

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية 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](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://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 عالمنا  
أفضل للعمل

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية 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. 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 نبدى 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 لأسهم الشركات الصناعية 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	
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
٢,٣٧٧,٧٣٧	١,١٢٣,٦٢٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦,٦٠١,٢٠٢	١٠٠,١٤٥,١٢٩	٤	مدينون ودفعات مقدمة
٢,١٨٣,٨٧٣	٥٥,٦١٨		
<u>٩١,١٦٢,٨١٢</u>	<u>١٠١,٣٢٤,٣٦٩</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٩٢,٧٠٠	١٦١,١٩٠	٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٧٠,٩٣٦	١٥٦,٧٨٦		
<u>٣٦٣,٦٣٦</u>	<u>٣١٧,٩٧٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٩٠,٧٩٩,١٧٦	١٠١,٠٠٦,٣٩٣		
<u>٩١,١٦٢,٨١٢</u>	<u>١٠١,٣٢٤,٣٦٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٨,٣٢١,١٤٤	٨,٠٣٩,٠٢٨		
<u>١٠,٩١</u>	<u>١٢,٥٦</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 لأسهم الشركات الصناعية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الدخل</b>
			صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠٩٨,٧٧٧)	١٦,٠٩٣,١٤٠		
	(٣,٢٨٢,٣٧٣)		صافي (الخسارة) / المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٧٠,٩٥٧	١,٦٩١,٤٩٤		
١,٤٤٤,٧٠٢			دخل توزيعات أرباح
<u>٤,٠١٦,٨٨٢</u>	<u>١٤,٥٠٢,٢٦١</u>		<b>إجمالي الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
			أتعاب إدارة
١,٠٥٧,٢٢٦	٩٢١,١٩٦	٥	
٩٨,٥١٠	٨٨,٤٨٨		مصاريف أخرى
<u>١,١٥٥,٧٣٦</u>	<u>١,٠٠٩,٦٨٤</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
٢,٨٦١,١٤٦	١٣,٤٩٢,٥٧٧		<b>صافي دخل الفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢,٨٦١,١٤٦</u>	<u>١٣,٤٩٢,٥٧٧</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

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	
١٠١,٧٥٥,٠٢٦	٩٠,٧٩٩,١٧٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢,٨٦١,١٤٦	١٣,٤٩٢,٥٧٧	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٨٦١,١٤٦	١٣,٤٩٢,٥٧٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,١٠٩,٥٥٨	٨٢٨,٢٥١	وحدات مصدره خلال الفترة
(٩,٧٣١,٥٩٥)	(٤,١١٣,٦١١)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٤,٦٢٢,٠٣٧)	(٣,٢٨٥,٣٦٠)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٩٩,٩٩٤,١٣٥	١٠١,٠٠٦,٣٩٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٨,٧٢٠,٠١٤	٨,٣٢١,١٤٤	الوحدات في بداية الفترة
٣٨٨,٦٣٠	٧٢,٥٧٤	وحدات مصدره خلال الفترة
(٧٣٦,٤٧٥)	(٣٥٤,٦٩٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٤٧,٨٤٥)	(٢٨٢,١١٦)	صافي التغيرات في الوحدات
٨,٣٧٢,١٦٩	٨,٠٣٩,٠٢٨	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 لأسهم الشركات الصناعية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٦١,١٤٦	١٣,٤٩٢,٥٧٧	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٤,٠٩٨,٧٧٧	(١٦,٠٩٣,١٤٠)	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٤٤,٧٠٢)	(١,٦٩١,٤٩٤)	دخل توزيعات أرباح
(٣,٨٧٣,٦٠٥)	٢,٥٤٩,٢١٣	التعديلات على رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,١٢٣)	٢,١٢٨,٢٥٥	مدينون ودفوعات مقدمة
(١١,٠٢٩)	(٣١,٥١٠)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٧,٤٢٠	(١٤,١٥٠)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,٦٥٤,٨٨٤	٣٣٩,٧٥١	صافي النقدية الناتجة من العمليات
١,٤٤٤,٧٠٢	١,٦٩١,٤٩٤	توزيعات أرباح مستلمة
٣,٠٩٩,٥٨٦	٢,٠٣١,٢٤٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥,١٠٩,٥٥٨	٨٢٨,٢٥١	الأنشطة التمويلية
(٩,٧٣١,٥٩٥)	(٤,١١٣,٦١١)	متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٤,٦٢٢,٠٣٧)	(٣,٢٨٥,٣٦٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٥٢٢,٤٥١)	(١,٢٥٤,١١٥)	النقص في النقدية وشبه النقدية
١,٧٣٦,٠٦٦	٢,٣٧٧,٧٣٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢١٣,٦١٥	١,١٢٣,٦٢٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

#### ١- التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية ("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

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في تداول (سوق المالية السعودية)، وهو مصنف تحت قطاعات البتروكيماويات والاستثمار الصناعي والبناء والإنشاء والزراعة وصناعة الأغذية.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يتم تنفيذ وظيفة إدارة الصندوق من قبل إدارة الأول للاستثمار التي لديها تسلسل إداري وهياكل رقابية، 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 للوائح 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 ٢٠٢١-٢٢ 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 السنة 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 السنة 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 لأسهم الشركات الصناعية 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 والتعديلات الجديدة 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 يرقم 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 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 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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤



صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية 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 تقييم للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

