

**صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل  
(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](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://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 الخليجية للدخل (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة اصندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل ("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 نبيدي 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 الخليجية للدخل

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح
		<b>الموجودات</b>
		نقدية وشبه نقدية
٣,٣٥٦,٩١١	١٨,٢٩٢,١٢٠	٤ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٧,٦٩٣,٠١١	١٣٦,٤٢٦,١٥٥	توزيعات أرباح مدينة
-	٣١,٤٢٤	<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>١٤١,٠٤٩,٩٢٢</u>	<u>١٥٤,٧٤٩,٦٩٩</u>	
		<b>المطلوبات</b>
		٥ أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٥٠,٦٥٠	٢٥٩,١١٩	مصاريق مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٦٣,٣٨٢	٢٤١,١٧٣	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٥١٤,٠٣٢</u>	<u>٥٠٠,٢٩٢</u>	
		<b>حقوق الملكية</b>
١٤٠,٥٣٥,٨٩٠	١٥٤,٢٤٩,٤٠٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٤١,٠٤٩,٩٢٢</u>	<u>١٥٤,٧٤٩,٦٩٩</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٧,٥٧٤,٨٨٨</u>	<u>٧,٤٦٦,٨٩٤</u>	
		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>١٨,٥٥</u>	<u>٢٠,٦٦</u>	

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

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

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		
			<b>الدخل</b>
٢٢,٣٤٣,٧٧٠	(٤,٢٦٩,٣٠٤)		صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٥٢,٧٨٨	٢١,٩٣١,٢١٨		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٩٠٨,٢٠٣	٢,٨٥٤,٧٥٠		دخل توزيعات أرباح
(١٢٤,٨٠٧)	(٣٨,٥٧٣)		صافي التغير في الخسارة
<u>٢٩,٢٧٩,٩٥٤</u>	<u>٢٠,٤٧٨,٠٩١</u>		<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
١,٢٨٠,٨٣٢	١,٤٧٥,٢٢٠	٥	أتعاب إدارة
٥,٩٣٠	٢٥٤,٤٥٤		مصاريف أخرى
<u>١,٢٨٦,٧٦٢</u>	<u>١,٧٢٩,٦٧٤</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
٢٧,٩٩٣,١٩٢	١٨,٧٤٨,٤١٧		صافي دخل الفترة
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>٢٧,٩٩٣,١٩٢</u>	<u>١٨,٧٤٨,٤١٧</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

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	
١٢٤,١٦٣,٠٠٦	١٤٠,٥٣٥,٨٩٠	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢٧,٩٩٣,١٩٢	١٨,٧٤٨,٤١٧	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٧,٩٩٣,١٩٢	١٨,٧٤٨,٤١٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٥٥٢,٩٧٨	١٢,٦٥٩,٩٦٢	إصدار وحدات خلال الفترة
(٥,٧٩٥,٠٣٢)	(١٤,٨٢٧,٣٩٨)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٣,١٥٣,٥٠٩)	(٢,٨٦٧,٤٦٤)	توزيعات أرباح موزعة
(٣,٣٩٥,٥٦٣)	(٥,٠٣٤,٩٠٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٤٨,٧٦٠,٦٣٥	١٥٤,٢٤٩,٤٠٧	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٣٦٨,٨٢٦	٧,٥٧٤,٨٨٨	الوحدات في بداية الفترة
٣٨٦,٢٦٨	٦٢١,٣٦٣	إصدار وحدات خلال الفترة
(٤٠٦,٢٦٣)	(٧٢٩,٣٥٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١٩,٩٩٥)	(١٠٧,٩٩٤)	صافي التغيرات في الوحدات
٩,٣٤٨,٨٣١	٧,٤٦٦,٨٩٤	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٩٩٣,١٩٢	١٨,٧٤٨,٤١٧	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٢٢,٣٤٣,٧٧٠)	٤,٢٦٩,٣٠٤	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٩٠٨,٢٠٣)	(٢,٨٥٤,٧٥٠)	دخل توزيعات أرباح
١,٧٤١,٢١٩	٢٠,١٦٢,٩٧١	دخل العمليات قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٧,٥٩٣,٦٧٢)	(٣,٠٠٢,٤٤٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٠,٤٢٨	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٣٦,١٣٠)	١٠٨,٤٦٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٢٢٢,٠٩١)	١٤,٤٠٥	مصاريف مستحقة الدفع وداننوتون آخرون
(٥,٤٥٠,٢٤٦)	١٧,٢٨٣,٣٩٧	التدفقات المستخدمة في العمليات
٣,٨٨٨,٦٤٤	٢,٨٢٣,٣٢٦	توزيعات الأرباح المستلمة
(١,٥٦١,٦٠٢)	٢٠,١٠٦,٧٢٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٥,٥٥٢,٩٧٨	١٢,٦٥٩,٩٦٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٩٩١,٤٧٩)	(١٤,٩٦٤,٠١٢)	سداد الوحدات المستردة
(٣,١٥٣,٥٠٩)	(٢,٨٦٧,٤٦٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٥٩٢,٠١٠)	(٥,١٧١,٥١٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤,١٥٣,٦١٢)	١٤,٩٣٥,٢٠٩	الزيادة/ (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٩,٨٠٥,٢٤٥	٣,٣٥٦,٩١١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٦٥١,٦٣٣	١٨,٢٩٢,١٢٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل ("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. يدفع الصندوق توزيعات أرباح نصف سنوية وفقاً لموافقة مجلس إدارة الصندوق.

### ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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 ٢٢-٢٠٢١ 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. 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 لأسهم الشركات الخليجية للدخل

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
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 مطلوبات 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 لأسهم الشركات الخليجية للدخل

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 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.	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 والافصاح 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
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) تقليل إفصاحات الشركات التابعة	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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

**صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل**  
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)، صافي ريال سعودي
<b>الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)</b>			
السلع الرأسمالية	١١,٩٧٨,٤٥٩	٢٤,١٣٢,٩٠٩	١٢,١٥٤,٤٥٠
البنوك	١٤,٩٢٥,٠٦٠	١٤,١٦٤,٨٧٦	(٧٦٠,١٨٤)
التأمين	١١,٧٧٩,٠١٠	١٣,٢٧٤,١٤٣	١,٤٩٥,١٣٣
الأغذية والمشروبات	١٠,٧٦٥,٠١٢	١١,٣٩٧,٢٤٢	٦٣٢,٢٣٠
البرامج وخدمات التقنية	٢,٣٣٨,٨٣٠	٧,٥٢٢,٨٨٦	٥,١٨٤,٠٥٦
النقل	٤,٤٧١,٧٧٠	٧,٠٢٦,٥٦١	٢,٥٥٤,٧٩١
إدارة وتطوير العقارات	٧,٠٠٦,٩١٦	٦,٩٤٢,٢٣٣	(٦٤,٦٨٣)
الخدمات الاستهلاكية	٢,٣٩٩,٣٥٠	٦,٠١٦,٧٩٨	٣,٦١٧,٤٤٨
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية	٣,٩٨٨,٨٤٧	٥,٣٩٦,٦٧٦	١,٤٠٧,٨٢٩
الرعاية الصحية	٢,٣٢٥,٩٢٣	٥,٠٥٧,٨٩٨	٢,٧٣١,٩٧٥
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	٣,٨٨٤,٥٦٣	٤,٨٦٢,٠٠٥	٩٧٧,٤٤٢
<b>الإجمالي</b>	<b>٧٥,٨٦٣,٧٤٠</b>	<b>١٠٥,٧٩٤,٢٢٧</b>	<b>٢٩,٩٣٠,٤٨٧</b>

