

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
(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 ١١ ٩٦٦ +
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦ +
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦ +

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

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ("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 الخليجية

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 |
| ١٢,٦٨٥,٥٧٢ | ٦,٢٨٧,٩٤٧ | |
| ١٢٠,١٧٤,١٦٨ | ١٥٣,٩٧٧,٥٥٨ | ٤ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣,٨٢٨,٩٣٦ | ٥٢,٩٤٦ | مدينون ودفعات مقدمة |
| <u>١٣٦,٦٨٨,٦٧٦</u> | <u>١٦٠,٣١٨,٤٥١</u> | إجمالي الموجودات |
| | | المطلوبات |
| | | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ٧,٠٨٧,٠٢٤ | ٣٦٢,٦٨٣ | ٥ مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| ٣٧٥,٧٩١ | ١,٥٢٨,٣٠٢ | إجمالي المطلوبات |
| <u>٧,٤٦٢,٨١٥</u> | <u>١,٨٩٠,٩٨٥</u> | |
| | | حقوق الملكية |
| | | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد |
| ١٢٩,٢٢٥,٨٦١ | ١٥٨,٤٢٧,٤٦٦ | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| <u>١٣٦,٦٨٨,٦٧٦</u> | <u>١٦٠,٣١٨,٤٥١</u> | وحدات مصدرة قابلة للاسترداد |
| ٥,٣٠١,٠١٢ | ٥,٢١١,٩٦٦ | صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة |
| <u>٢٤,٣٨</u> | <u>٣٠,٤٠</u> | |

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي | ايضاح | |
|--------------------------------|--------------------------------|-------|--|
| | | | الدخل |
| | | | صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) عن الموجودات |
| (١٠,٣٠٥,٤٥٨) | ٢٩,٣٠٣,٦٤٧ | | المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢١,٢٤٥,٣٣١ | ٥٨٦,٧٤٨ | | صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من |
| | | | خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٣٨٣,٥٠٠ | ٣,٧٩٤,٩٧٢ | | دخل توزيعات أرباح |
| - | ٢,٢٩٨ | | دخل آخر |
| (٨٤,٣٥٣) | (٧٢,٠٣٦) | | صافي خسارة تحويل عملات |
| <u>١٢,٢٣٩,٠٢٠</u> | <u>٣٣,٦١٥,٦٢٩</u> | | إجمالي الدخل |
| | | | المصاريف |
| ١,٨٤٠,٤٩٠ | ١,٨٥٥,٢٤٣ | ٥ | أتعاب إدارة |
| ٩,٣٨٢ | ٥,٧٦٧ | | مصاريف أخرى |
| <u>١,٨٤٩,٨٧٢</u> | <u>١,٨٦١,٠١٠</u> | | إجمالي المصاريف |
| ١٠,٣٨٩,١٤٨ | ٣١,٧٥٤,٦١٩ | | صافي دخل الفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| <u>١٠,٣٨٩,١٤٨</u> | <u>٣١,٧٥٤,٦١٩</u> | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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 | |
| ١١٧,٣٩١,٩٩٠ | ١٢٩,٢٢٥,٨٦١ | حقوق الملكية في بداية الفترة |
| ١٠,٣٨٩,١٤٨ | ٣١,٧٥٤,٦١٩ | صافي دخل الفترة |
| - | - | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ١٠,٣٨٩,١٤٨ | ٣١,٧٥٤,٦١٩ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١٤,٨١٢,٧٧٠ | ١,٤٥٢,٩٤٩ | وحدات مصدرة خلال الفترة |
| (١٢,٠٣٧,٥٨٧) | (٤,٠٠٥,٩٦٣) | وحدات مستردة خلال الفترة |
| ٢,٧٧٥,١٨٣ | (٢,٥٥٣,٠١٤) | صافي التغيرات من معاملات الوحدات |
| ١٣٠,٥٥٦,٣٢١ | ١٥٨,٤٢٧,٤٦٦ | توزيعات أرباح إلى مالكي الوحدات حقوق الملكية في نهاية الفترة |
| <u>الوحدات</u> | <u>الوحدات</u> | معاملات الوحدات القابلة للاسترداد |

