

**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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي
المركز الرئيسي
البيوفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١٠١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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 ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات 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 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 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



عبدالعزیز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١٠,٣٤٤,٦٣٩	٢,٨٤٦,١٢٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧٥,١٠٧,٤٩١	٥٧٤,٠٦١,٤٩٠	٤	مدينون ودفعات مقدمة
٣٩٩	٧٢٧,٨٧٢		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
١٩٢,٨٨٥	١٤,٠٨١,٤٦٦		
٧٨٥,٦٤٥,٤١٤	٥٩١,٧١٦,٩٥٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١,٣٤٠,٥١٠	٩٨٥,١٢٤	٥	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٧٨٣,٠٩٩	٦١٧,١٣١		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥٨٩,٩٠٧	٥١٢,١٤٤		
٢,٧١٣,٥١٦	٢,١١٤,٣٩٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٧٨٢,٩٣١,٨٩٨	٥٨٩,٦٠٢,٥٥١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٥,٤٠٤,٨٧٥	١١,٧٣٦,٣٣٧		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٥٠,٨٢	٥٠,٢٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	إيضاح	
			الدخل
			صافي الحركة في المكسب / (الخسارة) غير المحقق من الموجودات المالية
(٥١,٥٢٤,٤٩١)	٧,٠٥١,٨٦٨	٤	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧,٧٠٦,٠١٠)	(١٣,٢٦٦,١٤٤)		صافي الخسارة المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
١٠,٥٤٢,١١٤	١٠,١٨٩,٥٢٥		الربح أو الخسارة
			دخل توزيعات أرباح
(٦٨,٦٨٨,٣٨٧)	٣,٩٧٥,٢٤٩		إجمالي الربح / (الخسارة)
			المصاريف
(٩,٤٧٧,٠٠٤)	(٥,٦٨٣,٢٨١)	٥	أنعاب إدارة
(٢,١٨٧,٣٥٢)	(١,٣٧٧,٢٩٦)		مصاريف أخرى
(١١,٦٦٤,٣٥٦)	(٧,٠٦٠,٥٧٧)		إجمالي المصاريف
(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)	(٣,٠٨٥,٣٢٨)		صافي الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)	(٣,٠٨٥,٣٢٨)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
١,١٦٦,١٤٧,٧٤٠	٧٨٢,٩٣١,٨٩٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)	(٣,٠٨٥,٣٢٨)	صافي الخسارة للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)	(٣,٠٨٥,٣٢٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٧٩,٠٩٩,٣٤١	٤٥,٢٠٤,٢٧٠	إصدار وحدات خلال الفترة
(٩٨,٢٦٠,٧٢٥)	(٢٣٥,٤٤٨,٢٨٩)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١٩,١٦١,٣٨٤)	(١٩٠,٢٤٤,٠١٩)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١,٠٦٦,٦٣٣,٦١٣	٥٨٩,٦٠٢,٥٥١	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
١٩,٢٧٣,٣٠١	١٥,٤٠٤,٨٧٥	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
١٩,٢٧٣,٣٠١	١٥,٤٠٤,٨٧٥	الوحدات في بداية الفترة
١,٣١٦,٣٠٦	٨٥٧,٥٨١	إصدار وحدات خلال الفترة
(١,٦٦٩,٨٩١)	(٤,٥٢٦,١١٩)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٣٥٣,٥٨٥)	(٣,٦٦٨,٥٣٨)	صافي التغير في الوحدات
١٨,٩١٩,٧١٦	١١,٧٣٦,٣٣٧	الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
(٨٠,٣٥٢,٧٤٣)	(٣,٠٨٥,٣٢٨)	الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة للفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>
		صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١,٥٢٤,٤٩١	(٧,٠٥١,٨٦٨)	دخل توزيعات أرباح
(١٠,٥٤٢,١١٤)	(١٠,١٨٩,٥٢٥)	
(٣٩,٣٧٠,٣٦٦)	(٢٠,٣٢٦,٧٢١)	
		<i>تعديلات رأس المال العامل:</i>
٤٢,٨٣٩,٣٩٧	٢٠٨,٠٩٧,٨٦٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٠٤٢,٢٢٩	(١٣,٨٨٨,٥٨١)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٣٣٨,٧٠٥)	(٣٥٥,٣٨٦)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٢,٥٣٤,٧٩٢	(٧٢٧,٤٧٣)	مدىون ودفعات مقدمة
(٢٤,٦٧١,٥٥٤)	(١٦٥,٩٦٨)	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٢,٧٦٩,٦٦٨)	(٧٧,٧٦٣)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤٢,٢٦٦,١٢٥	١٧٢,٥٥٥,٩٧٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٥٤٢,١١٤	١٠,١٨٩,٥٢٥	توزيعات أرباح مستلمة
٥٢,٨٠٨,٢٣٩	١٨٢,٧٤٥,٥٠٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٧٩,٠٩٩,٣٤١	٤٥,٢٠٤,٢٧٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٩٨,٢١٥,٠٦٦)	(٢٣٥,٤٤٨,٢٨٩)	سداد الوحدات المستردة
(١٩,١١٥,٧٢٥)	(١٩٠,٢٤٤,٠١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٣,٦٩٢,٥١٤	(٧,٤٩٨,٥١٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦,١٣٥,٠٧٣	١٠,٣٤٤,٦٣٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٩,٨٢٧,٥٨٧	٢,٨٤٦,١٢٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي.

