

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 ٢٠٢٤

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 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 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") المُدار 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 تأكيدات 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) "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 للأسهم السعودية للدخل

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
--	---	-------

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الموجودات
		نقدية وشبه نقدية
٤,٥٢٥,٩١٥	٣,٤٣٠,٢٩١	٤ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢١,٩٤٩,٩١٠	٢٢٤,٩٠٩,١٢٨	توزيعات أرباح مدينة
-	١٧٣,١٤٩	مدينون ودفعات مقدمة
-	١٥٥,٤٨٤	إجمالي الموجودات
<u>٢٢٦,٤٧٥,٨٢٥</u>	<u>٢٢٨,٦٦٨,٠٥٢</u>	
		المطلوبات
		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٤١,٠٦٢	٣٩٩,٦٠٢	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
-	٥٢٨,٧٢٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٣٧,٩٧٤	١٥١,٥٨٦	إجمالي المطلوبات
<u>٤٧٩,٠٣٦</u>	<u>١,٠٥٨,٤١٩</u>	
		حقوق الملكية
		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢٢٥,٩٩٦,٧٨٩	٢٢٧,٦٠٩,٦٣٣	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٢٢٦,٤٧٥,٨٢٥</u>	<u>٢٢٨,٦٦٨,٠٥٢</u>	
		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١,١٥٦,١٠٣	١,١٦٢,٤٣٨	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>١٩٥,٤٨</u>	<u>١٩٥,٨٠</u>	

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي مكسب محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٣,٥٢٦	٢٨,٥٣٠,٢٣٨		صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٩٠٠,٦٨٤	(٢٣,٨٠٩,٩٢٠)		دخل توزيعات أرباح
٣,٢٦٧,٤٥٨	٢,١٢٣,٦٩٩		دخل آخر
١,٤٤١	-		إجمالي الدخل
<u>٣٩,٤٧٣,١٠٩</u>	<u>٦,٨٤٤,٠١٧</u>		
			المصاريف
١,٦٨٥,٥١٣	٢,٢٧٦,٤١١	٥	أتعاب إدارة
١٤١,٨٨٨	٢٥٦,٨٢٩		مصاريف أخرى
<u>١,٨٢٧,٤٠١</u>	<u>٢,٥٣٣,٢٤٠</u>		إجمالي المصاريف
٣٧,٦٤٥,٧٠٨	٤,٣١٠,٧٧٧		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣٧,٦٤٥,٧٠٨</u>	<u>٤,٣١٠,٧٧٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية 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	
١٦٢,١٩٨,٨٠٣	٢٢٥,٩٩٦,٧٨٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
٣٧,٦٤٥,٧٠٨	٤,٣١٠,٧٧٧	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٧,٦٤٥,٧٠٨	٤,٣١٠,٧٧٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٢٥٢,٣١٤	٨,٨٤٠,٣٤٧	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٩٥٣,٥٨٢)	(٧,٤٣٧,٥٣٨)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٧٠١,٢٦٨)	١,٤٠٢,٨٠٩	صافي التغير
(٤,١٦١,٨٩٥)	(٤,١٠٠,٧٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
١٩٤,٩٨١,٣٤٨	٢٢٧,٦٠٩,٦٣٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