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

| | | |
|-----------|-----------|--------------------------|
| ٥,٣١٧,٧٣٠ | ٥,٣٠١,٠١٢ | الوحدات في بداية الفترة |
| ٥٧٠,٢٤٥ | ٥٣,٦٠٨ | وحدات مصدرة خلال الفترة |
| (٤٦٨,٢٠٤) | (١٤٢,٦٥٤) | وحدات مستردة خلال الفترة |
| ١٠٢,٠٤١ | (٨٩,٠٤٦) | صافي التغيرات في الوحدات |
| ٥,٤١٩,٧٧١ | ٥,٢١١,٩٦٦ | الوحدات في نهاية الفترة |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--|--------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠,٣٨٩,١٤٨ | ٣١,٧٥٤,٦١٩ | الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي دخل الفترة |
| <i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i> | | |
| ١٠,٣٠٥,٤٥٨ | (٢٩,٣٠٣,٦٤٧) | صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة عن الموجودات |
| (١,٣٨٣,٥٠٠) | (٣,٧٩٤,٩٧٢) | المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٩,٣١١,١٠٦ | (١,٣٤٤,٠٠٠) | دخل توزيعات أرباح |
| <i>التعديلات على رأس المال العامل:</i> | | |
| (٢١,٩٩٠,١٣١) | (٤,٤٩٩,٧٤٣) | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٢٤٩,٤٤٨ | ٣,٧٧٥,٩٩٠ | دفعات مقدمة بشأن الاشتراك بالاكنتاب العام الأولي والمديون الآخرون |
| ٣١٥,٧٦٢ | (١٣,١٠٨) | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| (٤,٥٣٧,٧٦٣) | - | مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة |
| ١٤٥,٦٢٧ | (٥,٥٥٨,٧٢٢) | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| (٥,٥٠٥,٩٥١) | (٧,٦٣٩,٥٨٣) | التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات |
| ١,٣٨٣,٥٠٠ | ٣,٧٩٤,٩٧٢ | توزيعات أرباح مستلمة |
| (٤,١٢٢,٤٥١) | (٣,٨٤٤,٦١١) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية |
| <i>الأنشطة التمويلية</i> | | |
| ١٤,٨١٢,٧٧٠ | ١,٤٥٢,٩٤٩ | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| (١٢,٠٣٧,٥٨٧) | (٤,٠٠٥,٩٦٣) | سداد الوحدات المستردة |
| ٢,٧٧٥,١٨٣ | (٢,٥٥٣,٠١٤) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| (١,٣٤٧,٢٦٨) | (٦,٣٩٧,٦٢٥) | النقص في النقدية وشبه النقدية |
| ٤,٠١٨,٩٨٧ | ١٢,٦٨٥,٥٧٢ | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| ٢,٦٧١,٧١٩ | ٦,٢٨٧,٩٤٧ | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية ميرمة 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

يسعى الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال والدخل على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق الأوراق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي والتي توفر عوائد أرباح مستدامة و / أو إمكانية نمو توزيعات الأرباح على المدى الطويل. يستثمر الصندوق وفقاً لمعايير الشريعة الإسلامية المعتمدة من قبل لجنة الرقابة الشرعية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 ٢٢-٢-٢٠٢١ 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. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية 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 الخليجية

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

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير

٣-٢-١ 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.

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

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

| تاريخ السريان | الوصف | المعايير والتفسيرات أو التعديلات |
|--|--|--|
| مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤ | 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. | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات |
| الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ | 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. | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير (تتمة)

٢-٢-٣ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

| المعايير والتفسيرات أو التعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|--|---|---|
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيير 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. | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |