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

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠١٩-١-٢٠٠٦ 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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة متوافقة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية 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 ("ر.س.") والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي $\frac{1}{2}$.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة

السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك الخاصة بالفترة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ كما هو مذكور أدناه:

الموضوع	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - التعديلات	١ يناير ٢٠٢٦
على تصنيف وقياس الأدوات المالية	

اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٤-٣ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا كانت قابلة للتطبيق، عند بدء سريانها.

الموضوع	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) عرض القوائم المالية. المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل بين المستثمر وشريكه أو مشروعه المشترك إلى أجل غير مسمى.

لم يتبنى الصندوق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تصبح سارية بعد بشكل مبكر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي يـكـ	القيمة السوقية يـكـ	التكلفة يـكـ	% للقيمة السوقية القيمة	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٧,٨٣٥,٢٢٨	١٣٩,٩٠٣,٧٧٧	١٣٢,٠٦٨,٥٤٩	%٢٤,٣٧	البنوك
٤,٨٨٠,٤٣٥	٨٨,٣٥٥,١٠٠	٨٣,٤٧٤,٦٦٥	%١٥,٣٩	التأمين
٤,٠٣٨,٠٩٦	٧٨,١٧٦,٧٤٧	٧٤,١٣٨,٦٥١	%١٣,٦٢	الطاقة
(٤,٨٦٨,٧٢٥)	٤٧,٥٣٣,٤٠٢	٥٢,٤٠٢,١٢٧	%٨,٢٨	خدمات الاتصالات
٣,٢٨٩,٦٢٧	٤٣,٣٩٠,١٢٤	٤٠,١٠٠,٤٩٧	%٧,٥٦	السلع الرأسمالية
(٤,٥٩٥,١٧٥)	٤٢,٨٩٠,٩٧٠	٤٧,٤٨٦,١٤٥	%٧,٤٧	المواد
(٢,٠٧٠,٣٥٨)	٢٦,١٧٧,٤٤٨	٢٨,٢٤٧,٨٠٦	%٤,٥٦	البرامج والخدمات
(١١,١٦٦,٢٩٨)	٢٢,١١٥,٧٢٩	٣٣,٢٨٢,٠٢٧	%٣,٨٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,١٩٧,٦٤٤	١٨,٩٧٣,٢٤٠	١٤,٧٧٥,٥٩٦	%٣,٣١	الأدوية، التقنيات الحيوية وعلوم الحياة