١,١٨٨,٩٠٩	١,١٥٦,١٠٣	الوحدات في بداية الفترة
١٥,٧٠٥	٤٤,٢٥٨	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٠,١٤٦)	(٣٧,٩٢٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٤,٤٤١)	٦,٣٣٥	صافي التغير
١,١٨٤,٤٦٨	١,١٦٢,٤٣٨	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٦٤٥,٧٠٨	٤,٣١٠,٧٧٧	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٣٥,٩٠٠,٦٨٤)	٢٣,٨٠٩,٩٢٠	الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢٦٧,٤٥٨)	(٢,١٢٣,٦٩٩)	دخل توزيعات أرباح
(١,٥٢٢,٤٣٤)	٢٥,٩٩٦,٩٩٨	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(١٢,٥٠١,٢٤٨)	(٢٦,٧٦٩,١٣٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٢٨,٧٢٣	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٦,٢٨٠,٤١٥	(١٥٥,٤٨٤)	مدينون ودفعات مقدمة
(٤٠,٩٦٩)	٣٧,٠٤٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٩,٦٧٥	١٣,٦١٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٧,٧٣٤,٥٦١)	(٣٤٨,٢٤١)	التدفقات المستخدمة في العمليات
٣,٢٦٧,٤٥٨	١,٩٥٠,٥٥٠	توزيعات الأرباح المستلمة
(٤,٤٦٧,١٠٣)	١,٦٠٢,٣٠٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢,٢٥٢,٣١٤	٨,٨٤٠,٣٤٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٩٥٣,٥٨٢)	(٧,٤٣٧,٥٣٨)	سداد الوحدات المستردة
(٤,١٦١,٨٩٥)	(٤,١٠٠,٧٤٢)	توزيعات أرباح موزعة خلال الفترة
(٤,٨٦٣,١٦٣)	(٢,٦٩٧,٩٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩,٣٣٠,٢٦٦)	(١,٠٩٥,٦٢٤)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
١٠,٩٦١,١٠٧	٤,٥٢٥,٩١٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٦٣٠,٨٤١	٣,٤٣٠,٢٩١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 وتوزيع الدخل على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يقوم الصندوق بتوزيع الدخل، ويخضع لموافقة مجلس إدارة الصندوق على أساس نصف سنوي

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") 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 اللوائح وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللوائح المعدلة"). تسري اللوائح 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.

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 ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

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
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 باحساب 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 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 للأسهم السعودية 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 والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (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 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.	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 مساهلة 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 للأسهم السعودية 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)			
المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٤,٣١٠,٢٨٢	٣٠,٨٧٧,٠٢٥	٢٦,٥٦٦,٧٤٣	٪١٣,٧
(٨٢٦,١٠٢)	٢٩,٩٩٢,٤٣٣	٣٠,٨١٨,٥٣٥	٪١٣,٣
٦٥١,٤٨٦	٢٧,٠١٦,٤٢٩	٢٦,٣٦٤,٩٤٣	٪١٢,٠
٩,٦٩١,٥٣٩	٢٣,٥٣٤,٥٢٥	١٣,٨٤٢,٩٨٦	٪١٠,٥
٦,٢٨٨,٧٤٧	٢٣,٤٩٩,٤٧٨	١٧,٢١٠,٧٣١	٪١٠,٥
٨,٥٩١,٤٣٣	١٨,٩٢٧,٢٣٨	١٠,٣٣٥,٨٠٥	٪٨,٤
٢,٤٦٦,٨٩١	١٥,٦٨٨,٠٥٨	١٣,٢٢١,١٦٧	٪٧,٠
٣,٥٣٩,١٧١	١٥,٣٢١,٨٣١	١١,٧٨٢,٦٦٠	٪٦,٨
٢,١٠٠,٢٧٨	٨,٨٤٨,٥٦٦	٦,٧٤٨,٢٨٨	٪٣,٩
(٨٥٦,٥٠٤)	٨,٧٤٤,٨٧١	٩,٦٠١,٣٧٥	٪٣,٩
٣,٢٢١,٩١٨	٧,٤٥٩,٨٩٢	٤,٢٣٧,٩٧٤	٪٣,٣
١,٩٤٥,٩٠١	٦,٧٤١,٨٣٠	٤,٧٩٥,٩٢٩	٪٣,٠
١,٥٥٣,٠١٦	٤,٧١٤,٩٨٢	٣,١٦١,٩٦٦	٪٢,١
١٧٢,٤٧١	٢,٥٦٩,٢٣٨	٢,٣٩٦,٧٦٧	٪١,٢
١٣,٨٠٤	٩٧٢,٧٣٢	٩٥٨,٩٢٨	٪٠,٤
٤٢,٨٦٤,٣٣١	٢٢٤,٩٠٩,١٢٨	١٨٢,٠٤٤,٧٩٧	٪١٠٠,٠
			توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية الإجمالي