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 | القيمة السوقية | المكسب غير المحقق، صافي |
|-------------------------------|------------|----------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٦,٢٨% | ١٣,٢٥٢,١٠٧ | ١٧,٩٧٥,١٢١ | ٤,٧٢٣,٠١٤ |
| ١٤,٨٧% | ١٣,٤٣٧,٠٧٧ | ١٦,٤١٠,٧٠٣ | ٢,٩٧٣,٦٢٦ |
| ١٢,٠٧% | ٨,٧٣٣,٨٧٥ | ١٣,٣٢٧,٧٦١ | ٤,٥٩٣,٨٨٦ |
| ٨,٠٤% | ٩,٣٢٧,٠٦٥ | ٨,٨٨١,٠٣٤ | (٤٤٦,٠٣١) |
| ٧,٦٩% | ٥,٤٠٦,٩٢٢ | ٨,٤٩٣,٣١٩ | ٣,٠٨٦,٣٩٧ |
| ٦,١٨% | ٤,٧٦٨,٨٨٩ | ٦,٨٢١,٤٧٤ | ٢,٠٥٢,٥٨٥ |
| ٦,١٤% | ٥,١٧٤,٥٥٤ | ٦,٧٧٩,٠٩٤ | ١,٦٠٤,٥٤٠ |
| ٦,٠٣% | ٣,٩١٤,٤٢١ | ٦,٦٥٩,٥١٤ | ٢,٧٤٥,٠٩٣ |
| ٤,٤٢% | ٣,٧٣٠,٢٧٠ | ٤,٨٧٧,١٥٥ | ١,١٤٦,٨٨٥ |
| ٤,٣٩% | ٤,٩٤٣,٨٤٧ | ٤,٨٤٥,٤٢٨ | (٩٨,٤١٩) |
| ٣,٨٤% | ٣,٩٩٠,٧٣٤ | ٤,٢٤١,٢٣٠ | ٢٥٠,٤٩٦ |
| ٣,٧٢% | ٣,٧٧٣,٧٠١ | ٤,١٠٥,٠٠٢ | ٣٣١,٣٠١ |
| ٣,٣٧% | ٢,٤٩١,٠٢٠ | ٣,٧١٥,٧٧٢ | ١,٢٢٤,٧٥٢ |
| ٢,٩٦% | ٢,٨٨٩,٠٩٩ | ٣,٢٦٦,٩٢١ | ٣٧٧,٨٢٢ |
| ١٠٠% | ٨٥,٨٣٣,٥٨١ | ١١٠,٣٩٩,٥٢٨ | ٢٤,٥٦٥,٩٤٧ |

الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)

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.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

| التكلفة ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | المكسب غير المحقق ريال سعودي | الاستثمارات (حسب الدول) |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| ٨٥,٨٣٣,٥٨١ | ١١٠,٣٩٩,٥٢٨ | ٢٤,٥٦٥,٩٤٧ | المملكة العربية السعودية |
| ١٥,٨٩٦,٩٧٤ | ١٩,٧٨٦,٥١٩ | ٣,٨٨٩,٥٤٥ | الإمارات العربية المتحدة |
| ١٢,٧٠٧,٥٤١ | ١٤,٥٢٣,٤٢٥ | ١,٨١٥,٨٨٤ | دولة الكويت |
| ٣,٨٥٥,٤٨٦ | ٣,٧٨٠,٥٨٤ | (٧٤,٩٠٢) | سلطنة عُمان |
| ٣,٣٨٦,٧٣٤ | ٢,٩١٩,٧٢٨ | (٤٦٧,٠٠٦) | دولة قطر |
| ٢,٤١٣,٢٣٣ | ٢,٥٦٧,٧٧٤ | ١٥٤,٥٤١ | مملكة البحرين |
| ١٢٤,٠٩٣,٥٤٩ | ١٥٣,٩٧٧,٥٥٨ | ٢٩,٨٨٤,٠٠٩ | الإجمالي |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

