

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل
(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: ١٠١٠٣٨٢٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ev.ksa@sa.ey.com
ev.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 الخليجية ذات الدخل (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل 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 نبيد 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 ذات الدخل

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
٩,٨٠٥,٢٤٥	٥,٦٥١,٦٣٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٤,٣١١,٢٥٣	١٤٤,٢٤٨,٦٩٥	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٦٦٠,٤٢٨	-		مدينون ودفعات مقدمة
٤٢,٧٢١	٦٢,٢٨٠		إجمالي الموجودات
<u>١٢٤,٨١٩,٦٤٧</u>	<u>١٤٩,٩٦٢,٦٠٨</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٦٨,٧٤٠	٢٣٢,٦١٠	٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٨٧,٩٠١	٩٦٩,٣٦٣		إجمالي المطلوبات
<u>٦٥٦,٦٤١</u>	<u>١,٢٠١,٩٧٣</u>		
			حقوق الملكية
١٢٤,١٦٣,٠٠٦	١٤٨,٧٦٠,٦٣٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٢٤,٨١٩,٦٤٧</u>	<u>١٤٩,٩٦٢,٦٠٨</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٩,٣٦٨,٨٢٦	٩,٣٤٨,٨٣١		
<u>١٣,٢٥</u>	<u>١٥,٩١</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل

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	إيضاح
		الدخل
٣,٥٢٠,١٢٠	٢٢,٣٤٣,٧٧٠	صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩٢٧,٥٦٢	٣,١٥٢,٧٨٨	صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٨١,٢٥٣	٣,٩٠٨,٢٠٣	دخل توزيعات أرباح
(١٠٣,٨٢٦)	(١٢٤,٨٠٧)	صافي خسارة تحويل عملات
<u>١٣,٨٢٥,١٠٩</u>	<u>٢٩,٢٧٩,٩٥٤</u>	إجمالي الدخل
		المصاريف
١,٣٤٠,٠٨٩	١,٢٨٠,٨٣٢	أتعاب إدارة
٦,٤٤٦	٥,٩٣٠	مصاريف أخرى
<u>١,٣٤٦,٥٣٥</u>	<u>١,٢٨٦,٧٦٢</u>	إجمالي المصاريف
١٢,٤٧٨,٥٧٤	٢٧,٩٩٣,١٩٢	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٢,٤٧٨,٥٧٤</u>	<u>٢٧,٩٩٣,١٩٢</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 ذات الدخل

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	
١٢٦,٩٥٩,٥٤٢	١٢٤,١٦٣,٠٠٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٢,٤٧٨,٥٧٤	٢٧,٩٩٣,١٩٢	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢,٤٧٨,٥٧٤	٢٧,٩٩٣,١٩٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٦٥٣,٢٣٥	٥,٥٥٢,٩٧٨	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٠,٦١٩,٥٢٩)	(٥,٧٩٥,٠٣٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢,٨٧٨,١٤٧)	(٣,١٥٣,٥٠٩)	توزيعات أرباح موزعة
(٩,٨٤٤,٤٤١)	(٣,٣٩٥,٥٦٣)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٢٩,٥٩٣,٦٧٥	١٤٨,٧٦٠,٦٣٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٩,٨٦٠,٧٢٨	٩,٣٦٨,٨٢٦	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٢٥٣,٧٤٨	٣٨٦,٢٦٨	الوحدات في بداية الفترة
(٧٤٢,٩٤٥)	(٤٠٦,٢٦٣)	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٨٩,١٩٧)	(١٩,٩٩٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
٩,٣٧١,٥٣١	٩,٣٤٨,٨٣١	صافي التغيرات في الوحدات
		الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٧٨,٥٧٤	٢٧,٩٩٣,١٩٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٣,٥٢٠,١٢٠)	(٢٢,٣٤٣,٧٧٠)	صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٩٥٨,٤٥٤	٥,٦٤٩,٤٢٢	الدخل التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٦,٢٥٣,٣٧٠)	(٧,٥٩٣,٦٧٢)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٤٠٦,٤٦٩	٦٦٠,٤٢٨	مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
-	(١٩,٥٥٩)	مدفوعات ودفعات مقدمة
١٤٧٤٧٥٠	-	مدفوعات مقدمة بشأن الاشتراك بالاكتتاب العام الأولي والمدينون الآخرون
(١٣,٢٦٤)	(٣٦,١٣٠)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٥,٠٢٢	(٢٢٢,٠٩١)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١٣,٨٤٢,٢١٩)	-	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
٧,٧٤٥,٨٤٢	(١,٥٦١,٦٠٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣,٦٥٣,٢٣٥	٥,٥٥٢,٩٧٨	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٠,٦١٩,٥٢٩)	(٤,٩٩١,٤٧٩)	سداد الوحدات المستردة
(٢,٨٧٨,١٤٧)	(٣,١٥٣,٥٠٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩,٨٤٤,٤٤١)	(٢,٥٩٢,٠١٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٠٩٨,٥٩٩)	(٤,١٥٣,٦١٢)	النقص في النقدية وشبه النقدية
١٠,٤٥٠,٩٠٦	٩,٨٠٥,٢٤٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨,٣٥٢,٣٠٧	٥,٦٥١,٦٣٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة 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.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق. يدفع الصندوق توزيعات أرباح نصف سنوية وفقاً للشروط والأحكام.

