

**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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
اليوليفارد 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 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 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 ١٤٤٨هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦م)

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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
٩,٢١٥,٥٢٧	١٤,٦٥٢,٢٢١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٣٨,٨٤٨,٤٦٦	١,٦٩٧,٠٦٣,٣٩٢	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٧٥٤,٢٦٧	٤٠,٠٦٧		مدينون ودفعات مقدمة
-	١,٦٩٣,٠٦٧		
١,٧٤٨,٨١٨,٢٦٠	١,٧١٣,٤٤٨,٧٤٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣,٤١٤,٧١٥	٣,٩٤٥,٣٩١	٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,١٠٣,٩٩٣	٢,٠٧٨,٧٣٦		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٤٨٩,١٩٤	٨٠٨,٨١٦		
٥,٠٠٧,٩٠٢	٦,٨٣٢,٩٤٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٤٣,٨١٠,٣٥٨	١,٧٠٦,٦١٥,٨٠٤		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢٨,٢٢٢,١٠٧	٢٧,٥٤٥,١٠٣		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
٦١,٧٩	٦١,٩٦		

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ـ	إيضاح	الدخل
(١١٧,٢٣٧,٢٢٩)	(١١,٩٢٢,٢٤٩)	٤	صافي الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠١٠,٣٥٠	٧,١٢٢,٦١٥		صافي مكسب محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٨٦٦,٣٧٢	٢٨,٩٠١,٠٥٤		دخل توزيعات أرباح
(٨٨,٣٦٠,٥٠٧)	٢٤,١٠١,٤٢٠		إجمالي الدخل / (الخسارة)
(١٩,٩٤٧,٢٢٧)	(١٧,٢٢٥,٨٢٦)	٥	المصاريف
(١,٢٨٤,١٤٦)	(١,١٣٦,٥٥٠)		أتعاب إدارة
(٢١,٢٣١,٣٧٣)	(١٨,٣٦٢,٣٧٦)		مصاريف أخرى
(١٠٩,٥٩١,٨٨٠)	٥,٧٣٩,٠٤٤		إجمالي المصاريف
-	-		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
(١٠٩,٥٩١,٨٨٠)	٥,٧٣٩,٠٤٤		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	
٢,١٢٩,٨٣٤,٤٤٤	١,٧٤٣,٨١٠,٣٥٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١٠٩,٥٩١,٨٨٠)	٥,٧٣٩,٠٤٤	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٠٩,٥٩١,٨٨٠)	٥,٧٣٩,٠٤٤	إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة
٢٩,٩٣٣,٦١٧ (٩٠,٤٠٢,٣٠٥)	١٤,٥٨٣,٦٣٦ (٥٧,٥١٧,٢٣٤)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
(٦٠,٤٦٨,٦٨٨)	(٤٢,٩٣٣,٥٩٨)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١,٩٥٩,٧٧٣,٨٧٦	١,٧٠٦,٦١٥,٨٠٤	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٣٠,٣٥٨,٧٢٦	٢٨,٢٢٢,١٠٧	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
٤١٦,٨٣٩ (١,٣٣٧,٣٢٣)	٢٢٤,٧٢٥ (٩٠١,٧٢٩)	الوحدات في بداية الفترة
٤١٦,٨٣٩ (١,٣٣٧,٣٢٣)	٢٢٤,٧٢٥ (٩٠١,٧٢٩)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
(٩٢٠,٤٨٤)	(٦٧٧,٠٠٤)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٩,٤٣٨,٢٤٢	٢٧,٥٤٥,١٠٣	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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	إيضاح
(١٠٩,٥٩١,٨٨٠)	٥,٧٣٩,٠٤٤	الأنشطة التشغيلية صافي الربح / (الخسارة) للفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
١١٧,٢٣٧,٢٢٩	١١,٩٢٢,٢٤٩	٤ الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٨٦٦,٣٧٢)	(٢٨,٩٠١,٠٥٤)	دخل توزيعات أرباح
(١٩,٢٢١,٠٢٣)	(١١,٢٣٩,٧٦١)	تعديلات رأس المال العامل:
٦٦,٨٠١,٦٧٧	٢٩,٨٦٢,٨٢٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٠٥٥,٢٢٥	-	مدينون ودفعات مقدمة
٩٧٧,٨٧٨	٧١٤,٢٠٠	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٤٨٤,٨٥١)	٥٣٠,٦٧٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٢,٥٩٣,٥٩٤)	٣١٩,٦٢٢	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٣١٠,٥١٣)	٩٧٤,٧٤٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٨٥,٢٢٤,٧٩٩	٢١,١٦٢,٣٠٦	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٢٦,٨٦٦,٣٧٢	٢٧,٢٠٧,٩٨٦	توزيعات أرباح مستلمة
١١٢,٠٩١,١٧١	٤٨,٣٧٠,٢٩٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٩,٩٣٣,٦١٧	١٤,٥٨٣,٦٣٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٩٠,٤٠٢,٣٠٥)	(٥٧,٥١٧,٢٣٤)	سداد الوحدات المستردة
(٦٠,٤٦٨,٦٨٨)	(٤٢,٩٣٣,٥٩٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥١,٦٢٢,٤٨٣	٥,٤٣٦,٦٩٤	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٥,٠٥٨,٨٤٥	٩,٢١٥,٥٢٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٦,٦٨١,٣٢٨	١٤,٦٥٢,٢٢١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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 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.