| النسبة المئوية للقيمة السوقية | التكلفة ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | المكسب غير المحقق، صافي ريال سعودي | الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع) |
|----------------------------------|-----------------------|------------------------------|--|------------------------------------|
| ٪٢٧,٣٠ | ٢٣,١٧٥,١٤١ | ٢٢,٩٠٣,٢٩٠ | (٢٧١,٨٥١) | البنوك |
| ٪١٠,٢١ | ٩,٥٠٤,٦٨٧ | ٨,٥٦٥,٠٨٨ | (٩٣٩,٥٩٩) | المواد |
| ٪٧,٦٠ | ٦,٤٥٤,٠٠٠ | ٦,٣٧٦,٣٣٥ | (٧٧,٦٦٥) | الطاقة |
| ٪٧,٤٨ | ٦,٠٢٢,٤٨٤ | ٦,٢٧١,٥٦٠ | ٢٤٩,٠٧٦ | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| ٪٦,٦٦ | ٥,٨٩٧,٥١٠ | ٥,٥٨٣,٨٧٣ | (٣١٣,٦٣٧) | الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة |
| ٪٧,٢٤ | ٥,٨٢٣,٨٥٩ | ٦,٠٦٩,٥٦٥ | ٢٤٥,٧٠٦ | النقل |
| ٪٧,٤١ | ٥,٧٣٢,٨٧٨ | ٦,٢١٥,٤٢٢ | ٤٨٢,٥٤٤ | المرافق العامة |
| ٪٦,٠٥ | ٤,٦٧١,٨٣٥ | ٥,٠٧٧,٥٨١ | ٤٠٥,٧٤٦ | الخدمات الاستهلاكية |
| ٪٦,٨٧ | ٤,٥٦٣,٦٠٠ | ٥,٧٦٠,٥٣٩ | ١,١٩٦,٩٣٩ | البرامج والخدمات |
| ٪٤,٢٠ | ٣,٤٠٠,٣٠١ | ٣,٥١٨,٥٤٧ | ١١٨,٢٤٦ | السلع الرأسمالية |
| ٪٣,٤٥ | ٢,٩٨٤,١٦٦ | ٢,٨٩٥,٩٤٨ | (٨٨,٢١٨) | إدارة وتطوير العقارات |
| ٪٢,٦٤ | ٢,٥٦١,٥٤٥ | ٢,٢١٥,١٣١ | (٣٤٦,٤١٤) | التجزئة |
| ٪٢,٨٩ | ٢,٢٧٠,٤٢٢ | ٢,٤٢٠,٢٣٣ | ١٤٩,٨١١ | الإعلام والترفيه |
| ٪١٠٠,٠٠ | ٨٣,٠٦٢,٤٢٨ | ٨٣,٨٧٣,١١٢ | ٨١٠,٦٨٤ | الإجمالي |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

| التكلفة | القيمة السوقية | المكسب غير المحقق |
|-------------|----------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٨٣,٠٦٢,٤٢٨ | ٨٣,٨٧٣,١١٢ | ٨١٠,٦٨٤ |
| ٢٨,٩٤٨,٥٠٨ | ٣٠,٣٧٨,٠٨٣ | ١,٤٢٩,٥٧٥ |
| ٢,١٨٤,٧١١ | ٢,٢٢٤,٣٠٧ | ٣٩,٥٩٦ |
| ٥,٣٩٨,١٥٩ | ٣,٦٩٨,٦٦٦ | (١,٦٩٩,٤٩٣) |
| ١١٩,٥٩٣,٨٠٦ | ١٢٠,١٧٤,١٦٨ | ٥٨٠,٣٦٢ |

(حسب الدول)

| | | | |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|
| المملكة العربية السعودية | ٨٣,٠٦٢,٤٢٨ | ٨٣,٨٧٣,١١٢ | ٨١٠,٦٨٤ |
| الإمارات العربية المتحدة | ٢٨,٩٤٨,٥٠٨ | ٣٠,٣٧٨,٠٨٣ | ١,٤٢٩,٥٧٥ |
| دولة الكويت | ٢,١٨٤,٧١١ | ٢,٢٢٤,٣٠٧ | ٣٩,٥٩٦ |
| دولة قطر | ٥,٣٩٨,١٥٩ | ٣,٦٩٨,٦٦٦ | (١,٦٩٩,٤٩٣) |
| الإجمالي | ١١٩,٥٩٣,٨٠٦ | ١٢٠,١٧٤,١٦٨ | ٥٨٠,٣٦٢ |

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة الأول للاستثمار (بصفتها مدير الصندوق، ومجلس إدارة والإداري في الصندوق)، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك الأول السعودي ("ساب") (بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات الصلة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل وبيوافق عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

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

| الجهة ذات العلاقة | طبيعة المعاملات | قيمة المعاملات | الرصيد |
|---|--|----------------|------------|
| | | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| | | ريال سعودي | ريال سعودي |
| شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق) | أتعاب إدارة الصندوق (شامل ضريبة القيمة المضافة) نقدية وشبه نقدية | ١,٨٥٥,٢٤٣ | ٣٧٥,٧٩١ |
| البنك الأول السعودي (الشركة الأم لمدير الصندوق) | نقدية وشبه نقدية | ١,٨٤٠,٤٩٠ | ٣٦٢,٦٨٣ |
| | | - | - |
| | | ٣٢٨٩٤٧ | - |

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٣٠٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تدفع الأتعاب لمدير الصندوق تعويضاً له عن إدارة الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على لا شيء ووحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢): لا شيء ووحدة مملوكة من قبل صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره ٣,٧٨٢,٩١٦,٦١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٧٨٢,٩١٦,٦١ وحدة).

