

**صندوق الأول للاستثمار التقليدي للأسهم الخليجية
(سابقاً، صندوق الأسهم الخليجية)**

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 التقليدي للأسهم الخليجية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار التقليدي للأسهم الخليجية (سابقاً، صندوق الأسهم الخليجية) ("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 الأولية الموجزة وقائمة التدفقات 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 نبيدي رأي مراجعة.

أمور أخرى

تم فحص القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م). علاوةً على ذلك، تمت مراجعة القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، من قبل مراجع آخر الذي أبدى استنتاج مراجعة غير معدل حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).

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) 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 التقليدي للأسهم الخليجية
(سابقاً، صندوق الأسهم الخليجية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١٢٢,٢٥٩	٢,٧٠١,٧٧٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,١١٢,٨٦٦	١٦,٩٩٥,٦٥٨	٤	مدينون ودفعات مقدمة
٥٩٨,٩٥٠	٦,٥٩٠		إجمالي الموجودات
<u>١٤,٨٣٤,٠٧٥</u>	<u>١٩,٧٠٤,٠٢٧</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة
٢٤,٠٩٩	٣٢,٢٦٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤٣,٧٩٤	٤٢,٧٧٧		إجمالي المطلوبات
<u>٦٧,٨٩٣</u>	<u>٧٥,٠٤٠</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٤,٧٦٦,١٨٢</u>	<u>١٩,٦٢٨,٩٨٧</u>		وحدات مصدرة
٥٢٥,٠١١	٥٩٧,٧٤٢		
٢٨,١٣	٣٢,٨٤		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار التقليدي للأسهم الخليجية
(سابقاً، صندوق الأسهم الخليجية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الدخل
٢٢٤,٤٠١	٣٤٠,١١٥	٥	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٤٨,٥٩١	٢,٠٩٧,٠٦٧		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٢,١٥٨	٣٦٥,٤٣٩		دخل توزيعات أرباح
<u>٢,٤٣٥,١٢٤</u>	<u>٢,٨٠٢,٦٢٢</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١١١,٠٨٥)	(١٩٤,٦٣٥)		أتعاب إدارة
(١٣٦,٤٤٣)	(١٠٨,٤٤٩)	٦	مصاريف أخرى
<u>(٢٤٧,٥٢٨)</u>	<u>(٣٠٣,٠٨٤)</u>		إجمالي المصاريف
<u>٢,١٨٧,٥٩٦</u>	<u>٢,٤٩٩,٥٣٧</u>		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢,١٨٧,٥٩٦</u>	<u>٢,٤٩٩,٥٣٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار التقليدي للأسهم الخليجية
(سابقاً، صندوق الأسهم الخليجية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠,٧٦٩,١٤٨	١٤,٧٦٦,١٨٢	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢,١٨٧,٥٩٦	٢,٤٩٩,٥٣٧	صافي دخل الفترة
١٢,٩٥٦,٧٤٤	١٧,٢٦٥,٧١٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٣,٠٨٣,٨٩٩	إصدار وحدات
-	(٧٢٠,٦٣١)	استرداد وحدات
-	٢,٣٦٣,٢٦٨	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٢,٩٥٦,٧٤٤	١٩,٦٢٨,٩٨٧	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