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 ١-٢١٩-٢٠٠٦ 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 $\frac{1}{2}$.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك الخاصة بالفقرة 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 على تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦

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

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 وشريكته أو مشروعها 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 لأسهم الشركات 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)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق (الخسارة)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق (الخسارة)
البنوك	٢٣,٠٦٪	٣٣٣,٨٩٣,٩١٣	٥٧,٤١١,٣٢٤
الطاقة	١٤,٦٠٪	٢١٨,٤٣٥,١٧٣	٢٩,٢٩١,٨٠١
خدمات الاتصالات	١٢,٩٠٪	٢٢٣,٤٣٩,٨٩٨	(٤,٥٥٧,٧٢٢)
التأمين	١٢,٣٥٪	١٨٥,٢٦٨,٥٨٩	٢٤,٣٧٧,٣٨٨
المواد	١١,١٦٪	٢٠٠,٦٧٤,٦٦٢	(١١,٢١٢,٥٢٧)
السلع الرأسمالية	٥,٩١٪	٧٤,٣٧٢,٠٤٩	٢٥,٨٨٤,٥٦٤
البرامج والخدمات	٣,٢٧٪	٣٥,٦٨٢,٧٢٤	١٩,٧٤١,٦٨٨
المعدات وخدمات الرعاية الصحية	٢,٨٤٪	٧٢,١٦٧,٥٧٩	(٢٣,٩٥٠,١٧٦)
إدارة وتطوير العقارات	٢,٣٣٪	٤٥,٠٥١,٩٤٣	(٥,٥٥٩,٥٤٦)
الأدوية، التقنيات الحيوية وعلوم الحياة	٢,١٢٪	٢٤,٤٩٠,٨٧٧	١١,٥٠٩,١١٣
الخدمات الاستهلاكية	١,٨٢٪	٣٦,٢٥٩,٣٤٧	(٥,٣٦٥,٢٧٤)
النقل	١,٦٥٪	٤٣,٣٧٥,٧٣٢	(١٥,٣٠٧,٠٩٧)
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	١,٥٧٪	٣٣,٢٣٠,٨٥٥	(٦,٦٦٤,٢٢٠)
المرافق العامة	١,٣٥٪	٣٦,١٦٩,٨٧١	(١٣,٢٧٧,١٠٩)
الخدمات المالية	١,٣٠٪	٣٠,٤٠٦,٧١٩	(٨,٣٣٩,٤٧٦)
الخدمات التجارية والمهنية	٠,٨٨٪	١٥,٢٥٦,٠٩٠	(٣٠,٤٩٣,٠٠٠)
النفط والغاز	٠,٤٧٪	٧,٦٥٢,٨٧٢	٢٩١,٨٠٤
السلع البيئية والشخصية	٠,٤٢٪	٧,٣٩٧,٧٠٥	(١٣٢,٨١١)
الإجمالي	١٠٠٪	١,٦٢٣,٢٢٦,٥٩٨	٧٣,٨٣٦,٧٩٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق (الخسارة)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق (الخسارة)
البنوك	٢٠,٩٨٪	٣١٢,٢١٩,٠٤٥	٥٢,٥٢٧,٨٦٧
خدمات الاتصالات	١٢,٥٨٪	٢١٧,٦٦٥,٨٩٧	١,٠٨١,٩٤٠
الطاقة	١١,٨٦٪	١٧٣,٨٩٧,٤٦٤	٣٢,٣٨٧,٥٠٧
التأمين	١١,٦٣٪	٢٠٤,٠٦٦,٢٣٠	(١,٨٧٧,٩١٧)
المواد	١١,٥٠٪	٢١٠,٢٣٥,٠٥٠	(١٠,٢٣٠,٦٥٧)
السلع الرأسمالية	٦,١١٪	٧١,٣٦٦,٥٧٥	٣٤,٩٥٠,١٨٤
البرامج والخدمات	٣,٤٩٪	٣٥,٨٧٤,٢٣٩	٢٤,٧٩٥,٢٩٣
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٣,٣٧٪	٦٩,٣٠٤,٠٤٢	(١٠,٧٢٩,٠٥١)
إدارة وتطوير العقارات	٢,٦٨٪	٥٢,٣٦٨,٤٥٦	(٥,٨١٢,٢٨٦)
الأغذية والمشروبات	٢,٦٤٪	٦٥,٢٠٤,٩٠٠	(١٩,٢٩٤,٤٢٦)
النقل	٢,٥١٪	٤٣,٥١٥,١١٨	١٢١,٧٦٤
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	٢,٢٠٪	٤٠,٩٩٩,١٦١	(٢,٦٩١,٢٥٥)
الخدمات الاستهلاكية	٢,٠٥٪	٣٦,٥٢٢,٤٧٣	(٨٨٠,٥٨١)
الأدوية، التقنيات الحيوية وعلوم الحياة	١,٩٠٪	٢٤,٥٠٦,٨٠٠	٨,٥٦٥,٠٠١
المرافق العامة	١,٧٠٪	٣٨,٣٣٠,٧٦٣	(٨,٨٢٧,٧٨٥)
الخدمات المالية	١,٣٥٪	٣٠,٤٧٢,١٦٤	(٧,٠٢٠,١٧٧)
الخدمات التجارية والمهنية	١,٠٩٪	٢٠,١٣٥,٣٠٤	(١,٢٥٨,٤٤٥)
السلع البيئية والشخصية	٠,٣٧٪	٦,٤٠٥,٧٤٢	(٤٧,٩٣٣)
الإجمالي	١٠٠٪	١,٦٥٣,٠٨٩,٤٢٣	٨٥,٧٥٩,٠٤٣