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

تم تحمل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة في الصندوق والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال الفترة من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق").

كان للصناديق الاستثمارية التالية المدارة من قبل مدير الصندوق معاملات في وحدات الصندوق:

(أ) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

فيما يلي بيان استثمارات الصناديق الأخرى في صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية:

| الجهة ذات العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات | | الرصيد | |
|--|-------------------------|----------------|------------|------------|------------|
| | | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| | | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة | إصدار / استرداد، صافي - | ١,٧٨٧,٣٠٥ | ٩,٨٧٤,٧٨٤ | ١٤,٢٤٠,٥٠٦ | |
| صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة | إصدار / استرداد، صافي - | ٤,٠٦١,٨٦٠ | ٤٣,٤٠٢,٣٦١ | ٥٨,١٨٧,٤٥٩ | |
| صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة | إصدار / استرداد، صافي - | ٣,٠٦٨,٣٧١ | ١٣,٧١١,٧١١ | ١٩,٧٩٠,٤٦٣ | |

وتشتمل الأرصدة بتاريخ التقرير المالي أيضا الحركات الناجمة عن تسويات القيمة العادلة.

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 تسهيلها على الفور. وتصنف الموجودات الأخرى ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. 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:

| الموجودات | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|--|-----------------------------------|--------------------|
| | خلال ١٢ شهراً | بعد ١٢ شهراً |
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| نقدية وشبه نقدية | ٦,٢٨٧,٩٤٧ | ٦,٢٨٧,٩٤٧ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ١٥٣,٩٧٧,٥٥٨ | ١٥٣,٩٧٧,٥٥٨ |
| مدينون آخرون | ٥٢,٩٤٦ | ٥٢,٩٤٦ |
| إجمالي الموجودات | ١٦٠,٣١٨,٤٥١ | ١٦٠,٣١٨,٤٥١ |
| المطلوبات | | |
| أتعاب إدارة مستحقة الدفع | ٣٦٢,٦٨٣ | ٣٦٢,٦٨٣ |
| مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون | ١,٥٢٨,٣٠٢ | ١,٥٢٨,٣٠٢ |
| إجمالي المطلوبات | ١,٨٩٠,٩٨٥ | ١,٨٩٠,٩٨٥ |

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | | خلال ١٢ شهراً | | بعد ١٢ شهراً | |
|--|----------|--------------------|--|--------------------|--|
| | | ريال سعودي | | ريال سعودي | |
| | | الإجمالي | | الإجمالي | |
| الموجودات | | | | | |
| نقدية وشبه نقدية | | | | | |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | | | | | |
| مدينون ودفعات مقدمة | | | | | |
| إجمالي الموجودات | | | | | |
| المطلوبات | | | | | |
| أتعاب إدارة مستحقة الدفع | | | | | |
| مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون | | | | | |
| إجمالي المطلوبات | | | | | |
| ١٢,٦٨٥,٥٧٢ | - | ١٢,٦٨٥,٥٧٢ | | ١٢,٦٨٥,٥٧٢ | |
| ١٢٠,١٧٤,١٦٨ | - | ١٢٠,١٧٤,١٦٨ | | ١٢٠,١٧٤,١٦٨ | |
| ٣,٨٢٨,٩٣٦ | - | ٣,٨٢٨,٩٣٦ | | ٣,٨٢٨,٩٣٦ | |
| <u>١٣٦,٦٨٨,٦٧٦</u> | <u>-</u> | <u>١٣٦,٦٨٨,٦٧٦</u> | | <u>١٣٦,٦٨٨,٦٧٦</u> | |
| ٧,٠٨٧,٠٢٤ | | ٧,٠٨٧,٠٢٤ | | ٧,٠٨٧,٠٢٤ | |
| ٣٧٥,٧٩١ | - | ٣٧٥,٧٩١ | | ٣٧٥,٧٩١ | |
| <u>٧,٤٦٢,٨١٥</u> | <u>-</u> | <u>٧,٤٦٢,٨١٥</u> | | <u>٧,٤٦٢,٨١٥</u> | |

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 ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م).

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

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

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