(٦,١١١,٤٠٧)	١٣,٨٥٢,٢٦٠	١٩,٩٦٣,٦٦٧	%٢,٤١	الخدمات الاستهلاكية
(١٣,٣٢٥,٨٦١)	١٣,١٣١,٧٧٥	٢٦,٤٥٧,٦٣٦	%٢,٢٩	النقل
(٤,٤٣٤,٦٨٦)	١٢,٩٢٧,٩٥٩	١٧,٣٦٢,٦٤٥	%٢,٢٥	الخدمات المالية
(٦٧٢,٢٠٦)	٧,٨٠٣,٨٠٠	٨,٤٧٦,٠٠٦	%١,٣٦	إدارة وتطوير العقارات
(١,٤٣٢,٣٥٣)	٥,٨٧٤,٣٧٥	٧,٣٠٦,٧٢٨	%١,٠٢	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
(١٠٥,٠١٩)	٥,٣٠١,٣٢٤	٥,٤٠٦,٣٤٣	%٠,٩٢	المنتجات المنزلية والشخصية
١٤,٢٦١	٤,١١٨,٣٥٢	٤,١٠٤,٠٩١	%٠,٧٢	الخدمات التجارية والمهنية
(١,٩٨٩,٥٢٤)	٣,٥٣٥,١٠٨	٥,٥٢٤,٦٣٢	%٠,٦٢	المرافق
(٢٦,٥١٦,٣٢١)	٥٧٤,٠٦١,٤٩٠	٦٠٠,٥٧٧,٨١١	%١٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي يـكـ	القيمة السوقية يـكـ	التكلفة يـكـ	% للقيمة السوقية القيمة	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٧,٠٨٦,٩٣٦	١٦٠,٠٨٩,١٨٤	١٥٣,٠٠٢,٢٤٨	%٢٠,٦٦	البنوك
(٩,٢٤٩,٩٦٩)	١١٩,٨٧٠,١٤٧	١٢٩,١٢٠,١١٦	%١٥,٤٦	التأمين
١٢,٧٥٦,٩٩٧	٦٧,٤٩٣,١٨٧	٥٤,٧٣٦,١٩٠	%٨,٧١	الطاقة
(٢,٨٢٨,١٧٩)	٦٤,٦٩٤,٣٦٥	٦٧,٥٢٢,٥٤٤	%٨,٣٥	خدمات الاتصالات
١٠,٢٧٥,٢٣٦	٦١,٥٥٣,٤٤٤	٥١,٢٧٨,٢٠٨	%٧,٩٤	السلع الرأسمالية
(٤,٥٤٠,٣٣٦)	٤٧,٩٢١,٠٧٦	٥٢,٤٦١,٤١٢	%٦,١٨	المواد
٦٧,٧٠٧	٣٤,٧٤٠,١١٢	٣٤,٦٧٢,٤٠٥	%٤,٤٨	البرامج والخدمات
(٥,٩٣٠,٢٤٩)	٣٢,٩٥١,٠٧٢	٣٨,٨٨١,٣٢١	%٤,٢٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
(٨,٣١١,٦٧٤)	٢٧,٦٩٣,٠٥٨	٣٦,٠٠٤,٧٣٢	%٣,٥٧	النقل
(١٢,٦١٠,٥٥٥)	٢٥,٧٣١,٩٩١	٣٨,٣٤٢,٥٤٦	%٣,٣٢	الخدمات الاستهلاكية
(١,٦٢٨,١٢٣)	٢٥,٣٤١,٢١٢	٢٦,٩٦٩,٣٣٥	%٣,٢٧	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
٣,٤٤٦,٥٧٤	٢٢,٧١٤,٠٦٨	١٩,٢٦٧,٤٩٤	%٢,٩٣	الأدوية، التقنيات الحيوية وعلوم الحياة
(٦,٩٢٠,٩١١)	١٩,٢٤٤,٦٨٤	٢٦,١٦٥,٥٩٥	%٢,٤٨	الأغذية والمشروبات
(٥,٤٧١,٢٠٧)	١٨,٠٦٨,٢٤٣	٢٣,٥٣٩,٤٥٠	%٢,٣٣	إدارة وتطوير العقارات
(٤,٧٨٣,٨٢٢)	١٦,١٢١,١٧١	٢٠,٩٠٤,٩٩٣	%٢,٠٨	الخدمات المالية
(٤,٣٠١,٤٥٩)	١٥,٠٨٨,٠٧٥	١٩,٣٨٩,٥٣٤	%١,٩٥	المرافق
(٥٦٩,٨٤٢)	١٠,٢٧٩,٤٦١	١٠,٨٤٩,٣٠٣	%١,٣٣	الخدمات التجارية والمهنية
(٥٥,٣١٣)	٥,٥١٢,٩٤١	٥,٥٦٨,٢٥٤	%٠,٧١	المنتجات المنزلية والشخصية
(٣٣,٥٦٨,١٨٩)	٧٧٥,١٠٧,٤٩١	٨٠٨,٦٧٥,٦٨٠	%١٠٠	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

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.

