

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا 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 وفقًا 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 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



وليد غازي توفيق

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٦,١٣٥,٠٧٣	٣٩,٨٢٧,٥٨٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٢٠,١٥٩,٩٢٢	١,٠٢٥,٧٩٦,٠٣٤	٤	مدينون ودفعات مقدمة
٤٣,٢١٣,٦٩٤	٦٧٨,٩٠٢		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٢٧,٣٤٥,٨٢٩	٣,٣٠٣,٦٠٠		
<u>١,١٩٦,٨٥٤,٥١٨</u>	<u>١,٠٦٩,٦٠٦,١٢٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢,١١٩,٧٦٦	١,٧٨١,٠٦١	٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣,١٧١,١٩١	٤٤٧,١٨٢		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٢٥,٤١٥,٨٢١	٧٤٤,٢٦٧		
<u>٣٠,٧٠٦,٧٧٨</u>	<u>٢,٩٧٢,٥١٠</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٦٦,١٤٧,٧٤٠	١,٠٦٦,٦٣٣,٦١٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٩,٢٧٣,٣٠١</u>	<u>١٨,٩١٩,٧١٦</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٦٠,٥١</u>	<u>٥٦,٣٨</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
		٤	صافي الحركة في الخسارة المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦,٨٦٥,١٦١)	(٥١,٥٢٤,٤٩١)		صافي (الخسارة) / المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٦٦٣,٦٢٧	(٢٧,٧٠٦,٠١٠)		دخل توزيعات أرباح
١٠,٧٧٦,٨٥٣	١٠,٥٤٢,١١٤		
<u>(١,٤٢٤,٦٨١)</u>	<u>(٦٨,٦٨٨,٣٨٧)</u>		إجمالي الخسارة
			المصاريف
(١٠,٥١٤,٠٤٢)	(١٠,٨٩٨,٥٥٥)	٥	أتعاب إدارة
(٧٤٠,٤٤٩)	(٧٦٥,٨٠١)		مصاريف أخرى
<u>(١١,٢٥٤,٤٩١)</u>	<u>(١١,٦٦٤,٣٥٦)</u>		إجمالي المصاريف
(١٢,٦٧٩,١٧٢)	(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)		صافي الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(١٢,٦٧٩,١٧٢)</u>	<u>(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٥٧,٧٠١,٤٨٦	١,١٦٦,١٤٧,٧٤٠	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١٢,٦٧٩,١٧٢)	(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)	صافي الخسارة للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٢,٦٧٩,١٧٢)	(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٧٩٧,٧٩٨,٧١٤	٧٩,٠٩٩,٣٤١	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٣٧,٤١٧,٨٢٢)	(٩٨,٢٦٠,٧٢٥)	استرداد وحدات خلال الفترة
٦٦٠,٣٨٠,٨٩٢	(١٩,١٦١,٣٨٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١,٢٠٥,٤٠٣,٢٠٦	١,٠٦٦,٦٣٣,٦١٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:		
٩,٣١٢,٦٧٦	١٩,٢٧٣,٣٠١	الوحدات في بداية الفترة
١٢,٨٨٥,٢٠٨	١,٣١٦,٣٠٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٢٧٣,٨٨٩)	(١,٦٦٩,٨٩١)	استرداد وحدات خلال الفترة
١٠,٦١١,٣١٩	(٣٥٣,٥٨٥)	صافي التغير في الوحدات
١٩,٩٢٣,٩٩٥	١٨,٩١٩,٧١٦	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(١٢,٦٧٩,١٧٢)	(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)	الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة للفترة
		التعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل توزيعات أرباح
٣٦,٨٦٥,١٦١	٥١,٥٢٤,٤٩١	
(١٠,٧٧٦,٨٥٣)	(١٠,٥٤٢,١١٤)	
١٣,٤٠٩,١٣٦	(٣٩,٣٧٠,٣٦٦)	
(٧٣٩,٥٥٥,٦٩٥)	٤٢,٨٣٩,٣٩٧	تعديلات رأس المال العامل:
-	٤٢,٥٣٤,٧٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٢٥٦,٥٧٨)	٢٤,٠٤٢,٢٢٩	مدينون ودفعات مقدمة
١,١٨٧,٠٣٤	(٣٣٨,٧٠٥)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
١١٧,١٧٨	(٢,٧٦٩,٦٦٨)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣,٤٧٧,١١٤	(٢٤,٦٧١,٥٥٤)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٧٢٦,٦٢١,٨١١)	٤٢,٢٦٦,١٢٥	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٩,٨٠٣,٣٤٨	١٠,٥٤٢,١١٤	توزيعات أرباح مستلمة
(٧١٦,٨١٨,٤٦٣)	٥٢,٨٠٨,٢٣٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٧٩٧,٧٩٨,٧١٤	٧٩,٠٩٩,٣٤١	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٣٧,٤١٧,٨٢٢)	(٩٨,٢١٥,٠٦٦)	سداد الوحدات المستردة
٦٦٠,٣٨٠,٨٩٢	(١٩,١١٥,٧٢٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٥٦,٤٣٧,٥٧١)	٣٣,٦٩٢,٥١٤	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٩٠,٣٤٥,٠٤٣	٦,١٣٥,٠٧٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٣,٩٠٧,٤٧٢	٣٩,٨٢٧,٥٨٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة 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 على المدى الطويل، من خلال الاستثمار في أسهم القطاع الصناعي السعودي المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل إداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والتي توضح المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية اتباعها.