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

المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
١٤,٨٢٤,٢٩٦	٤٠,٤٧٤,٤٥٦	٢٥,٦٥٠,١٦٠	٪١٨,٢
٧,٩٩٥,٤٤٨	٢٦,١١٤,٣٣٨	١٨,١١٨,٨٩٠	٪١١,٨
٤,٦٢٥,٤٣٥	٢٥,٨٥٥,٠٧٨	٢١,٢٢٩,٦٤٣	٪١١,٦
٩,٠٧٠,٦٩٩	١٧,٩٦٣,٠٨٦	٨,٨٩٢,٣٨٧	٪٨,١
٤,٨٧٤,٠٩٩	١٧,٦٠١,٠٠٥	١٢,٧٢٦,٩٠٦	٪٧,٩
٩,٧٤٩,٧٣٦	١٧,١٦٨,٧٩٠	٧,٤١٩,٠٥٤	٪٧,٧
٤,٨٣١,٥٥٤	١٤,٤٦١,٩٢٨	٩,٦٣٠,٣٧٤	٪٦,٥
٣,٠٩٥,٩٥٣	١٣,٦٨٩,٨٥٦	١٠,٥٩٣,٩٠٣	٪٦,٢
٢,١٩٠,٠٧٥	١١,٢٢٧,٢٧٧	٩,٠٣٧,٢٠٢	٪٥,١
٢,٤٢٣,٨٧٩	١١,٢٢٢,٦٨٦	٨,٧٩٨,٨٠٧	٪٥,١
(٧٤٠,٨٤٣)	٩,٤٣٢,٢٦٩	١٠,١٧٣,١١٢	٪٤,٢
١,٩٥٤,٢٧٢	٨,٦٤٢,٥٢١	٦,٦٨٨,٢٤٩	٪٣,٩
١,٧٧٩,٦٤٨	٨,٠٩٦,٦٢٠	٦,٣١٦,٩٧٢	٪٣,٦
٦٦,٦٧٤,٢٥١	٢٢١,٩٤٩,٩١٠	١٥٥,٢٧٥,٦٥٩	٪١٠٠,٠
			توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

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

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	٢,٢٧٦,٤١١	١,٦٨٥,٥١٣	٣٧٨,١١٠	٣٤١,٠٦٢
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	٩٣,٧٣٤	٤٩,٥٧٤	٢١,٥٧٦	١٨,٣٣٨
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨,٢٨٩	٩,٩١٨	٢٦,٨٩٢	١٨,٦٠٣
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	-	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية تصل إلى ٠,١٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما مجموعه ٦٤٧,٦٣ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٤٧,٥٢ وحدة).

لا توجد وحدات مصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر وحدات) يحتفظ بها مدير الصندوق والصناديق الأخرى التي تديرها شركة الأول للاستثمار.

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:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
الموجودات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	محدد
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
نقدية وشبه نقدية	٣,٤٣٠,٢٩١	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٢٢٤,٩٠٩,١٢٨
توزيعات أرباح مدينة	١٧٣,١٤٩	-	-
مدفون ودفعات مقدمة	١٥٥,٤٨٤	-	-
إجمالي الموجودات	٣,٧٥٨,٩٢٤	-	٢٢٤,٩٠٩,١٢٨
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٩٩,٦٠٢	-	-
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٥٢٨,٧٢٣	-	-
مصاريف مستحقة الدفع ودمم دائنة أخرى	٦٥٨,٨١٧	-	-
إجمالي المطلوبات	١,٥٨٦,١٤٢	-	-

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي دولار أمريكي	بدون تاريخ استحقاق محدد دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٤,٥٢٥,٩١٥	-	-	٤,٥٢٥,٩١٥	الموجودات
٢٢١,٩٤٩,٩١٠	٢٢١,٩٤٩,٩١٠	-	-	تقديرة وشبه نقدية
٢٢٦,٤٧٥,٨٢٥	٢٢١,٩٤٩,٩١٠	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				إجمالي الموجودات
٣٤١,٠٦٢	-	-	٣٤١,٠٦٢	المطلوبات
١٣٧,٩٧٤	-	-	١٣٧,٩٧٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٧٩,٠٣٦	-	-	٤٧٩,٠٣٦	مصاريف مستحقة الدفع وندم دائنة أخرى
				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).