فيما يلي التغيرات في المكسب / (الخسارة) غير المحقق للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ر	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٧٧٥,١٠٧,٤٩١	٥٧٤,٠٦١,٤٩٠	الخسارة غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٨٠٨,٦٧٥,٦٨٠	٦٠٠,٥٧٧,٨١١	(الخسارة) / المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(٣٣,٥٦٨,١٨٩)	(٢٦,٥١٦,٣٢١)	المكسب / (الخسارة) غير المحقق للفترة / السنة
٨٧,١٩٨,٠٧٩	(٣٣,٥٦٨,١٨٩)	
(١٢٠,٧٦٦,٢٦٨)	٧,٠٥١,٨٦٨	

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 (بصفته 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:

الرصيد		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ		
١,٣٤٠,٥١٠	٩٨٥,١٢٤	٩,٤٧٧,٠٠٤	٥,٦٨٣,٢٨١	أتعاب إدارة الصندوق	شركة الأول للاستثمار
٢١٠,٧٠٤	٥٩,٤٢٣	٣٩٠,٢٣٠	٢٣٤,٠١٨	رسوم إدارية	أعضاء مجلس الإدارة
٣٢,٢٦٧	٣٩,١٣٣	٦,٨٦٨	٦,٨٦٦	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	البنك السعودي الأول
					(الشركة الأم لمدير الصندوق)
١٧,٣١٤	-	-	-	النقدية وشبه النقدية	

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

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما مجموعه ١٣١,٢٣٦ وحدة يمتلكها موظف مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢٨,١٦٨ وحدة)، ووحدات مملوكة لصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ما مجموعه ١,٦٤١,٨٠٢ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٧٣٨,٤٩٦ وحدة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ونظرًا 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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ٳ	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٢,٨٤٦,١٢٢	-	-	٢,٨٤٦,١٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٥٧٤,٠٦١,٤٩٠	٥٧٤,٠٦١,٤٩٠
مدينون ودفعات مقدمة	٧٢٧,٨٧٢	-	-	٧٢٧,٨٧٢
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	١٤,٠٨١,٤٦٦	-	-	١٤,٠٨١,٤٦٦
إجمالي الموجودات	١٧,٦٥٥,٤٦٠	-	٥٧٤,٠٦١,٤٩٠	٥٩١,٧١٦,٩٥٠
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٩٨٥,١٢٤	-	-	٩٨٥,١٢٤
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٦١٧,١٣١	-	-	٦١٧,١٣١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٥١٢,١٤٤	-	-	٥١٢,١٤٤
إجمالي المطلوبات	٢,١١٤,٣٩٩	-	-	٢,١١٤,٣٩٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ٳ	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	١٠,٣٤٤,٦٣٩	-	-	١٠,٣٤٤,٦٣٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٧٧٥,١٠٧,٤٩١	٧٧٥,١٠٧,٤٩١
مدينون ودفعات مقدمة	٣٩٩	-	-	٣٩٩
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	١٩٢,٨٨٥	-	-	١٩٢,٨٨٥
إجمالي الموجودات	١٠,٥٣٧,٩٢٣	-	٧٧٥,١٠٧,٤٩١	٧٨٥,٦٤٥,٤١٤
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١,٣٤٠,٥١٠	-	-	١,٣٤٠,٥١٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٥٨٩,٩٠٧	-	-	٥٨٩,٩٠٧
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٧٨٣,٠٩٩	-	-	٧٨٣,٠٩٩
إجمالي المطلوبات	٢,٧١٣,٥١٦	-	-	٢,٧١٣,٥١٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ انتهاء الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تستدعي الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، فقد تدهورت الأوضاع الجيوسياسية في الشرق الأوسط بشكل كبير منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. وقد ظل الوضع متقلباً للغاية وأثر على عدة دول في الشرق الأوسط بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل بعض الأعمال والأنشطة الاقتصادية. مدير الصندوق يراقب الوضع عن كثب وقد قام بتفعيل خطط استثمارية الأعمال وغيرها من ممارسات إدارة المخاطر للتعامل مع أي تعطيل محتمل في أعماله وأداءه المالي بسبب التوترات الجيوسياسية. قام مدير الصندوق بتقييم التأثيرات المحتملة للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على عملياته والوضع المالي والأداء الخاص به. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرار أنشطة الأعمال الأساسية، ليس من الممكن تقدير التأثير المالي الكامل للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على الفترات المستقبلية بشكل موثوق. كما أخذ مدير الصندوق في الاعتبار تأثير هذه الأوضاع على قدرة الصندوق على الاستمرار، وخلص إلى أن أساس الاستثمارية في إعداد البيانات المالية لا يزال مناسباً.

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).