

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

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 المنفوع (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 السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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 أقل نطاقاً إلى حد كبير 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) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ
(٩ أغسطس ٢٠٢٣ م)

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح | |
|---|--|-------|---|
| | | | الموجودات |
| | | | نقدية وشبه نقدية |
| ١٠,٣٢٩,٠٤٨ | ١,٥٦٩,٠٣٠ | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٤٣,٨٨٠,٥١٨ | ١٧٠,٧٣٩,٢١٣ | ٤ | مدينون ودفعات مقدمة |
| ٤,٨٣٨,١٤٢ | ٤٣٢,٤٧١ | | |
| <u>١٥٩,٠٤٧,٧٠٨</u> | <u>١٧٢,٧٤٠,٧١٤</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٣١٣,٦٨١ | ٢٧٠,٢٢٢ | ٥ | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ١١,٩١٣,٠٠٢ | ٧٧٠,٧٢٣ | | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| <u>١٢,٢٢٦,٦٨٣</u> | <u>١,٠٤٠,٩٤٥</u> | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٤٦,٨٢١,٠٢٥ | ١٧١,٦٩٩,٧٦٩ | | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد |
| <u>١٥٩,٠٤٧,٧٠٨</u> | <u>١٧٢,٧٤٠,٧١٤</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | وحدات مصدرة قابلة للاسترداد |
| ٤٨٢,٣٥١ | ٤٧٠,١٧٨ | | |
| <u>٣٠٤,٣٩</u> | <u>٣٦٥,١٨</u> | | صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ايضاح | |
|-------------|------------|-------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٢٣,٩٦٧,٦٣٠ | ٩٢٣,١٨٨ | | الدخل |
| (٥,١٣٢,٥٠٢) | | | صافي دخل محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٧٥٩,١٣١ | ٢٧,٢١٧,٨١٤ | | صافي مكسب غير محقق / (خسارة) من الدخل عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ٢,٣٢٣,٠٦٧ | | دخل توزيعات أرباح |
| | ٣١ | | دخل آخر |
| ٢٠,٥٩٤,٢٥٩ | ٣٠,٤٦٤,١٠٠ | | إجمالي الدخل |
| ١,٥٤١,٦٩٢ | ١,٤٩٧,٦٣٩ | ٥ | المصاريف |
| ١٣٤,٤٤٥ | ١٣٨,٤٩٠ | | أتعاب إدارة |
| ١,٦٧٦,١٣٧ | ١,٦٣٦,١٢٩ | | مصاريف أخرى |
| ١٨,٩١٨,١٢٢ | ٢٨,٨٢٧,٩٧١ | | إجمالي المصاريف |
| - | - | | صافي دخل الفترة |
| ١٨,٩١٨,١٢٢ | ٢٨,٨٢٧,٩٧١ | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| | | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٣٣,٢٦٧,٥٠٦ | ١٤٦,٨٢١,٠٢٥ | حقوق الملكية في بداية الفترة |
| ١٨,٩١٨,١٢٢ | ٢٨,٨٢٧,٩٧١ | صافي دخل الفترة |
| - | - | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ١٨,٩١٨,١٢٢ | ٢٨,٨٢٧,٩٧١ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٢١,٤٣٧,٩٤٠ | ١,٦٢٨,١٤٠ | وحدات مصدرية خلال الفترة |
| (٢٤,٤٩٦,٩٨٣) | (٥,٥٧٧,٣٦٧) | وحدات مستردة خلال الفترة |
| (٣,٠٥٩,٠٤٣) | (٣,٩٤٩,٢٢٧) | صافي التغير |
| ١٤٩,١٢٦,٥٨٥ | ١٧١,٦٩٩,٧٦٩ | حقوق الملكية في نهاية الفترة |
| <u>الوحدات</u> | <u>الوحدات</u> | معاملات الوحدات القابلة للاسترداد |
| | | فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة: |
| ٤٧٤,٦٦٠ | ٤٨٢,٣٥١ | الوحدات في بداية الفترة |
| ٦٤,٤٣١ | ٥,٠٨٣ | وحدات مصدرية خلال الفترة |
| (٧٠,٢٤٧) | (١٧,٢٥٦) | وحدات مستردة خلال الفترة |
| (٥,٨١٦) | (١٢,١٧٣) | صافي النقص في الوحدات |
| ٤٦٨,٨٤٤ | ٤٧٠,١٧٨ | الوحدات في نهاية الفترة |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٨,٩١٨,١٢٢ | ٢٨,٨٢٧,٩٧١ | الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة |
| | | التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ٥,١٣٢,٥٠٢ | (٢٧,٢١٧,٨١٤) | الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو / الخسارة |
| (١,٧٥٩,١٣١) | (٢,٣٢٣,٠٦٧) | دخل توزيعات أرباح |
| | | التعديلات على رأس المال العامل: |
| (٢٠,١٢٣,٣٠٠) | ٣٥٩,١١٩ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٦٥٢,٥٣٠ | ٤,٤٠٥,٦٧١ | مديون ودفعات مقدمة |
| (١٢,٤٧٣) | (٤٣,٤٥٩) | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| (١,٤٧٤,١٣٢) | (١١,١٤٢,٢٧٩) | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| ١,٣٣٤,١١٨ | (٧,١٣٣,٨٥٨) | التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات |
| ١,٧٥٩,١٣١ | ٢,٣٢٣,٠٦٧ | توزيعات أرباح مستلمة |
| ٣,٠٩٣,٢٤٩ | (٤,٨١٠,٧٩١) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| ٢١,٤٣٧,٩٤٠ | ١,٦٢٨,١٤٠ | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| (٢٤,٤٩٦,٩٨٣) | (٥,٥٧٧,٣٦٧) | سداد الوحدات المستردة |
| (٣,٠٥٩,٠٤٣) | (٣,٩٤٩,٢٢٧) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ٣٤,٢٠٦ | (٨,٧٦٠,٠١٨) | صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| ٤,٩١١,٨٠٤ | ١٠,٣٢٩,٠٤٨ | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| ٤,٩٤٦,٠١٠ | ١,٥٦٩,٠٣٠ | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة |

١ التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الأول للاستثمار، المركز الرئيسي
الأول للاستثمار، مبنى ٧٢٦٧
شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى البعيد وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في تداول (سوق المالية السعودية).

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يتم تنفيذ وظيفة إدارة الصندوق من قبل إدارة إتش إس بي سي العربية السعودية التي لديها تسلسل إداري وهياكل رقابة، وهي مستقلة عن أعمال إدارة الموجودات. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

٢ اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢-٢٢ 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

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه التموليل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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 ٢٠٢٢.

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 بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

١-٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه القوائم المالية.

| المعايير والتفسيرات أو التعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|---|---|--|
| التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١)، وقائمة الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) | تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ | يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي سمح سابقاً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) شكل جوهرية طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ |
| التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة | تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ |

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

| المعايير والتفسيرات أو التعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|--|--|---|
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات | توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام. | مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤ |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات | المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات تعدل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل للامتنال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) | البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشريكته أو المشاريع المشتركة | متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |
| التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير. | يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

| المكسب غير المحقق (الخسارة) / ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | التكلفة ريال سعودي | النسبة المئوية للقيمة السوقية | الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع) |
|--|------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---|
| ٢,٠٢١,٩٨٦ | ٤٤,٠٨١,٥٥٢ | ٤٢,٠٥٩,٥٦٦ | %٢٥,٨ | البنوك |
| ٤,٩٧٨,٢٣٩ | ٢٥,٢٠٨,٠٢٤ | ٢٠,٢٢٩,٧٨٥ | %١٤,٨ | الخدمات الاستهلاكية |
| ٢,٨٧١,٨٩١ | ١٥,٤٩٥,٤٧٠ | ١٢,٦٢٣,٥٧٩ | %٩,١ | النقل |
| ٣,٥٢٤,٠٤٩ | ١٣,١٢٣,٤٨١ | ٩,٥٩٩,٤٣٢ | %٧,٧ | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| ٢,٧٢٣,٩٢٨ | ١٢,٦٣٠,٢٩٣ | ٩,٩٠٦,٣٦٥ | %٧,٤ | الطاقة |
| ٥,٥٢١,٢٠٤ | ١١,٣٠١,٨٥٨ | ٥,٧٨٠,٦٥٤ | %٦,٦ | البرامج والخدمات |
| ٢,٥٧٠,١٩٥ | ٨,٩٦٠,٥٦٠ | ٦,٣٩٠,٣٦٥ | %٥,٢ | التأمين |
| ١,٠٦٥,٧٩١ | ٨,٥٥٨,٧٣٦ | ٧,٤٩٢,٩٤٥ | %٥,٠ | الصيدلة والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة |
| ٢,٣٤٧,٣٨٥ | ٨,٠١٠,٣٢٦ | ٥,٦٦٢,٩٤١ | %٤,٧ | السلع الرأسمالية |
| ٢,٩٢٥,٨٣٦ | ٧,٤٦٢,٤٧٢ | ٤,٥٣٦,٦٣٦ | %٤,٤ | الإعلام والترفيه |
| ٣٠٣,٥١١ | ٤,٦٥٩,٨٠٥ | ٤,٣٥٦,٢٩٤ | %٢,٧ | الأغذية والمشروبات |
| ١,٢٣٥,٤٢٢ | ٤,١٢٩,٨٦٦ | ٢,٨٩٤,٤٤٤ | %٢,٤ | المرافق العامة |
| (٩٢٨,٢٧١) | ٣,٩٤٩,٦٨٤ | ٤,٨٧٧,٩٥٥ | %٢,٣ | التجزئة |
| (٢٣٩,٧٦١) | ٣,١٦٧,٠٨٦ | ٣,٤٠٦,٨٤٧ | %١,٩ | المواد |
| ٣٠,٩٢١,٤٠٥ | ١٧٠,٧٣٩,٢١٣ | ١٣٩,٨١٧,٨٠٨ | %١٠٠,٠ | الإجمالي |

يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

| المكسب غير المحقق (الخسارة) / ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | التكلفة ريال سعودي | النسبة المئوية للقيمة السوقية | الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع) |
|--|------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| ٣,١٠٩,٨١٨ | ٥٠,٩٠٨,٤٥٦ | ٤٧,٧٩٨,٦٣٨ | %٣٥,٤ | البنوك |
| ٨٥,٢٠٤ | ٣,٢٥٨,٢٣٧ | ٣,١٧٣,٠٣٣ | %٢,٣ | السلع الرأسمالية |
| ١,١٨٨,٩١٤ | ٩,٤٩١,٨٧٥ | ٨,٣٠٢,٩٦١ | %٦,٦ | الخدمات الاستهلاكية |
| ٧٩٤,٤٦١- | ١٦,٠٣٦,٥٨٦ | ١٦,٨٣١,٠٤٧ | %١١,١ | الطاقة |
| ٣٤٠,٨٣٩- | ٦,٧٧٩,٤٠١ | ٧,١٢٠,٢٤٠ | %٤,٧ | الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة |
| ١,٣٤٥,١١٧ | ١٠,٦٩٢,١٥١ | ٩,٣٤٧,٠٣٤ | %٧,٤ | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| ١,٨٧٤,٩٤٠- | ٩,٧٣٤,٣٤٢ | ١١,٦٠٩,٢٨٢ | %٦,٨ | المواد |
| ١٢٥,٤٢١ | ٣,٣٥١,٤٥٤ | ٣,٢٢٦,٠٣٣ | %٢,٣ | الإعلام والترفيه |
| ٢٨,٩٩٣- | ٣,٨٧٦,٤٦٧ | ٣,٩٠٥,٤٦٠ | %٢,٧ | إدارة وتطوير العقارات |
| ١,٤٣٥,٤٨٧- | ٤,٢١٣,٨٥٥ | ٥,٦٤٩,٣٤٢ | %٢,٩ | التجزئة |
| ٢,٢٠٩,٨٦٥ | ٧,٩٠٧,٧٢٤ | ٥,٦٩٧,٨٥٩ | %٥,٥ | البرامج والخدمات |
| ٣٩٨,٢٦٥- | ٤,٤١٣,٧٤٠ | ٤,٨١٢,٠٠٥ | %٣,١ | خدمات الاتصالات |
| ٨,٢٩٧- | ٥,٣٢٣,٠٣٩ | ٥,٣٣١,٣٣٦ | %٣,٧ | النقل |
| ٥٢٠,٥٣٤ | ٧,٨٩٣,١٩١ | ٧,٣٧٢,٦٥٧ | %٥,٥ | المرافق العامة |
| ٣,٧٠٣,٥٩١ | ١٤٣,٨٨٠,٥١٨ | ١٤٠,١٧٦,٩٢٧ | %١٠٠,٠ | الإجمالي |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

