

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+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 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



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ("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 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 للأسهم الخليجية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
١٩,٧١١,٧٧٢	٣,٧٣٧,٦٥٢		نقدية وشبه نقدية
٢٨٦,٩٦٤,٤٣٩	٢٧٥,٥٣٠,٤١٠	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٨٤٦,٢٦٦	٩,٠٩٢,٠٨٨		مدينون ودفعات مقدمة
<u>٣١٧,٥٢٢,٤٧٧</u>	<u>٢٨٨,٣٦٠,١٥٠</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٧٠٩,٧٢٧	٦٩٧,٧٤٣	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٢,٦٠٩,٢٢١	٣٥٩,٧٨٨		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١٣,٣١٨,٩٤٨</u>	<u>١,٠٥٧,٥٣١</u>		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
٣٠٤,٢٠٣,٥٢٩	٢٨٧,٣٠٢,٦١٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦,٦١٥,٨٨٨	٦,٥١٧,٩٨٠		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٤٥,٩٨</u>	<u>٤٤,٠٨</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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
٥٤٣,٧١٣	(٣٧,١٣٦,٣٠٤)	٤	صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٢٩٠,٩١٦	٤٤,٦٧٣,٢٢٨		صافي المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٧٩,٥١٢	٨,٩٠٩,٨٢٦		دخل توزيعات أرباح
٣٠,١١٤,١٤١	١٦,٤٤٦,٧٥٠		إجمالي الدخل
(٣,٠٥٠,٠٠٨)	(٣,٨٨٤,٣٢٦)	٥	المصاريف
(٣٧٥,٨٧٠)	(٥٩٨,٠٤١)		أتعاب إدارة
(٣,٤٢٥,٨٧٨)	(٤,٤٨٢,٣٦٧)		مصاريف أخرى
٢٦,٦٨٨,٢٦٣	١١,٩٦٤,٣٨٣		إجمالي المصاريف
-	-		صافي دخل الفترة
٢٦,٦٨٨,٢٦٣	١١,٩٦٤,٣٨٣		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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

٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٠٧,٦٧٣,٥٥٢	٢٨٧,٣٠٢,٦١٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢٦,٦٨٨,٢٦٣	١١,٩٦٤,٣٨٣	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٦,٦٨٨,٢٦٣	١١,٩٦٤,٣٨٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٣,٥٠٢,١٢٩	١٧,٦٣٨,١١٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٥,٢٢٣,٨٣٦)	(١٢,٧٠١,٥٨٩)	استرداد وحدات خلال الفترة
١٨,٢٧٨,٢٩٣	٤,٩٣٦,٥٢٧	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٥٢,٦٤٠,١٠٨	٣٠٤,٢٠٣,٥٢٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
٥,٨٢٤,٨٤٢	٦,٥١٧,٩٨٠	الوحدات في بداية الفترة
١,٠٩٦,٨٥٢	٣٩٢,٠٢٥	إصدار وحدات خلال الفترة
(٦٣١,٢٧٨)	(٢٩٤,١١٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
٤٦٥,٥٧٤	٩٧,٩٠٨	صافي التغير في الوحدات
٦,٢٩٠,٤١٦	٦,٦١٥,٨٨٨	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 للأسهم الخليجية

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

٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٦,٦٨٨,٢٦٣	١١,٩٦٤,٣٨٣	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:		
		صافي الحركة في الخسارة غير المحققة / (المكسب) من موجودات مالية
(٥٤٣,٧١٣)	٣٧,١٣٦,٣٠٤	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٢٧٩,٥١٢)	(٨,٩٠٩,٨٢٦)	دخل توزيعات أرباح
٢١,٨٦٥,٠٣٨	٤٠,١٩٠,٨٦١	
تعديلات رأس المال العامل:		
(٢٤,٢١٥,١٣٦)	(٤٨,٥٧٠,٣٣٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٧٥٤,١٧٨)	مدينون ودفعات مقدمة
١٧٠,١٩٧	١١,٩٨٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٩,٨٩٧)	-	مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة
١٣,٩٨١	١١,٩٨٣,٩٤١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢,١٨٥,٨١٧)	١,٨٦٢,٢٧٥	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات
٤,٢٣٠,٨١٥	٨,٩٠٩,٨٢٦	توزيعات أرباح مستلمة
٢,٠٤٤,٩٩٨	١٠,٧٧٢,١٠١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٤٣,٥٠٢,١٢٩	١٧,٦٣٨,١١٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٤,٩٤٧,٦١٠)	(١٢,٤٣٦,٠٩٧)	سداد الوحدات المستردة
١٨,٥٥٤,٥١٩	٥,٢٠٢,٠١٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠,٥٩٩,٥١٧	١٥,٩٧٤,١٢٠	النقص في النقدية وشبه النقدية
٩,٢٤٩,٨٤٢	٣,٧٣٧,٦٥٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٩,٨٤٩,٣٥٩	١٩,٧١١,٧٧٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية ("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 تحقيق زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم الخليجية المتوافقة مع 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 غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