الوحدات	الوحدات	
٥٤٠,٩١٦	٥٢٥,٠١١	الوحدات في بداية الفترة
-	٩٥,٠٧٦	إصدار وحدات
-	(٢٢,٣٤٥)	استرداد وحدات
-	٧٢,٧٣١	صافي النقص في معاملات الوحدات
٥٤٠,٩١٦	٥٩٧,٧٤٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار التقليدي للأسهم الخليجية
(سابقًا، صندوق الأسهم الخليجية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
٢,١٨٧,٥٩٦	٢,٤٩٩,٥٣٧		الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل الفترة
			التعديلات لـ:
			مكسب غير محقق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٣٨,٧٠٧)	(٣٤٠,١١٦)	٧	الزيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٢٢,٢٣٨)	(٢,٥٤٢,٦٧٦)		توزيعات أرباح مدينة
(٢٦٢,١٥٨)	(٣,٧٧٨)		النقص في الذمم المدينة والدفعات المقدمة
٥,٠٦١	٥٩٦,١٣٨		الزيادة / (النقص) في المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
(٢٢,٠٩٠)	٧,١٤٧		مستحقات العائدات مباعه
٢٥٥,٥٧٩	-		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٦٩٦,٩٤٦)	٢١٦,٢٥٢		
			الأنشطة التمويلية
-	٣,٠٨٣,٨٩٩		متحصلات من الوحدات المصدرة
-	(٧٢٠,٦٣١)		سداد الوحدات المستردة
٢٦٢,١٥٨	-		توزيعات أرباح مدينة
٢٦٢,١٥٨	٢,٣٦٣,٢٦٨		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٣٤,٧٨٨)	٢,٥٧٩,٥٢٠		صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
٨٣٠,٨٩٨	١٢٢,٢٥٩		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٩٦,١١٠	٢,٧٠١,٧٧٩		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار التقليدي للأسهم الخليجية (سابقًا، صندوق الأسهم الخليجية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار التقليدي للأسهم الخليجية (سابقًا، صندوق الأسهم 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
شركة الأول للاستثمار برج رقم 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 الخليجية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. تعمل شركة الرياض المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق وينعكس 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 ٢٠٠٦ م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ 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 وفقًا 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 جنبًا 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 مؤشرًا 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 التقليدي للأسهم الخليجية
(سابقًا، صندوق الأسهم 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 اعتبارًا 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 لمجلس 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 شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا 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 التقليدي للأسهم الخليجية
(سابقاً، صندوق الأسهم 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
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 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
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 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 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 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 التقليدي للأسهم الخليجية

(سابقاً، صندوق الأسهم الخليجية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، تتكون الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من القطاعات التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	المحقق / الخسارة ريال سعودي	النسبة	المكسب غير
السلع الرأسمالية	٢,٥٢٩,٢٠١	٩٧١,٨٩٣	١,٥٥٧,٣٠٨	١٤,٨٨	
البنوك	٢,٣٩٣,٠١٣	٢,٣٦٦,١٧٢	٢٦,٨٤١	١٤,٠٨	
التأمين	١,٥٧٠,٧٥٤	١,٤١٠,٣٩٧	١٦٠,٣٥٧	٩,٢٤	
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية	١,١٦٣,٨١٥	١,٠١٥,٠٣٥	١٤٨,٧٨٠	٦,٨٥	
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	٩٤١,٨٤٤	٨٢٥,٠١٠	١١٦,٨٣٤	٥,٥٤	
البرامج وخدمات التقنية	٨٨٦,٤٥٢	٤٥٩,١٩٩	٤٢٧,٢٥٣	٥,٢١	
إدارة وتطوير العقارات	٨٥٤,٧٨٧	٨٧٦,٣٨٨	(٢١,٦٠١)	٥,٠٣	
الأغذية والمشروبات	٨٤٢,٩٠٢	٧٢٩,٥٠٦	١١٣,٣٩٦	٤,٩٦	
النقل	٨٤٠,٩٧٨	٥٥٧,٦٠٨	٢٨٣,٣٧٠	٤,٩٥	
الخدمات الاستهلاكية	٧١٨,٢٢٨	٢٨٧,٨٠٥	٤٣٠,٤٢٣	٤,٢٣	
الرعاية الصحية	٦٣٥,١٦٦	٢٩٢,٠٢٠	٣٤٣,١٤٦	٣,٧٤	
الأسهم:					
الإمارات العربية المتحدة	٣,٣٣٧,٨٩٣	٢,٨٥٨,١٨٨	٤٧٩,٧٠٥	١٩,٦٤	
دولة قطر	٢٨٠,٦٢٥	٢٢٦,٤٥٨	٥٤,١٦٧	١,٦٥	
الإجمالي	١٦,٩٩٥,٦٥٨	١٢,٨٧٥,٦٧٩	٤,١١٩,٩٧٩	١٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