| الجهة ذات العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات | | الرصيد | |
|--|--------------------------|----------------|------------|------------|------------|
| | | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٢ |
| | | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق) | أتعاب إدارة الصندوق | ١,٤٩٧,٦٣٩ | ١,٥٤١,٦٩٢ | ٢٧٠,٢٢٢ | ٣١٣,٦٨١ |
| | رسوم إدارية | ٤٤,٠٤٨ | ٤٥,٣٤٤ | ٨,٤٢٣ | ٧,٥٥٤ |
| | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة | ٩,٩١٨ | ٩,٨٦٣ | ٣٤,٤٥٧ | ٢٤,٥٤٠ |
| | نقدية وشبه نقدية | - | - | - | - |
| البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق) | نقدية وشبه نقدية | - | - | - | ٢٨٠,٢١٨ |

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪، ويتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,٤٩٧,٦٣٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,٥٤١,٦٩٣ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٢٧٠,٢٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١٣,٦٨١ ريال سعودي) مستحقة الدفع لمدير الصندوق.

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً ٥,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنوياً كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة.

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 كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسبيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧ تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

| الإجمالي ريال سعودي | بعد ١٢ شهراً ريال سعودي | خلال ١٢ شهراً ريال سعودي | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|
| | | | |
| | | | الموجودات |
| ١,٥٦٩,٠٣٠ | - | ١,٥٦٩,٠٣٠ | نقدية وشبه نقدية |
| ١٧٠,٧٣٩,٢١٣ | - | ١٧٠,٧٣٩,٢١٣ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤٣٢,٤٧١ | - | ٤٣٢,٤٧١ | مدينون ودفعات مقدمة |
| <u>١٧٢,٧٤٠,٧١٤</u> | <u>-</u> | <u>١٧٢,٧٤٠,٧١٤</u> | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٢٧٠,٢٢٢ | - | ٢٧٠,٢٢٢ | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ٧٧٠,٧٢٣ | - | ٧٧٠,٧٢٣ | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| <u>١,٠٤٠,٩٤٥</u> | <u>-</u> | <u>١,٠٤٠,٩٤٥</u> | إجمالي المطلوبات |

| الإجمالي ريال سعودي | بعد ١٢ شهراً ريال سعودي | خلال ١٢ شهراً ريال سعودي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|
| | | | |
| | | | الموجودات |
| ١٠,٣٢٩,٠٤٨ | - | ١٠,٣٢٩,٠٤٨ | نقدية وشبه نقدية |
| ١٤٣,٨٨٠,٥١٨ | - | ١٤٣,٨٨٠,٥١٨ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤,٨٣٨,١٤٢ | - | ٤,٨٣٨,١٤٢ | مدينون ودفعات مقدمة |
| <u>١٥٩,٠٤٧,٧٠٨</u> | <u>-</u> | <u>١٥٩,٠٤٧,٧٠٨</u> | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٣١٣,٦٨١ | - | ٣١٣,٦٨١ | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ١١,٩١٣,٠٠٢ | - | ١١,٩١٣,٠٠٢ | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| <u>١٢,٢٢٦,٦٨٣</u> | <u>-</u> | <u>١٢,٢٢٦,٦٨٣</u> | إجمالي المطلوبات |

٨ آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٩ الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

بعد تاريخ التقرير المالي، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تمت الموافقة على التحديث الأخير من قبل هيئة السوق المالية في ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣م).

علاوة على ذلك، أعلن مدير الصندوق عن تغييرات في مجلس الإدارة في ٥ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م).

١٠ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٣م).