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

٣-٣-١ المعايير والتفسيرات 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 ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. 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 ٢٠٢٥.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

ولم يكن لاعتماد المعايير والتفسيرات المعدلة المطبقة على الصندوق أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تفي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتطابقة بدون هذه الميزة. قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	ينطبق إثبات المكسب 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 إثباتها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	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 للمنشأة 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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
البنوك	٢٧٤,٣١٨,٦١١	٢٦٨,٧٦٤,١٣٦	(٥,٥٥٤,٤٧٥)
التأمين	١٤٨,٧٨٠,٦٤٩	١٦٦,٩٨٦,٢٩١	١٨,٢٠٥,٦٤٢
السلع الرأسمالية	٦٦,١٦٤,٨٠٩	٨٨,٨٣٩,٣٣٢	٢٢,٦٧٤,٥٢٣
خدمات الاتصالات	٦٩,٤١٤,٨٦٩	٦٦,٣٣٩,٣٩٩	(٣,٠٧٥,٤٧٠)
الطاقة	٥٣,٣٠٢,٢٣٣	٦٣,٠١٣,٥٥٧	٩,٧١١,٣٢٤
النقل	٦٧,٦٠٤,٩٤٣	٦٢,٩٠٥,٢٤٦	(٤,٦٩٩,٦٩٧)
الأغذية والمشروبات	٧٣,٧٣٠,٦١٩	٦١,٩٤٨,٧٦٩	(١١,٧٨١,٨٥٠)
البرامج والخدمات	٣١,١١٨,٤٢١	٤٢,٥٠٣,٦٦٠	١١,٣٨٥,٢٣٩
إدارة وتطوير العقارات	٢٨,٤٨٣,٣١٧	٣٩,١١٢,٥٥٩	١٠,٦٢٩,٢٤٢
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٤٤,٣٨١,٦١٩	٣٦,٥٨٨,٩٢١	(٧,٧٩٢,٦٩٨)
الأدوية	١٦,١٣٩,٠٠٣	٢٤,١٨٩,٦٣٢	٨,٠٥٠,٦٢٩
الخدمات التجارية والمهنية	٢٦,١٩٤,٥٠٩	٢٣,١٩٥,٥٥٨	(٢,٩٩٨,٩٥١)
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	٢١,٣٧٢,٩٩٧	٢٠,٨٧٨,٥٣٨	(٤٩٤,٤٥٩)
الخدمات الاستهلاكية	٢٦,٤١٠,٢٤٢	٢٠,٦٧٤,٠٥١	(٥,٧٣٦,١٩١)
المواد	١٩,١٨٥,٢٥٨	٢٠,٢٤٧,٥٤٥	١,٠٦٢,٢٨٧
المرافق العامة	٢٣,٥٢٠,٣٤٧	١٩,٦٠٨,٨٤٠	(٣,٩١١,٥٠٧)
الإجمالي	٩٩٠,١٢٢,٤٤٦	١,٠٢٥,٧٩٦,٠٣٤	٣٥,٦٧٣,٥٨٨

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 ٢٠٢٤ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب الصناعة)			
البنوك	٢٠٢,١٢٤,٤٦٩	٢٠٨,٧٩٩,٧٩٥	٦,٦٧٥,٣٢٦
التأمين	١٦٥,٠٧١,٣٩٧	١٩٢,٠٢٣,٠٠١	٢٦,٩٥١,٦٠٤
الأغذية والمشروبات	١٤١,٧٦٩,٢٨٧	١٣٨,٢٤٩,٩٢٦	(٣,٥١٩,٣٦١)
السلع الرأسمالية	٦٤,٤٥١,٣٥٢	٩٧,٠١٩,٠٢٣	٣٢,٥٦٧,٦٧١
النقل	٨٨,٨٩٧,٤٣٤	٨٩,٧٠٢,٧٥٠	٨٠٥,٣١٦
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١٠٣,٣٧٧,٠٩٠	٨٥,٦٥٧,٣٤٣	(١٧,٧١٩,٧٤٧)
البرامج والخدمات	٥٣,٤٤٦,٨٤٢	٨١,٢٧٤,٥٨٠	٢٧,٨٢٧,٧٣٨
الطاقة	٦٤,١٧٣,٧٥٥	٧٥,٧٢١,٧٩٣	١١,٥٤٨,٠٣٨
الخدمات الاستهلاكية	٣٨,٧٦٤,٢٢٦	٤٣,٤٠٩,٩٢٧	٤,٦٤٥,٧٠١
خدمات الاتصالات	٣٢,٥٢٨,٧٩١	٣١,٣٤٥,٤٥٧	(١,١٨٣,٣٣٤)
الأدوية	١٧,٠١٠,٢٢٢	٢٢,٩٤٠,٣٤٥	٥,٩٣٠,١٢٣
الإعلام والترفيه	٢١,٢٨٤,٩٦٧	١٧,٨٤٧,٩٨٤	(٣,٤٣٦,٩٨٣)
المرافق العامة	٢٠,٢٠٢,١٤٦	١٧,١٩٤,٢٠٠	(٣,٠٠٧,٩٤٦)
المواد	١٢,٤٩٤,٧٩٥	١١,٦١٦,٩٧٧	(٨٧٧,٨١٨)
إدارة وتطوير العقارات	٧,٣٦٥,٠٧٠	٧,٣٥٦,٨٢١	(٨,٢٤٩)
الإجمالي	١,٠٣٢,٩٦١,٨٤٣	١,١٢٠,١٥٩,٩٢٢	٨٧,١٩٨,٠٧٩