المكسب غير محقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٤,١٢٠,٧٩١	٣١,٧٧٨,٠٨٢	٢٧,٦٥٧,٢٩١	%٣١,٧	المواد
٤,٠٥٤,١١٦	١٩,٢٧٢,٣٣٣	١٥,٢١٨,٢١٧	%١٩,٢	السلع رأسمالية
١,٧٤٣,٣٢٨	١٦,١٨٨,٦٩٤	١٤,٤٤٥,٣٦٦	%١٦,٢	الطاقة
٢,٢٥٠,٩٩٨	١٣,٢٠٣,٠١٦	١٠,٩٥٢,٠١٨	%١٣,٢	الأغذية والمشروبات
٢٤٣,٨٩٣	٦,٩٤٠,٧١١	٦,٦٩٦,٨١٨	%٦,٩	الصيدلة والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة
٧٠٨,٥٨٧	٤,١٦٣,٠٣٧	٣,٤٥٤,٤٥٠	%٤,٢	الخدمات التجارية والمهنية
٢٧,٠٨٨	٣,٢٧١,٩٨٧	٣,٢٤٤,٨٩٩	%٣,٣	الأطعمة والسلع الأساسية بالتجزئة
٩٨٠,٣٦٦	٢,٨٤٣,٨٧٢	١,٨٦٣,٥٠٦	%٢,٨	المرافق العامة
(١,٣٣٢,٥٠٩)	٢,٤٨٣,٣٩٧	٣,٨١٥,٩٠٦	%٢,٥	الخدمات الاستهلاكية
١٢,٧٩٦,٦٥٨	١٠٠,١٤٥,١٢٩	٨٧,٣٤٨,٤٧١	%١٠٠,٠	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 (مراجعة)

المكسب غير محقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٣,٣٤٧,١٨٢	٣٥,٩٣١,٥٠٣	٣٢,٥٨٤,٣٢١	%٤١,٥٠	المواد
٢٠٣,١٨٠	١٤,٦٤٨,٥٤٦	١٤,٤٤٥,٣٦٦	%١٦,٩٠	الطاقة
(٤,٣٩٩,٣٠٨)	١٤,٥٣٥,٠٤٩	١٨,٩٣٤,٣٥٧	%١٦,٨٠	السلع الرأسمالية
(١٢٦,٣٤٦)	٩,٣٥٢,٨٥٣	٩,٤٧٩,١٩٩	%١٠,٨٠	أغذية ومشروبات
(٢١٣,٥٦٧)	٣,٦٨٥,٧٨١	٣,٨٩٩,٣٤٨	%٤,٢٠	تجزئة الأغذية
(٣٢٨,٠٤٩)	٣,٥٢٣,٢٠٠	٣,٨٥١,٢٤٩	%٤,١٠	خدمات تجارية ومهنية
(١,٨٢١,٥٩١)	٢,٧٣٤,٦٩٧	٤,٥٥٦,٢٨٨	%٣,٢٠	الخدمات الاستهلاكية
٤٢,٠١٧	٢,١٨٩,٥٧٣	٢,١٤٧,٥٥٦	%٢,٥٠	المرافق العامة
(٣,٢٩٦,٤٨٢)	٨٦,٦٠١,٢٠٢	٨٩,٨٩٧,٦٨٤	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

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 السعودي الأول ("ساب") (بصفته 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 ووفقاً عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

الرصيد	مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
	٢٠٢٣	٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٢,٧٠٠	١٦١,١٩٠	١,٠٥٧,٢٢٦	٩٢١,١٩٦	شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)
٤,٦٧٦	٥,٠٥٦	٣١,٠٩٥	٢٧,٠٩٤	أتعاب إدارة الصندوق (شامل ضريبة القيمة المضافة)
٢٤,٥٤٠	٣٤,٤٥٧	٩,٨٦٣	٩,٩١٨	رسوم إدارية
-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	-	نقدية وشبه نقدية
١٦٨,٤١٢	-	-	-	البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)
				نقدية وشبه نقدية

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٪، 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 صفر وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: صفر وحدة). يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشرط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب الأعضاء المستقلة لمجلس الإدارة حالياً إلى ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

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:

الإجمالي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٢٣,٦٢٢	-	١,١٢٣,٦٢٢
١٠٠,١٤٥,١٢٩	-	١٠٠,١٤٥,١٢٩
٥٥,٦١٨	-	٥٥,٦١٨
<b>١٠١,٣٢٤,٣٦٩</b>	<b>-</b>	<b>١٠١,٣٢٤,٣٦٩</b>
١٦١,١٩٠	-	١٦١,١٩٠
١٥٦,٧٨٦	-	١٥٦,٧٨٦
<b>٣١٧,٩٧٦</b>	<b>-</b>	<b>٣١٧,٩٧٦</b>

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
<b>الموجودات</b>			
نقدية وشبه نقدية	٢,٣٧٧,٧٣٧	٢,٣٧٧,٧٣٧	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٦,٦٠١,٢٠٢	٨٦,٦٠١,٢٠٢	
مدينون ودفعات مقدمة	٢,١٨٣,٨٧٣	٢,١٨٣,٨٧٣	
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٩١,١٦٢,٨١٢</b>	<b>٩١,١٦٢,٨١٢</b>	
<b>المطلوبات</b>			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٩٢,٧٠٠	١٩٢,٧٠٠	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٧٠,٩٣٦	١٧٠,٩٣٦	
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٣٦٣,٦٣٦</b>	<b>٣٦٣,٦٣٦</b>	

٨- آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم 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

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