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 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 ذات الدخل

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

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.

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 جوهري 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 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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل

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 (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 وشركته الشقيقة 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 تقييم للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (خسارة)، صافي ريال سعودي
النقل	١٠,٦٥١,٧٧٢	١٣,٩٨٦,١٠٨	٣,٣٣٤,٣٣٦
الخدمات الاستهلاكية	٩,١٣٦,٦٢٤	١١,٧٧٧,٩٠٤	٢,٦٤١,٢٨٠
البنوك	٩,٣٣٤,٣٧٤	٩,٣١٧,٢٨٢	(١٧,٠٩٢)
السلع الرأسمالية	٦,٠١٢,١٥٥	٧,٨٥٧,٢٠٤	١,٨٤٥,٠٤٩
البرامج والخدمات	١,٦٣٨,٥٢٨	٧,٤٥٠,١٨٢	٥,٨١١,٦٥٤
الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة	٦,٩٤٤,١٩٩	٧,٣٢١,٢٩١	٣٧٧,٠٩٢
الإعلام والترفيه	٤,١٨٤,٥٩٢	٦,٩٦٧,٦٣٢	٢,٧٨٣,٠٤٠
المرافق العامة	٤,٦٣٧,١٥٧	٦,٩٠٠,٩٤١	٢,٢٦٣,٧٨٤
خدمات الاتصالات	٥,٤٥٩,٤٩٥	٦,٣٢٤,١٤١	٨٦٤,٦٤٦
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٤,٥٦٦,٦٣٠	٥,٩٩٥,٥٨٩	١,٤٢٨,٩٥٩
التجزئة	٥,١٩٨,٧١٢	٥,١١٠,٦٩٥	(٨٨,٠١٧)
الخدمات التجارية والمهنية	٤,٠٨٦,٤٩٣	٤,٦٨١,٥٣٩	٥٩٥,٠٤٦
إدارة وتطوير العقارات	٤,٣٠٤,٩٠٨	٤,٦٧٢,٢١٢	٣٦٧,٣٠٤
الصيدلة والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة	٢,٣١٦,٩٦٠	٣,٤٥٦,١٣٢	١,١٣٩,١٧٢
الأغذية والمشروبات	٢,٠٢٦,٤٤٠	٢,٣٨١,٠٦٧	٣٥٤,٦٢٧
الإجمالي	٨٠,٤٩٩,٠٣٩	١٠٤,١٩٩,٩١٩	٢٣,٧٠٠,٨٨٠

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

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

المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
			الاستثمارات (حسب الدول)
٢٣,٧٠٠,٨٨٠	١٠٤,١٩٩,٩١٩	٨٠,٤٩٩,٠٣٩	المملكة العربية السعودية
٢,٢٢٥,٦٧٨	١٨,١٦٤,٣٧٢	١٥,٩٣٨,٦٩٤	الإمارات العربية المتحدة
١,٩٨٥,٤٩٥	١٤,٩٣٨,٧٥٤	١٢,٩٥٣,٢٥٩	دولة الكويت
(١٢٥,١٤٧)	٣,٩١٩,٥١٥	٤,٠٤٤,٦٦٢	سلطنة عُمان
(٤٧١,٢٧٩)	٣,٠٢٦,١٣٥	٣,٤٩٧,٤١٤	دولة قطر
٢٧,٣١٥,٦٢٧	١٤٤,٢٤٨,٦٩٥	١١٦,٩٣٣,٠٦٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	
				الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
(٣,٩٤٣,٩٠٧)	١٨,٤٠١,٣٥٠	٢٢,٣٤٥,٢٥٧	٪٢٦,٤٦	المواد
٤,٣٩٣,٦٩٨	٨,٦٣٥,٠٠٧	٤,٢٤١,٣٠٩	٪١٢,٤٢	البرامج والخدمات
٥٨٢,٠٠٠	٦,٥٨٢,٤٠٠	٦,٠٠٠,٤٠٠	٪٩,٤٧	الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة
(٩٦٧,٢٧٨)	٦,١٤٤,٧٢٩	٧,١١٢,٠٠٧	٪٨,٨٤	الصناديق العقارية المتداولة
١٣٥,٠٧٤	٦,٠١٧,٩٤٨	٥,٨٨٢,٨٧٤	٪٨,٦٥	الطاقة
١,٣٢٠,١٤١	٥,١١٣,٨٦٥	٣,٧٩٣,٧٢٤	٪٧,٣٥	البنوك
(٢٦٧,٤٢٣)	٤,١١٩,٦٩٦	٤,٣٨٧,١١٩	٪٥,٩٢	خدمات الاتصالات
٥٢٦,٦٨١	٣,٢٦٤,٧١٥	٢,٧٣٨,٠٣٤	٪٤,٧٠	الخدمات الاستهلاكية
(٥٩٦,٨٥٢)	٢,٦٥٣,٦٣٨	٣,٢٥٠,٤٩٠	٪٣,٨٢	التجزئة
٤٦,٢٨٥	٢,٤١١,٩٧٣	٢,٣٦٥,٦٨٨	٪٣,٤٧	المرافق العامة
٤٠,٧١٣	٢,٢١٨,٦٢٦	٢,١٧٧,٩١٣	٪٣,١٩	النقل
٧,٢٩٠	٢,١٣٧,٩٠٩	٢,١٣٠,٦١٩	٪٣,٠٧	إدارة وتطوير العقارات
٣٥,٩٩٣	١,٨٣٨,١٥٣	١,٨٠٢,١٦٠	٪٢,٦٤	الإعلام والترفيه
١,٣١٢,٤١٥	٦٩,٥٤٠,٠٠٩	٦٨,٢٢٧,٥٩٤	٪١٠٠,٠٠	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل

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 / (الخسارة)، صافي ريال سعودي
٦٨,٢٢٧,٥٩٤	٦٩,٥٤٠,٠٠٩	١,٣١٢,٤١٥
٣٢,٧٧٠,٨٠٨	٣٦,٩٨٥,١٢٨	٤,٢١٤,٣٢٠
٤,٧١٤,٥٩٤	٤,٨٥٢,٣٩٩	١٣٧,٨٠٥
٣,٦٢٦,٤٠٠	٢,٩٣٣,٧١٧	(٦٩٢,٦٨٣)
١٠٩,٣٣٩,٣٩٦	١١٤,٣١١,٢٥٣	٤,٩٧١,٨٥٧

الاستثمارات (حسب الدول)

المملكة العربية السعودية	٦٨,٢٢٧,٥٩٤
الإمارات العربية المتحدة	٣٢,٧٧٠,٨٠٨
دولة الكويت	٤,٧١٤,٥٩٤
دولة قطر	٣,٦٢٦,٤٠٠
الإجمالي	١٠٩,٣٣٩,٣٩٦

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، مجلس الإدارة والإداري للصندوق)، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفتها مساهم هام 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 ويوافق 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)	١,٢٨٠,٨٣٢	٢٦٨,٧٤٠
	نقدية وشبه نقدية	١,٣٤٠,٠٨٩	٢٣٢,٦١٠
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	٢٤٠,٤٥٣

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٣٠٪، ويتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة موجودات الصندوق في كل تاريخ تقييم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ٥٠٠ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٠٠ وحدة).

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 تسيلها على الفور. وتصنف جميعها 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:

		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٥,٦٥١,٦٣٣	-	٥,٦٥١,٦٣٣	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤٤,٢٤٨,٦٩٥	-	١٤٤,٢٤٨,٦٩٥	
مدينون ودفعات مقدمة	٦٢,٢٨٠	-	٦٢,٢٨٠	
إجمالي الموجودات	١٤٩,٩٦٢,٦٠٨	-	١٤٩,٩٦٢,٦٠٨	
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٣٢,٦١٠	-	٢٣٢,٦١٠	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٩٦٩,٣٦٣	-	٩٦٩,٣٦٣	
إجمالي المطلوبات	١,٢٠١,٩٧٣	-	١,٢٠١,٩٧٣	
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		
	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٩,٨٠٥,٢٤٥	-	٩,٨٠٥,٢٤٥	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٤,٣١١,٢٥٣	-	١١٤,٣١١,٢٥٣	
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٦٦٠,٤٢٨	-	٦٦٠,٤٢٨	
مدينون ودفعات مقدمة	٤٢,٧٢١	-	٤٢,٧٢١	
إجمالي الموجودات	١٢٤,٨١٩,٦٤٧	-	١٢٤,٨١٩,٦٤٧	
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٦٨,٧٤٠	-	٢٦٨,٧٤٠	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٨٧,٩٠١	-	٣٨٧,٩٠١	
إجمالي المطلوبات	٦٥٦,٦٤١	-	٦٥٦,٦٤١	

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ذات الدخل

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

٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة / للسنة 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).