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

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

فيما يلي التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,١٢٠,١٥٩,٩٢٢	١,٠٢٥,٧٩٦,٠٣٤	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
(١,٠٣٢,٩٦١,٨٤٣)	(٩٩٠,١٢٢,٤٤٦)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٨٧,١٩٨,٠٧٩	٣٥,٦٧٣,٥٨٨	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
١٥١,٧٦١,١٦٦	٨٧,١٩٨,٠٧٩	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(٦٤,٥٦٣,٠٨٧)	(٥١,٥٢٤,٤٩١)	(الخسارة) / المكسب غير المحقق للفترة / للسنة

٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم تنفيذ كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	الرصيد
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١٠,٨٩٨,٥٥٥	١٠,٥١٤,٠٤٢	١,٧٨١,٠٦١	٢,١١٩,٧٦٦	٢٠٢٤
أعضاء مجلس الإدارة	رسوم إدارية	٤٤٨,٧٦٤	٤٣٢,٩٣١	١٦٠,٢١٣	٩٩,٢٦٤	٢٠٢٤
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٩	٨,٢٨٩	٢٥,٢٨٦	١٨,٤١٧	٢٠٢٤
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	-	٣٥٠,٣٧٩	١٩٢,٩٣٣	٢٠٢٤

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة الصندوق محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ١٠,٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ١٤٨,٢٩٤ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢٨,٣١٨ وحدة).

إن الاستثمارات من قبل صناديق أخرى في صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية مبينة أدناه:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	الرصيد
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(١,٨٢٢,٤٤٠)	٨١,١١١,٤٢٣	١٢٣,٤٩٦,٧٥٢	١٣٦,٠١٠,٩٣٤	٢٠٢٤

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٣٩,٨٢٧,٥٨٧	٣٩,٨٢٧,٥٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١,٠٢٥,٧٩٦,٠٣٤	١,٠٢٥,٧٩٦,٠٣٤
مدينون ودفعات مقدمة	٦٧٨,٩٠٢	-	-	٦٧٨,٩٠٢
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٣,٣٠٣,٦٠٠	-	-	٣,٣٠٣,٦٠٠
إجمالي الموجودات	٣,٩٨٢,٥٠٢	-	١,٠٦٥,٦٢٣,٦٢١	١,٠٦٩,٦٠٦,١٢٣
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١,٧٨١,٠٦١	-	-	١,٧٨١,٠٦١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٤٤٧,١٨٢	-	-	٤٤٧,١٨٢
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٧٤٤,٢٦٧	-	-	٧٤٤,٢٦٧
إجمالي المطلوبات	٢,٩٧٢,٥١٠	-	-	٢,٩٧٢,٥١٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٦,١٣٥,٠٧٣	٦,١٣٥,٠٧٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١,١٢٠,١٥٩,٩٢٢	١,١٢٠,١٥٩,٩٢٢
مدينون ودفعات مقدمة	٤٣,٢١٣,٦٩٤	-	-	٤٣,٢١٣,٦٩٤
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٢٧,٣٤٥,٨٢٩	-	-	٢٧,٣٤٥,٨٢٩
إجمالي الموجودات	٧٠,٥٥٩,٥٢٣	-	١,١٢٦,٢٩٤,٩٩٥	١,١٩٦,٨٥٤,٥١٨
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢,١١٩,٧٦٦	-	-	٢,١١٩,٧٦٦
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣,١٧١,١٩١	-	-	٣,١٧١,١٩١
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٢٥,٤١٥,٨٢١	-	-	٢٥,٤١٥,٨٢١
إجمالي المطلوبات	٣٠,٧٠٦,٧٧٨	-	-	٣٠,٧٠٦,٧٧٨

صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

٩. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).