣٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية تصل إلى ١٥٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما مجموعه ٤١,٤١٧,٤٠ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٦,٣٣٠ وحدة) ووحدات تمتلكها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق بإجمالي صفر وحدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٣٤٥,٠٧٤ وحدة).

فيما يلي صناديق الاستثمار المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والتي لديها معاملات في وحدات الصندوق:

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

إن الاستثمارات من قبل صناديق أخرى في صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية 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 الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	-	-	٢٣,٤٦١,٥٨٧	٢٠,٨٢٧,٢٤٣
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	(٢١,٨٥٢,٧٥٨)	-	٩٦,٥٨٦,٥١٧	١٠٥,١٤٣,٨٦٨
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	٣٨,٥٦٠,٠٠٠	-	٧١,٣٣٨,٠٥٦	٢٨,٩٤٤,٢٥٠

ويتضمن الرصيد في تاريخ التقارير أيضاً الحركات الناتجة عن تعديلات القيمة العادلة.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 ونظرًا لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

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)		
	بدون تاريخ استحقاق محدد الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	
الموجودات				
	٢٩,٨٤٩,٣٥٩	-	٢٩,٨٤٩,٣٥٩	نقدية وشبه نقدية
	٢٢٣,٧٠٦,٣٧٧	٢٢٣,٧٠٦,٣٧٧	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١٩,٨٩٧	-	١٩,٨٩٧	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
	٤٨,٦٩٧	-	٤٨,٦٩٧	توزيعات أرباح مدينة
	٤,٥١٢	-	٤,٥١٢	مدىون ودفعات مقدمة
	<u>٢٥٣,٦٢٨,٨٤٢</u>	<u>٢٣,٧٠٦,٣٧٧</u>	<u>٢٩,٩٢٢,٤٦٥</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
	٥٦٨,٩٤٩	-	٥٦٨,٩٤٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
	٤١٩,٧٨٥	-	٤١٩,٧٨٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
	<u>٩٨٨,٧٣٤</u>	<u>-</u>	<u>٩٨٨,٧٣٤</u>	إجمالي المطلوبات
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		
	بدون تاريخ استحقاق محدد الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	
الموجودات				
	٩,٢٤٩,٨٤٢	-	٩,٢٤٩,٨٤٢	نقدية وشبه نقدية
	١٩٨,٩٤٧,٥٢٨	١٩٨,٩٤٧,٥٢٨	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٤,٥١٢	-	٤,٥١٢	مدىون ودفعات مقدمة
	<u>٢٠٨,٢٠١,٨٨٢</u>	<u>١٩٨,٩٤٧,٥٢٨</u>	<u>٩,٢٥٤,٣٥٤</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
	٣٩٨,٧٥٢	-	٣٩٨,٧٥٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
	١٢٩,٥٧٨	-	١٢٩,٥٧٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
	<u>٥٢٨,٣٣٠</u>	<u>-</u>	<u>٥٢٨,٣٣٠</u>	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 - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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