

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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 لأسهم الشركات السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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 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



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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
١٥,٠٥٨,٨٤٥	٦٦,٦٨١,٣٢٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٧٧,٩٩٠,٥٧٨	١,٨٩٣,٩٥١,٦٧٢	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٤,٠٣٢,٤٣٣	٣,٠٥٤,٥٥٥		مدينون ودفعات مقدمة
٥١,١٤٩,٢١٥	١,٠٩٣,٩٩٠		
٢,١٤٨,٢٣١,٠٧١	١,٩٦٤,٧٨١,٥٤٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣,٨٤٨,٠٩٣	٣,٣٦٣,٢٤٢	٥	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١٣,٤٧٦,٢٧٤	٨٨٢,٦٨٠		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,٠٧٢,٢٦٠	٧٦١,٧٤٧		
١٨,٣٩٦,٦٢٧	٥,٠٠٧,٦٦٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,١٢٩,٨٣٤,٤٤٤	١,٩٥٩,٧٧٣,٨٧٦		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٣٠,٣٥٨,٧٢٦	٢٩,٤٣٨,٢٤٣		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
٧٠,١٦	٦٦,٥٧		

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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
٤٥٣,٦٦٦,٥٢٦	٢,٠١٠,٣٥٠		صافي مكسب محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٨٢,١٨٥,٦٩١)	(١١٧,٢٣٧,٢٢٩)	٤	صافي الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٠٠٩,٠٤١	٢٦,٨٦٦,٣٧٢		دخل توزيعات أرباح
٦٥٧	-		دخل آخر
(١,٥٠٩,٤٦٧)	(٨٨,٣٦٠,٥٠٧)		إجمالي الخسارة
(٢٩,٢٩٨,٨٩٠)	(١٩,٩٤٧,٢٢٧)	٥	المصاريف
(١,٨٦٥,٧٥١)	(١,٢٨٤,١٤٦)		أتعاب إدارة
(٣١,١٦٤,٦٤١)	(٢١,٢٣١,٣٧٣)		مصاريف أخرى
(٣٢,٦٧٤,١٠٨)	(١٠٩,٥٩١,٨٨٠)		إجمالي المصاريف
-	-		صافي الخسارة للفترة
(٣٢,٦٧٤,١٠٨)	(١٠٩,٥٩١,٨٨٠)		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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

٢,٩٨٨,٨٤٣,٦٠١ ٢,١٢٩,٨٣٤,٤٤٤

حقوق الملكية في بداية الفترة

(٣٢,٦٧٤,١٠٨)	(١٠٩,٥٩١,٨٨٠)
-	-

صافي الخسارة للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

(٣٢,٦٧٤,١٠٨) (١٠٩,٥٩١,٨٨٠)

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

٧٢,٦٠٨,٤٧٤	٢٩,٩٣٣,٦١٧
(١٥٠,٩٨٣,٩٠٧)	(٩٠,٤٠٢,٣٠٥)

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة

(٧٨,٣٧٥,٤٣٣) (٦٠,٤٦٨,٦٨٨)

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٢,٨٧٧,٧٩٤,٠٦٠ ١,٩٥٩,٧٧٣,٨٧٦

حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات
(غير مراجعة)

الوحدات
(غير مراجعة)

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٤٢,٣٧٤,٩٨٠ ٣٠,٣٥٨,٧٢٦

الوحدات في بداية الفترة

١,٠٢٨,٠١٦	٤١٦,٨٣٩
(٢,٠٩٧,٩٩٩)	(١,٣٣٧,٣٢٣)

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة

(١,٠٦٩,٩٨٣) (٩٢٠,٤٨٤)