قطاع الصناعة	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	المحقق / الخسارة ريال سعودي	النسبة	المكسب غير
السلع الرأسمالية	١,٨٨١,٧٤٠	١,١٢٠,٣٧٤	٧٦١,٣٦٦	١٣,٣٣	
الخدمات الاستهلاكية	١,٠٤٣,٣٤٥	٥٦٢,٦٧٠	٤٨٠,٦٧٥	٧,٣٩	
الطاقة	٨٢٤,٩٥٢	٤٧٠,٤١٦	٣٥٤,٥٣٦	٥,٨٥	
النقل	٦٩٢,٩٨٨	٤٧٢,٦٣٧	٢٢٠,٣٥١	٤,٩١	
البرامج وخدمات التقنية	٦٦٥,٠٤٠	٢٧٢,٥٤٤	٣٩٢,٤٩٦	٤,٧١	
التأمين	٦٥٩,٧٢٣	٦١٠,٦١٨	٤٩,١٠٥	٤,٦٧	
الإعلام والترفيه	٦٢٧,٥٦٤	٢٩٥,٧٠٥	٣٣١,٨٥٩	٤,٤٥	
الرعاية الصحية	٥٢٠,٠٦١	٢٩٢,٠٢٠	٢٢٨,٠٤١	٣,٦٩	
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	٤٨٦,٨٩٢	٤٠٦,٨٨٥	٨٠,٠٠٧	٣,٤٥	
الخدمات التجارية والمهنية	٤٧٢,٠١١	٣٣٢,٤٥٤	١٣٩,٥٥٧	٣,٣٤	
إدارة وتطوير العقارات	٤٤٧,٤٩٧	٤٦٤,٢٧٥	(١٦,٧٧٨)	٣,١٧	
البنوك	٣٠٢,٦٦٤	٢٢٧,٥٣٩	٧٥,١٢٥	٢,١٤	
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية	٢٧٤,٣١١	٢٣٢,٨٢١	٤١,٤٩٠	١,٩٤	
الأغذية والمشروبات	٢٧٣,٠٨٥	٢١٣,٣١٦	٥٩,٧٦٩	١,٩٤	
الأسهم:					
الإمارات العربية المتحدة	٣,٢٣٧,٠٩٠	٢,٧٩٦,١٤٥	٤٤٠,٩٤٥	٢٢,٩٤	
دولة قطر	٧٨٣,٢٥٥	٧٣١,٥٠٢	٥١,٧٥٣	٥,٥٥	
دولة الكويت	٦٣٨,٨٣٤	٥٧٣,١١٨	٦٥,٧١٦	٤,٥٣	
سلطنة عُمان	٢٨١,٨١٤	٢٨١,٦٠٢	٢١٢	٢,٠٠	
الإجمالي	١٤,١١٢,٨٦٦	١٠,٣٥٦,٦٤١	٣,٧٥٦,٢٢٥	١٠٠,٠٠٠	

صندوق الأول للاستثمار التقليدي للأسهم الخليجية

(سابقاً، صندوق الأسهم الخليجية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 السعودية (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	٢٠٢٣	الرصيد ٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١٩٤,٦٣٦	١١١,٠٨٥	٣٢,٢٦٣	٢٤,٠٩٩
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	٤,٣٩٨	-	١,٤٨٩	١,١١٢
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٧,١١٩	٢,٨٣٤	٤,٢٦٣	٥,٧١٦

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٩٥٪ سنوياً، ورسوم إدارية تصل إلى ١,١٠٪، محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على ٥٠٠ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٠٠ وحدة) ووحدات تمتلكها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق بإجمالي صفر وحدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر وحدات).

استثمر الصندوق ١٦,٥٠١ وحدة في أسهم البنك السعودي الأول بتكلفة إجمالية بلغت ٦٦٠,٢٤٠ ريال سعودي وبقيمة سوقية بلغت ٦٢٨,٦٨٨ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر).

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 ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.

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.

