

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية ("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 نبدى 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 الصناعية 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
١٣,٢٧٤,٨٨٣	٣٠,٣٥١٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,٠٢٥,١٧٠	٥٧,٧٦٦,٠٩٧	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مباعه
-	١,٦٣٨,٩٢٦		توزيعات أرباح مدينة
	٢٧,٠٦٥		مدينون ودفعات مقدمة
٢٣٣	٢٣٣		إجمالي الموجودات
<u>٦٧,٣٠٠,٢٨٦</u>	<u>٥٩,٧٣٥,٨٣١</u>		
			المطلوبات
-	١,٣٢١,٣٠٢		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١٦٣,١٥٥	٩٦,٠٨٩	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٢٣,٩٧٢	١٢٩,٤٠١		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٢٨٧,١٢٧</u>	<u>١,٥٤٦,٧٩٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٧,٠١٣,١٥٩	٥٨,١٨٩,٠٣٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٦٧,٣٠٠,٢٨٦</u>	<u>٥٩,٧٣٥,٨٣١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدره قابلة للاسترداد
٤,٧٢٦,١٤٢	٣,٥١٩,٧٠٣		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>١٤,١٨</u>	<u>١٦,٥٣</u>		

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

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 المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٠٩٣,١٤٠	(٢,٢٥٤,١٨٠)		صافي مكسب محقق / (خسارة) من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢٨٢,٣٧٣)	١٠,٩٦٦,٣٣٦		دخل توزيعات أرباح
١,٦٩١,٤٩٤	٥٨٦,٠٤٤		إجمالي الدخل
١٤,٥٠٢,٢٦١	٩,٢٩٨,٢٠٠		
			المصاريف
٩٢١,١٩٦	٥٤٤,٧١١	٥	أتعاب إدارة
٨٨,٤٨٨	١٥٤,٨٢١		مصاريف أخرى
١,٠٠٩,٦٨٤	٦٩٩,٥٣٢		إجمالي المصاريف
١٣,٤٩٢,٥٧٧	٨,٥٩٨,٦٦٨		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣,٤٩٢,٥٧٧	٨,٥٩٨,٦٦٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية 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	
٩٠,٧٩٩,١٧٦	٦٧,٠١٣,١٥٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٣,٤٩٢,٥٧٧	٨,٥٩٨,٦٦٨	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣,٤٩٢,٥٧٧	٨,٥٩٨,٦٦٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٢٨,٢٥١	١,٠٥٠,٥٨٣	إصدار وحدات خلال الفترة
(٤,١١٣,٦١١)	(١٨,٤٧٣,٣٧١)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٣,٢٨٥,٣٦٠)	(١٧,٤٢٢,٧٨٨)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٠١,٠٠٦,٣٩٣	٥٨,١٨٩,٠٣٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٨,٣٢١,١٤٤	٤,٧٢٦,١٤٢	الوحدات في بداية الفترة
٧٢,٥٧٤	٦٦,٥٣٥	إصدار وحدات خلال الفترة
(٣٥٤,٦٩٠)	(١,٢٧٢,٩٧٤)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢٨٢,١١٦)	(١,٢٠٦,٤٣٩)	صافي التغيرات في الوحدات
٨,٠٣٩,٠٢٨	٣,٥١٩,٧٠٣	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٤٩٢,٥٧٧	٨,٥٩٨,٦٦٨	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>
(١٦,٠٩٣,١٤٠)	٢,٢٥٤,١٨٠	صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية
(١,٦٩١,٤٩٤)	(٥٨٦,٠٤٤)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٢٩٢,٠٥٧)	١٠,٢٦٦,٨٠٤	دخل توزيعات أرباح
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
٢,٥٤٩,٢١٣	(٥,٩٩٥,١٠٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٦٣٨,٩٢٦)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٢,١٢٨,٢٥٥	-	مدينون ودفعات مقدمة
-	١,٣٢١,٣٠٢	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٣١,٥١٠)	(٦٧,٠٦٦)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٤,١٥٠)	٥,٤٢٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٣٩,٧٥١	٣,٨٩٢,٤٣٦	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
١,٦٩١,٤٩٤	٥٥٨,٩٧٩	توزيعات الأرباح المستلمة
٢,٠٣١,٢٤٥	٤,٤٥١,٤١٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٨٢٨,٢٥١	١,٠٥٠,٥٨٣	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,١١٣,٦١١)	(١٨,٤٧٣,٣٧١)	سداد الوحدات المستردة
(٣,٢٨٥,٣٦٠)	(١٧,٤٢٢,٧٨٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٢٥٤,١١٥)	(١٢,٩٧١,٣٧٣)	النقص في النقدية وشبه النقدية
٢,٣٧٧,٧٣٧	١٣,٢٧٤,٨٨٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,١٢٣,٦٢٢	٣٠٣,٥١٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية ("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 زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم القطاع الصناعي السعودي المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق وهو أيضا المسؤول عن الصندوق. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق وهو أيضا المسؤول عن الصندوق ، شركة البلاد المالية هي امين حفظ الصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق و ينعكس في سعر الوحدة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 اعتبارًا 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 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 لأسهم الشركات الصناعية 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