صافي التغير من معاملات الوحدات

٤١,٣٠٤,٩٩٧ ٢٩,٤٣٨,٢٤٢

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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	
(٣٢,٦٧٤,١٠٨)	(١٠٩,٥٩١,٨٨٠)	الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة للفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٤٨٢,١٨٥,٦٩١	١١٧,٢٣٧,٢٢٩	الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧,٠٠٩,٠٤١)	(٢٦,٨٦٦,٣٧٢)	دخل توزيعات أرباح
٤٢٢,٥٠٢,٥٤٢	(١٩,٢٢١,٠٢٣)	تعديلات رأس المال العامل:
(٣٦٨,١٨٣,٠٦٢)	٦٦,٨٠١,٦٧٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٠,٠٥٥,٢٢٥	مدينون ودفعات مقدمة
(٢٨,٤٧٣,٥٥٤)	٩٧٧,٨٧٨	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
١٧,٢٨٥	(٤٨٤,٨٥١)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٩,٤١٧,٤٤٩	(١٢,٥٩٣,٥٩٤)	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٦١,١٤٧	(٣١٠,٥١٣)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤٥,٣٤١,٨٠٧	٨٥,٢٢٤,٧٩٩	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٢٤,٤٣٢,٣١٤	٢٦,٨٦٦,٣٧٢	توزيعات أرباح مستلمة
٦٩,٧٧٤,١٢١	١١٢,٠٩١,١٧١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٧٢,٦٠٨,٤٧٤	٢٩,٩٣٣,٦١٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٥٠,٩٨٣,٩٠٧)	(٩٠,٤٠٢,٣٠٥)	سداد الوحدات المستردة
(٧٨,٣٧٥,٤٣٣)	(٦٠,٤٦٨,٦٨٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٦٠١,٣١٢)	٥١,٦٢٢,٤٨٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٧,٢٦٨,١٤٣	١٥,٠٥٨,٨٤٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨,٦٦٦,٨٣١	٦٦,٦٨١,٣٢٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية

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

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

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 ١-٢١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستنادًا 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 وفقًا 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 جنبًا 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 مؤشرًا 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 بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

١-٣-٣ 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 ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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 (تتمة)

٣-٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

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 الجديدة التالية والتعديلات والتفسيحات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير هام على المبالغ المفصّل عنها.

