

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
(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: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

ev.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 الفصيلة - 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 للدخل (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل ("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. يشمل 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 للدخل

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
١٠,٩٦١,١٠٧	١,٦٣٠,٨٤١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٥,٣٣٥,١٩٧	١٩٣,٧٣٧,١٢٩	٤	مدينون ودفعات مقدمة
٦,٤٥٢,٦١٨	١٧٢,٢٠٣		
<u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u>	<u>١٩٥,٥٤٠,١٧٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٤٧,٦٠٥	٣٠٦,٦٣٦		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٠٢,٥١٤	٢٥٢,١٨٩		
<u>٥٥٠,١١٩</u>	<u>٥٥٨,٨٢٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٦٢,١٩٨,٨٠٣	١٩٤,٩٨١,٣٤٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٦٢,٧٤٨,٩٢٢</u>	<u>١٩٥,٥٤٠,١٧٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١,١٨٨,٩٠٩	١,١٨٤,٤٦٨		
<u>١٣٦,٤٣</u>	<u>١٦٤,٦٢</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢١,٧٢١,٩٢٩	٣٠,٣,٥٢٦		الدخل
			صافي مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٦٠٤,٣٧٨)	٣٥,٩٠٠,٦٨٤		صافي مكسب غير محقق / (خسارة) عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٣٤,١٧١	٣,٢٦٧,٤٥٨		دخل توزيعات أرباح
-	١,٤٤١		دخل آخر
<u>١٨,٧٥١,٧٢٢</u>	<u>٣٩,٤٧٣,١٠٩</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
١,٨٥٩,٥٢٤	١,٦٨٥,٥١٣	٥	أتعاب إدارة
١٣٦,٤٦٧	١٤١,٨٨٨		مصاريف أخرى
<u>١,٩٩٥,٩٩١</u>	<u>١,٨٢٧,٤٠١</u>		إجمالي المصاريف
١٦,٧٥٥,٧٣١	٣٧,٦٤٥,٧٠٨		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٦,٧٥٥,٧٣١</u>	<u>٣٧,٦٤٥,٧٠٨</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٣,٧٨٨,٢٥٢	١٦٢,١٩٨,٨٠٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٦,٧٥٥,٧٣١	٣٧,٦٤٥,٧٠٨	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٦,٧٥٥,٧٣١	٣٧,٦٤٥,٧٠٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,١٠٨,٩٩٠	٢,٢٥٢,٣١٤	وحدات مصدرية خلال الفترة
(٢٥,٥٩٤,٣٣٨)	(٢,٩٥٣,٥٨٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٣,٤٨٥,٣٤٨)	(٧٠١,٢٦٨)	صافي التغير
(٤,٤١٣,١٤٠)	(٤,١٦١,٨٩٥)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
١٧٢,٦٤٥,٤٩٥	١٩٤,٩٨١,٣٤٨	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
١,٣٥٩,٣٨٨	١,١٨٨,٩٠٩	الوحدات في بداية الفترة
١٣,٨٦٩	١٥,٧٠٥	وحدات مصدرية خلال الفترة
(١٦٣,٩١٣)	(٢٠,١٤٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٥٠,٠٤٤)	(٤,٤٤١)	صافي النقص في الوحدات
١,٢٠٩,٣٤٤	١,١٨٤,٤٦٨	الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٥٥,٧٣١	٣٧,٦٤٥,٧٠٨	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٥,٦٠٤,٣٧٨ (٢,٦٣٤,١٧١)	(٣٥,٩٠٠,٦٨٤) (٣,٢٦٧,٤٥٨)	التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو / الخسارة دخل توزيعات أرباح
١٩,٧٢٥,٩٣٨	(١,٥٢٢,٤٣٤)	التعديلات على رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أتعاب إدارة مستحقة الدفع مدينون ودفعات مقدمة مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,٣٨٣,٠٦٥ (٢٠,٧٦٤) ٥,٤٧٩,٩٠٦ (٣,٩٢٨,٤٤٥)	(١٢,٥٠١,٢٤٨) (٤٠,٩٦٩) ٦,٢٨٠,٤١٥ ٤٩,٦٧٥	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات توزيعات أرباح مستلمة
٢٣,٦٣٩,٧٠٠ ٢,٦٣٤,١٧١	(٧,٧٣٤,٥٦١) ٣,٢٦٧,٤٥٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٢٧٣,٨٧١	(٤,٤٦٧,١٠٣)	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة توزيعات أرباح موزعة خلال الفترة
٢,١٠٨,٩٩٠ (٢٥,٥٩٤,٣٣٩) (٤,٤١٣,١٣٩)	٢,٢٥٢,٣١٤ (٢,٩٥٣,٥٨٢) (٤,١٦١,٨٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٧,٨٩٨,٤٨٨)	(٤,٨٦٣,١٦٣)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
(١,٦٢٤,٦١٧)	(٩,٣٣٠,٢٦٦)	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧,٠٨٧,١٩٢	١٠,٩٦١,١٠٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٥,٤٦٢,٥٧٥	١,٦٣٠,٨٤١	

١- التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل ("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

يتمثل هدف الصندوق في تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والمدرجة في تداول (سوق الأسهم السعودية).

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة. يقوم الصندوق بتوزيع الدخل، ويخضع لموافقة مجلس إدارة الصندوق على أساس نصف سنوي.

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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة 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 غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

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 تطبيق التطبيق 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

٣-٢-٢ 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 للامتثال 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 وشريكه 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	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 للدخل

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)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (خسارة) ريال سعودي	
١٥,٩%	٢٥,١٩٦,٦٧٩	٣٠,٨٣٦,٨٨٣	٥,٦٤٠,٢٠٤	الخدمات الاستهلاكية
١٤,٥%	٢٧,٣١١,٨٥٠	٢٨,١١٤,٣١٩	٨٠٢,٤٦٩	البنوك
٩,٩%	١٧,١٢١,٩٨٢	١٩,٢٢٨,٩٥٥	٢,١٠٦,٩٧٣	الطاقة
٩,٨%	١٥,٦٨١,٩١١	١٨,٩٤٨,٥٨٥	٣,٢٦٦,٦٧٤	النقل
٧,٠%	١٠,١٣٠,٢٤١	١٣,٦٣٨,٤٩٩	٣,٥٠٨,٢٥٨	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٦,٩%	٥,٤١٦,١٥٣	١٣,٣٧٨,٤٣٤	٧,٩٦٢,٢٨١	البرامج والخدمات
٦,١%	٨,٥٢٨,٢٠١	١١,٨٣٤,٢٧٧	٣,٣٠٦,٠٧٦	السلع الرأسمالية
٥,٩%	٨,٢٠١,١٢٢	١١,٣٨٤,٣٨٠	٣,١٨٣,٢٥٨	التأمين
٥,٧%	١٠,٧٦٢,٥٩٦	١١,١١٩,٢٥٣	٣٥٦,٦٥٧	خدمات الاتصالات
٤,٦%	٧,٤٩٠,٢٢٠	٨,٨٣٣,٣٤٩	١,٣٤٣,١٢٩	الصيدلة والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة
٣,٥%	٦,٤٨٥,٠٧٠	٦,٧٦٢,٠٤٨	٢٧٦,٩٧٨	الأغذية والمشروبات
٢,٩%	٣,٧٢٩,١٢٨	٥,٦٩٠,٩٧٤	١,٩٦١,٨٤٦	المرافق العامة
٢,٩%	٣,٣٦٤,٢٢١	٥,٥٥٤,٦٦٨	٢,١٩٠,٤٤٧	الإعلام والترفيه
٢,٥%	٥,١٩٣,٠٧٠	٤,٨٣٧,٨٠٣	(٣٥٥,٢٦٧)	التجزئة
١,٩%	٣,٨٠٥,٠٨٦	٣,٥٧٤,٧٠٢	(٢٣٠,٣٨٤)	المواد
١٠٠,٠%	١٥٨,٤١٧,٥٣٠	١٩٣,٧٣٧,١٢٩	٣٥,٣١٩,٥٩٩	الإجمالي