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)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي
<b>الاستثمارات (حسب الدولة)</b>			
المملكة العربية السعودية	٧٥,٨٦٣,٧٤٠	١٠٥,٧٩٤,٢٢٧	٢٩,٩٣٠,٤٨٧
الإمارات العربية المتحدة	٢٥,٣٧٥,٤٥٩	٢٨,١٥٢,٨٤١	٢,٧٧٧,٣٨٢
دولة قطر	٢,٠٣٥,٣٦١	٢,٤٧٩,٠٨٧	٤٤٣,٧٢٦
<b>الإجمالي</b>	<b>١٠٣,٢٧٤,٥٦٠</b>	<b>١٣٦,٤٢٦,١٥٥</b>	<b>٣٣,١٥١,٥٩٥</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الخسائر غير المحققة المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي
<b>الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)</b>			
السلع الرأسمالية	١٣,٠٤٦,١٩٤	١٩,٥٢٣,٤٩٥	٦,٤٧٧,٣٠١
الطاقة	٤,٧٦٨,٦١٩	٨,٤٧٧,٥٤٤	٣,٧٠٨,٩٢٥
الخدمات الاستهلاكية	٣,٥٧٥,٠٠٧	٨,٠٦٨,٤٧١	٤,٤٩٣,٤٦٤
النقل	٤,٧٠٠,٢٤٤	٧,٠٧١,٣٦٩	٢,٣٧١,١٢٥
البرامج وخدمات التقنية	١,٠٨٨,٥١٢	٦,٩٣٠,٧٦٠	٥,٨٤٢,٢٤٨
التأمين	٦,١٠٣,٤٠٤	٦,٧٨٧,٩٧٧	٦٨٤,٥٧٣
البنوك	٥,٦١٤,٢٧١	٦,٦٤٠,٣٤٥	١,٠٢٦,٠٧٤
الإعلام والترفيه	٢,٩٢٦,٤٥٦	٦,٥٩٧,٣٧٥	٣,٦٧٠,٩١٩
الرعاية الصحية	٣,٦٧٢,٤٤٣	٦,٥٣٨,٧٧٩	٢,٨٦٦,٣٣٦
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	٤,١٠٥,٥٣٤	٤,٩١٥,٦٥٠	٨١٠,١١٦
الخدمات التجارية والمهنية	٣,٢٢٠,٦٠٢	٤,٧٦١,٩٠٦	١,٥٤١,٣٠٤
إدارة وتطوير العقارات	٤,٦٦٣,٢٧٩	٤,٦٤٤,٨٩١	(١٨,٣٨٨)
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية	٢,٤٧١,٢٥٥	٢,٨٧٣,١٩٤	٤٠١,٩٣٩
الأغذية والمشروبات	٢,٧٠٥,١٤٨	٢,٨١٦,٨٠٢	١١١,٦٥٤
<b>الإجمالي</b>	<b>٦٢,٦٦٠,٩٦٨</b>	<b>٩٦,٦٤٨,٥٥٨</b>	<b>٣٣,٩٨٧,٥٩٠</b>

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الاستثمارات (حسب الدولة)
٣٣,٩٨٧,٥٩٠	٩٦,٦٤٨,٥٥٨	٦٢,٦٦٠,٩٦٨	المملكة العربية السعودية
٢,٢٧٧,٨٢٢	٢٦,٩٣٢,٠١١	٢٤,٦٥٤,١٨٩	الإمارات العربية المتحدة
١,١٠٤,٥٤٩	٦,٥٦٢,٨٧٨	٥,٤٥٨,٣٢٩	دولة الكويت
(٤٦,٦٠٢)	٤,٦٨٨,٤٣٠	٤,٧٣٥,٠٣٢	دولة قطر
٩٧,٥٤٠	٢,٨٦١,١٣٤	٢,٧٦٣,٥٩٤	سلطنة عُمان
٣٧,٤٢٠,٨٩٩	١٣٧,٦٩٣,٠١١	١٠٠,٢٧٢,١١٢	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).

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)	١,٤٧٥,٢٢٠	١,٢٨٠,٨٣٢	٢٥٩,١١٩	١٥٠,٦٥٠
	أتعاب إدارية	٧٨,١٠٠	-	٩١١	١٢,٤٧٥
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨,٢٨٩	-	١٥,٢٧٦	٦,٩٨٧
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	٥,٣٥٢	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية تصل إلى ٠,١٥٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما مجموعه ٤١,٤١٧,٤ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٠٠ وحدة).

لا تتضمن الوحدات المصدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أي وحدات يمتلكها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر وحدات).

**صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل**  
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)	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ	
			استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	١٨,٢٩٢,١٢٠	-	-	١٨,٢٩٢,١٢٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٣٦,٤٢٦,١٥٥	١٣٦,٤٢٦,١٥٥
توزيعات أرباح مدينة	٣١,٤٢٤	-	-	٣١,٤٢٤
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١٨,٣٢٣,٥٤٤</b>	<b>-</b>	<b>١٣٦,٤٢٦,١٥٥</b>	<b>١٥٤,٧٤٩,٦٩٩</b>
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٥٩,١١٩	-	-	٢٥٩,١١٩
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٤١,١٧٣	-	-	٢٤١,١٧٣
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٥٠٠,٢٩٢</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٥٠٠,٢٩٢</b>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ	
			استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٣,٣٥٦,٩١١	-	-	٣,٣٥٦,٩١١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٣٧,٦٩٣,٠١١	١٣٧,٦٩٣,٠١١
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٣,٣٥٦,٩١١</b>	<b>-</b>	<b>١٣٧,٦٩٣,٠١١</b>	<b>١٤١,٠٤٩,٩٢٢</b>
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٥٠,٦٥٠	-	-	١٥٠,٦٥٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٦٣,٣٨٢	-	-	٣٦٣,٣٨٢
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٥١٤,٠٣٢</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٥١٤,٠٣٢</b>

**٨ - آخر يوم للتقويم**

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة 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 ٢٠٢٤م).