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 لأسهم الشركات 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 ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة) ريال سعودي	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٢٥,٧٢٪	٤٥٠,١١٢,٦٦٥	٤٨٧,٠٩٢,٦٠٥	٣٦,٩٧٩,٩٤٠	البنوك
١٢,٨٧٪	٢٠٧,٤٩٥,٢٢٨	٢٤٣,٧٥٨,١٩٢	٣٦,٢٦٢,٩٦٤	التأمين
١١,٢١٪	٢١٢,٥٧٥,٨٢١	٢١٢,٢٥٣,٥١٢	(٣٢٢,٣٠٩)	خدمات الاتصالات
٧,٨٨٪	١٦٢,٠٨٢,٢٩٨	١٤٩,١٨٦,٩٤٦	(١٢,٨٩٥,٣٥٢)	المواد
٦,٨٤٪	٨٠,٠٣٨,٧٠٦	١٢٩,٥٦٨,٥١٦	٤٩,٥٢٩,٨١٠	السلع الرأسمالية
٥,٢١٪	٦٩,٢٦٧,٨٢٦	٩٨,٧١٩,٣٩٤	٢٩,٤٥١,٥٦٨	الطاقة
٥,٠٦٪	١١٦,٠٢٨,٣٤٦	٩٥,٨٦٦,٥١٠	(٢٠,١٦١,٨٣٦)	الأغذية والمشروبات
٤,٥٧٪	٧٨,٣٩٦,٩٥٨	٨٦,٤٧١,٠٦٣	٨,٠٧٤,١٠٥	النقل
٣,٩٤٪	٥٢,٣٩٠,٣٩٦	٧٤,٥٣١,٩٨٣	٢٢,١٤١,٥٨٧	إدارة وتطوير العقارات
٣,٧٢٪	٢٦,٧٥٥,٤٢٠	٧٠,٤٧٨,٥٦٠	٤٣,٧٢٣,١٤٠	البرامج والخدمات
٣,٦٥٪	٨٤,٢٥٥,٦٠٢	٦٩,٠٧١,٨٨٢	(١٥,١٨٣,٧٢٠)	المعدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٠٢٪	٢٢,٦٦١,٩٠٤	٣٨,١٧٩,١٦٩	١٥,٥١٧,٢٦٥	الأدوية
٢,٠١٪	٤٢,٧٧٧,٢٥٤	٣٨,٠٧٣,٣٤٨	(٤,٧٠٣,٩٠٦)	الخدمات التجارية والمهنية
١,٩٣٪	٢٧,٨٣٤,١٣٥	٣٦,٥٤٧,٩٧٨	٨,٧١٣,٨٤٣	الخدمات الاستهلاكية
١,٧٢٪	٣٣,٤٩١,٢٥١	٣٢,٥٤٣,٢٤٧	(٩٤٨,٠٠٤)	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
١,٦٧٪	٣٨,٣٣٠,٧٦٣	٣١,٦٠٨,٧٦٧	(٦,٧٢١,٩٩٦)	المرافق العامة
١٠٠٪	١,٧٠٤,٤٩٤,٥٧٣	١,٨٩٣,٩٥١,٦٧٢	١٨٩,٤٥٧,٠٩٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة) ريال سعودي	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٢٨,٢٥٪	٥٢٣,٨٠٨,١٧٢	٥٨٧,٠٥٠,٧٨٠	٦٣,٢٤٢,٦٠٨	البنوك
١١,٧٦٪	١٩٦,٧٢٨,٧٨٠	٢٤٤,٣٣٦,٦٣١	٤٧,٦٠٧,٨٥١	التأمين
٩,١٦٪	١٩٤,٧١٨,٥٥٤	١٩٠,٤٤٦,٠٩٧	(٤,٢٧٢,٤٥٧)	الأغذية والمشروبات
٧,١٦٪	٨٠,٥٦٣,٦٧٨	١٤٨,٧٠٣,٦٦٤	٦٨,١٣٩,٩٨٦	السلع الرأسمالية
٦,٧٩٪	١٠٧,٠٦٣,٦٢٣	١٤١,٠٩٠,٨٦٣	٣٤,٠٢٧,٢٤٠	الطاقة
٦,٧٠٪	١٦٣,٠٠٠,٧١٦	١٣٩,٢٢٧,٨٣٥	(٢٣,٧٧٢,٨٨١)	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٦,٣٩٪	١٤٢,٩٠٢,٦٩٠	١٣٢,٧٧٦,٣٦٨	(١٠,١٢٦,٣٢٢)	المواد
٦,٣٨٪	١٣٧,٤٠٧,٥٤٤	١٣٢,٦٦٣,٨٣٣	(٤,٧٤٣,٧١٢)	خدمات الاتصالات
٥,٥٠٪	٣٨,٩٥٦,٦١٩	١١٤,٢٤٨,٤٧٥	٧٥,٢٩١,٨٥٦	البرامج والخدمات
٣,٣٩٪	٥٤,٦٩٧,٧٣١	٧٠,٣٨٦,٤٨٣	١٥,٦٨٨,٧٥٢	النقل
٣,١٢٪	٣٤,٥٥٨,٩٩٥	٦٤,٩١٥,٩٥٦	٣٠,٣٥٦,٩٦١	الخدمات الاستهلاكية
٢,٠٤٪	٢٨,٦٥٩,٤٩٤	٤٢,٤٢٩,٢٥١	١٣,٧٦٩,٧٥٧	الأدوية
١,٥٦٪	٣٨,٠٨٤,٩٨٦	٣٢,٤٠٣,٣٠٠	(٥,٦٨١,٦٨٦)	المرافق العامة
١,٥١٪	٢٤,١٦٦,٧٩٢	٣١,٣٥٣,٧٦٢	٧,١٨٦,٩٧٠	الإعلام والترفيه
٠,٢٩٪	٥,٩٧٧,٨٧٥	٥,٩٥٧,٢٨٠	(٢٠,٥٩٥)	إدارة وتطوير العقارات
١٠٠٪	١,٧٧١,٢٩٦,٢٥٠	٢,٠٧٧,٩٩٠,٥٧٨	٣٠٦,٦٩٤,٣٢٨	الإجمالي

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.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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 (تتمة)

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	
٢,٠٧٧,٩٩٠,٥٧٨ (١,٧٧١,٢٩٦,٢٥٠)	١,٨٩٣,٩٥١,٦٧٢ (١,٧٠٤,٤٩٤,٥٧٣)	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٣٠٦,٦٩٤,٣٢٨ ٩٧١,٨٣٦,١٩٠	١٨٩,٤٥٧,٠٩٩ ٣٠٦,٦٩٤,٣٢٨	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(٦٦٥,١٤١,٨٦٢)	(١١٧,٢٣٧,٢٢٩)	(الخسارة) غير المحققة 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.