إن استثمارات الأسهم المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (خسارة) ريال سعودي	
١٤,٩%	٢٤,٦٠٠,٤٧٢	٢١,٦٧٥,٠٧١	(٢,٩٢٥,٤٠١)	المواد
١٢,٣%	١٩,٠٥٩,٠٩٣	١٧,٩٢٠,١٢٨	(١,١٣٨,٩٦٥)	الطاقة
١٠,٩%	١٨,١٥٢,٨٥٤	١٥,٧٩٧,٦٢١	(٢,٣٥٥,٢٣٣)	خدمات الاتصالات
١٠,٧%	١٤,٥٩٢,٠٢٨	١٥,٥٠٢,٦٨١	٩١٠,٦٥٣	البنوك
٩,٢%	٧,٢٧١,٦٩٤	١٣,٣٨٨,٣٩٢	٦,١١٦,٦٩٨	البرامج والخدمات
٧,٣%	١٢,٢٤٦,٤٧١	١٠,٦٢٠,٥٩٨	(١,٦٢٥,٨٧٣)	الصناديق العقارية المتداولة
٧,١%	٨,٨٨٢,٢٤٩	١٠,٢٦٦,٤٥٢	١,٣٨٤,٢٠٣	الخدمات الاستهلاكية
٥,٩%	٨,٢٥٨,٢٩٩	٨,٥٦٢,١٨٤	٣٠٣,٨٨٥	الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة
٥,٠%	٨,٢١٥,٠٦٠	٧,٣٠٣,٦٥٠	(٩١١,٤١٠)	التجزئة
٣,٧%	٦,٢٩٣,٩٤٣	٥,٤٠١,٥٣٤	(٨٩٢,٤٠٩)	السلع الرأسمالية
٣,٧%	٥,٣٤١,٤٩٤	٥,٣٤٤,٨٣٥	٣,٣٤١	إدارة وتطوير العقارات
٣,٥%	٤,٦٤٤,٢٣٧	٥,٠٣٩,٠٨٦	٣٩٤,٨٤٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,١%	٤,٤٧١,٣٨٦	٤,٥٤٩,٩١٥	٧٨,٥٢٩	النقل
٢,٧%	٣,٨٨٧,٠٠٠	٣,٩٦٣,٠٥٠	٧٦,٠٥٠	المرافق العامة
١٠٠,٠%	١٤٥,٩١٦,٢٨٠	١٤٥,٣٣٥,١٩٧	(٥٨١,٠٨٣)	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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	مبلغ المعاملات		الرصيد	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
طبيعة المعاملات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	١,٦٨٥,٥١٣	١,٨٥٩,٥٢٤	٣٠٦,٦٣٦	٣٤٧,٦٠٥
أتعاب إدارة الصندوق	٤٩,٥٧٤	٥٤,٦٩٢	٩,٥٨٩	٨,٤٢٩
رسوم إدارية	٩,٩١٨	٩,٨٦٣	٣٤,٤٥٨	٢٤,٥٤٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-
نقدية وشبه نقدية	-	-	-	-
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق) نقدية لدى البنوك	-	-	-	٣١٤,١٨٤

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ١,٦٨٥,٥١٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,٨٥٩,٥٢٤ 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 ٣٠٦,٦٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٤٧,٦٠٥ ريال سعودي) مستحقة الدفع لمدير الصندوق.

لا توجد وحدات قيد الإصدار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مملوكة من قبل مدير الصندوق وصناديق أخرى مدارة من قبل شركة الأول للاستثمار (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء وحدات).

(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 للدخل

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 شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
			الموجودات
١,٦٣٠,٨٤١	-	١,٦٣٠,٨٤١	نقدية وشبه نقدية
١٩٣,٧٣٧,١٢٩	-	١٩٣,٧٣٧,١٢٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٢,٢٠٣	-	١٧٢,٢٠٣	مدينون ودفعات مقدمة
١٩٥,٥٤٠,١٧٣	-	١٩٥,٥٤٠,١٧٣	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٠٦,٦٣٦	-	٣٠٦,٦٣٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٥٢,١٨٩	-	٢٥٢,١٨٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥٥٨,٨٢٥	-	٥٥٨,٨٢٥	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
			الموجودات
١٠,٩٦١,١٠٧	-	١٠,٩٦١,١٠٧	نقدية وشبه نقدية
١٤٥,٣٣٥,١٩٧	-	١٤٥,٣٣٥,١٩٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٥٢,٦١٨	-	٦,٤٥٢,٦١٨	مدينون آخرون
١٦٢,٧٤٨,٩٢٢	-	١٦٢,٧٤٨,٩٢٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٤٧,٦٠٥	-	٣٤٧,٦٠٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٠٢,٥١٤	-	٢٠٢,٥١٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥٥٠,١١٩	-	٥٥٠,١١٩	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).