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 (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)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١,٧٣٨,٨٤٨,٤٦٦ (١,٦٥٣,٠٨٩,٤٢٣)	١,٦٩٧,٠٦٣,٣٩٢ (١,٦٢٣,٢٢٦,٥٩٨)	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
٨٥,٧٥٩,٠٤٣ ٣٠٦,٦٩٤,٣٢٨	٧٣,٨٣٦,٧٩٤ ٨٥,٧٥٩,٠٤٣	الخسارة غير المحققة للفترة / للسنة
(٢٢٠,٩٣٥,٢٨٥)	(١١,٩٢٢,٢٤٩)	

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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) بـ	الرصيد
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	١٧,٢٢٥,٨٢٦	١٩,٩٤٧,٢٢٧	٣,٩٤٥,٣٩١	٣,٤١٤,٧١٥	
أعضاء مجلس الإدارة	رسوم إدارية	٦١٦,٧٨١	٧١٤,٢٢٣	٢٦٦,٧٣٥	٥٦١,٢٢٣	
البنك السعودي الأول	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٦,٨٦٨	٣٩,١٣٣	٣٢,٢٦٧	
(الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	-	١,٤٦١	-	

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 ٢٢,٨٩٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٩,٧٤٠ وحدة)، ووحدات مملوكة لصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ما مجموعه ٣٨٦,١٧٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا يوجد وحدات).

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) بـ	الرصيد
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي	إصدار / (استرداد)، صافي	٨,٨٩١,٩٣٢	(٥,٢٢٩,٦٤١)	٨,٤٣٨,٤٩٣	-	
لأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(٢٤,٤١٨,٦٥٧)	(١٧,٠٢٥,١٦٣)	٢٥,١٤١,٤٩٤	-	

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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 المضافة 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	١٤,٦٥٢,٢٢١	-	-	١٤,٦٥٢,٢٢١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٤٠,٠٦٧	-	-	٤٠,٠٦٧
مدينون ودفعات مقدمة	١,٦٩٣,٠٦٧	-	-	١,٦٩٣,٠٦٧
إجمالي الموجودات	١٦,٣٨٥,٣٥٥	-	١,٦٩٧,٠٦٣,٣٩٢	١,٧١٣,٤٤٨,٧٤٧
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣,٩٤٥,٣٩١	-	-	٣,٩٤٥,٣٩١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢,٠٧٨,٧٣٦	-	-	٢,٠٧٨,٧٣٦
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٨٠٨,٨١٦	-	-	٨٠٨,٨١٦
إجمالي المطلوبات	٦,٨٣٢,٩٤٣	-	-	٦,٨٣٢,٩٤٣

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	٩,٢١٥,٥٢٧	-	-	٩,٢١٥,٥٢٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٧٥٤,٢٦٧	-	-	٧٥٤,٢٦٧
مدينون ودفعات مقدمة	-	-	-	-
إجمالي الموجودات	٩,٩٦٩,٧٩٤	-	١,٧٣٨,٨٤٨,٤٦٦	١,٧٤٨,٨١٨,٢٦٠
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣,٤١٤,٧١٥	-	-	٣,٤١٤,٧١٥
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٤٨٩,١٩٤	-	-	٤٨٩,١٩٤
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١,١٠٣,٩٩٣	-	-	١,١٠٣,٩٩٣
إجمالي المطلوبات	٥,٠٠٧,٩٠٢	-	-	٥,٠٠٧,٩٠٢

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات 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).