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق وإداري الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق الأخرى التي تديرها شركة الأول للاستثمار.

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
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	١٩,٩٤٧,٢٢٧	٢٩,٢٩٨,٨٩٠	٣,٣٦٣,٢٤٢	٣,٨٤٨,٠٩٣
أعضاء مجلس الإدارة	رسوم إدارية	٨٢١,٣٥٧	١,٢٠٦,٤٢٥	٢٥١,٣٩٣	١٦٣,٩٧٤
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٨	٨,٢٨٩	٢٥,٢٨٦	١٨,٤١٧

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 ٢٠٢٥ ما مجموعه ٣٦,٣٨٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣,٩١٦ وحدة).

إن الاستثمارات من قبل صناديق أخرى في صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية مبينة أدناه:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي	إصدار / (استرداد)، صافي	(٥,٢٢٩,٦٤١)	٤,٢١١,٢٥٤	-	٥,٦١٢,٥٦٩
للاصول المتنوعة					
صندوق الأول للاستثمار المتوازن	إصدار / (استرداد)، صافي	(١٧,٠٢٥,١٦٣)	(٣٩,٥٦٤,٣١٤)	٩٢,٥٠٨,٠٩١	١١٧,٥٥٥,٧٨٥
للاصول المتنوعة					

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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 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 ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات				
-	-	-	٦٦,٦٨١,٣٢٧	٦٦,٦٨١,٣٢٧
نقدية وشبه نقدية				
-	-	-	١,٨٩٣,٩٥١,٦٧٢	١,٨٩٣,٩٥١,٦٧٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٣,٠٥٤,٥٥٥	-	-	-	٣,٠٥٤,٥٥٥
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة				
١,٠٩٠,٥٤٨	-	-	-	١,٠٩٠,٥٤٨
مدينون ودفعات مقدمة				
٤,١٤٥,١٠٣	-	-	١,٩٦٠,٦٣٢,٩٩٩	١,٩٦٤,٧٧٨,١٠٢
إجمالي الموجودات				
المطلوبات				
٣,٣٦٣,٢٤٢	-	-	-	٣,٣٦٣,٢٤٢
أتعاب إدارة مستحقة الدفع				
٨٨٢,٦٨٠	-	-	-	٨٨٢,٦٨٠
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة				
٧٦١,٧٤٧	-	-	-	٧٦١,٧٤٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون				
٥,٠٠٧,٦٦٩	-	-	-	٥,٠٠٧,٦٦٩
إجمالي المطلوبات				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات				
-	-	-	١٥,٠٥٨,٨٤٥	١٥,٠٥٨,٨٤٥
نقدية وشبه نقدية				
-	-	-	٢,٠٧٧,٩٩٠,٥٧٨	٢,٠٧٧,٩٩٠,٥٧٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٤,٠٣٢,٤٣٣	-	-	-	٤,٠٣٢,٤٣٣
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة				
٥١,١٤٩,٢١٥	-	-	-	٥١,١٤٩,٢١٥
مدينون ودفعات مقدمة				
٥٥,١٨١,٦٤٨	-	-	٢,٠٩٣,٠٤٩,٤٢٣	٢,١٤٨,٢٣١,٠٧١
إجمالي الموجودات				
المطلوبات				
٣,٨٤٨,٠٩٣	-	-	-	٣,٨٤٨,٠٩٣
أتعاب إدارة مستحقة الدفع				
١٣,٤٧٦,٢٧٤	-	-	-	١٣,٤٧٦,٢٧٤
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة				
١,٠٧٢,٢٦٠	-	-	-	١,٠٧٢,٢٦٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون				
١٨,٣٩٦,٦٢٧	-	-	-	١٨,٣٩٦,٦٢٧
إجمالي المطلوبات				

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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 هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

٩. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها 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).