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.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية 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)

٣-٣-٢ 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 والافصاح في القوائم المالية

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية 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)

المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الإجمالي
٦,٠٣٢,٨٨١	٢٣,٣٦٢,٠٠٩	١٧,٣٢٩,١٢٨	٤٠,٤	السلع الرأسمالية
٢,٦٥٣,٢٤٩	١١,٩٣١,٧١٦	٩,٢٧٨,٤٦٧	٢٠,٧	المواد
٥٥٥,٤٦٩	٧,٠٧٠,٥٤٢	٦,٥١٥,٠٧٣	١٢,٢	الأغذية والمشروبات
(٦٧,٠٥٢)	٦,١٥٩,٧٠٦	٦,٢٢٦,٧٥٨	١٠,٧	الطاقة
٤٥٨,١٩٧	٤,٠٠٧,٧٣٥	٣,٥٤٩,٥٣٨	٦,٩	المرافق
١,٠٣٨,٥٤٤	٣,٩١١,٦٩٦	٢,٨٧٣,١٥٢	٦,٨	الأدوية
٢٤٣,٣٥٢	١,٣٢٢,٦٩٣	١,٠٧٩,٣٤١	٢,٣	الرعاية الصحية
١٠,٩١٤,٦٤٠	٥٧,٧٦٦,٠٩٧	٤٦,٨٥١,٤٥٧	١٠٠,٠	

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	الإجمالي
٣,١١٧,٣٤٠	١٣,٧٠٧,١٧٩	١٠,٥٨٩,٨٣٩	٢٥,٤	المواد
٢,٧٩٠,٤٢٠	١٣,٠٥١,٥٦٩	١٠,٢٦١,١٤٩	٢٤,٢	الطاقة
١,٣٠٧,٩٩٦	١٠,٥٩٣,١٠٣	٩,٢٨٥,١٠٧	١٩,٦	الأغذية والمشروبات
٤,٣٩٨,١٨٥	٨,٦٤٢,٤٤٧	٤,٢٤٤,٢٦٢	١٦,٠	السلع الرأسمالية
٥٠١,٧٦٨	٤,٥٩١,٥٥٨	٤,٠٨٩,٧٩٠	٨,٥	الأدوية
٩٥٦,٤١٣	٢,٦٢٤,١١٨	١,٦٦٧,٧٠٥	٤,٨	الخدمات التجارية والمهنية
٩٦,٦٩٨	٨١٥,١٩٦	٧١٨,٤٩٨	١,٥	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية
١٣,١٦٨,٨٢٠	٥٤,٠٢٥,١٧٠	٤٠,٨٥٦,٣٥٠	١٠٠,٠	

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.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

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 (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٥٤٤,٧١١	٩٢١,١٩٦	٩٦,٠٨٩	١٦٣,١٥٥
	أتعاب إدارية	٢٢,٤٣٠	٢٧,٠٩٤	٥,٠١٥	٨,٦٩٥
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨,٢٨٩	٩,٩١٨	٢٦,٨٩٢	١٨,٦٠٣

البنك السعودي الأول

(الشركة الأم لمدير الصندوق) رصيد النقدية وشبه النقدية

- - - -

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٪ سنوياً، ورسوم إدارية تصل إلى ١٠,١٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

لا توجد وحدات مصدرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر وحدات). يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشرط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً إلى ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.

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.

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق محدد	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٣٠٣,٥١٠	-	-	٣٠٣,٥١٠		الموجودات
٥٧,٧٦٦,٠٩٧	٥٧,٧٦٦,٠٩٧	-	-		نقدية وشبه نقدية
١,٦٣٨,٩٢٦	-	-	١,٦٣٨,٩٢٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٢٩٨	-	-	٢٧,٠٦٥		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مباحة
			٢٣٣		توزيعات أرباح مدينة
					مديون ودفعات مقدمة
٥٩,٧٣٥,٨٣١	٥٧,٧٦٦,٠٩٧	-	١,٩٦٩,٧٣٤		إجمالي الموجودات
١,٣٢١,٣٠٢	-	-	١,٣٢١,٣٠٢		المطلوبات
٩٦,٠٨٩	-	-	٩٦,٠٨٩		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١٢٩,٤٠١	-	-	١٢٩,٤٠١		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١,٥٤٦,٧٩٢	-	-	١,٥٤٦,٧٩٢		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
					إجمالي المطلوبات

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
				الموجودات
١٣,٢٧٤,٨٨٣	-	-	١٣,٢٧٤,٨٨٣	نقدية وشبه نقدية
٥٤,٠٢٥,١٧٠	٥٤,٠٢٥,١٧٠	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٣	-	-	٢٣٣	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٦٧,٣٠٠,٢٨٦</u>	<u>٥٤,٠٢٥,١٧٠</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٢٧٥,١١٦</u>	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
١٦٣,١٥٥	-	-	١٦٣,١٥٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٢٣,٩٧٢	-	-	١٢٣,٩٧٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٢٨٧,١٢٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٨٧,١٢٧</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 غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).