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 ٢٠٢٤، 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 وتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

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)

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
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 اثباتها 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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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 محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	
٢٤,١٦٪	١٩,٧٩٦,٦٥٠	٢١,٩٤٧,٨٦٢	٢,١٥١,٢١٢	البنوك
١٧,٠٤٪	١٤,٢٠١,٢٣٩	١٥,٤٨١,٣٠٠	١,٢٨٠,٠٦١	السلع الرأسمالية
١٤,٦٢٪	١٣,٤٥١,٠٧١	١٣,٢٧٦,٤٩٩	(١٧٤,٥٧٢)	خدمات الاتصالات
١٣,٨٨٪	١٠,٥٨٦,٦١٢	١٢,٦٠٤,٣٥٩	٢,٠١٧,٧٤٧	إدارة وتطوير العقارات
١١,٨٩٪	١٠,٦٩٦,٦٧٠	١٠,٧٩٧,١٤٨	١٠٠,٤٧٨	الطاقة
٩,٥٥٪	٨,٦٢٦,٣٨٢	٨,٦٧٣,٩٧٩	٤٧,٥٩٧	الخدمات التجارية والمهنية
٤,٤٣٪	٤,٣٦٢,٩٦٧	٤,٠٢٥,٨٩٢	(٣٣٧,٠٧٥)	المواد
٤,٤٣٪	٢,٢٨٣,٢٨٩	٤,٠٢٢,٣١٩	١,٧٣٩,٠٣٠	التأمين
١٠٠,٠٠٪	٨٤,٠٠٤,٨٨٠	٩٠,٨٢٩,٣٥٨	٦,٨٢٤,٤٧٨	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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				الاستثمارات (حسب الدولة)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	
٨٤,٠٠٤,٨٨٠	٨٤,٠٠٤,٨٨٠	٩٠,٨٢٩,٣٥٨	٦,٨٢٤,٤٧٨	المملكة العربية السعودية
٦٣,٢٢١,١٥٧	٦٣,٢٢١,١٥٧	٨١,٣٧٩,٢٢٦	١٨,١٥٨,٠٦٩	الإمارات العربية المتحدة
٦٥,١٠٠,٣٢٢	٦٥,١٠٠,٣٢٢	٧٠,٨٠٠,٩٠٥	٥,٧٠٠,٥٨٣	دولة الكويت
٤١,٣١٥,٤٨٣	٤١,٣١٥,٤٨٣	٤٣,٠٣٧,٥٣٣	١,٧٢٢,٠٥٠	دولة قطر
٩٨٤,٦٦٦	٩٨٤,٦٦٦	٩١٧,٤١٧	(٦٧,٢٤٩)	مملكة البحرين
٢٥٤,٦٢٦,٥٠٨	٢٥٤,٦٢٦,٥٠٨	٢٨٦,٩٦٤,٤٣٩	٣٢,٣٣٧,٩٣١	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / الخسارة ريال سعودي	
٢٣,٠٤٪	١٥,١٠٧,٥٣١	٣٥,٥٦٢,٠٣٦	٢٠,٤٥٤,٥٠٥	السلع الرأسمالية
٢٠,٢٣٪	٢٨,٣٦٨,٠٦٨	٣١,٢٣٥,٤٢٧	٢,٨٦٧,٣٥٩	البنوك
١٥,٠٠٪	١٧,٦٤١,٣٢٥	٢٣,١٤٩,٣٨٥	٥,٥٠٨,٠٦٠	إدارة وتطوير العقارات
١٢,٩٢٪	١٠,٧١٠,٩٢٣	١٩,٩٤١,٦٥٣	٩,٢٣٠,٧٣٠	التأمين
١٠,٦٤٪	٥,٩٨٧,٤٤٦	١٦,٤١٩,٤٩٠	١٠,٤٣٢,٠٤٤	البرامج والخدمات
٧,١٣٪	٩,٣٨٦,٨٠٩	١١,٠٠٠,٦٨٣	١,٦١٣,٨٧٤	الأغذية والمشروبات
٥,٨٠٪	٨,٠٢٩,٨٥٣	٨,٩٥٩,٢٠٥	٩٢٩,٣٥٢	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
٥,٢٤٪	٨,٢٩٠,٧٥٠	٨,٠٩٠,٨٧٥	(١٩٩,٨٧٥)	النقل
١٠٠,٠٠٪	١٠٣,٥٢٢,٧٠٥	١٥٤,٣٥٨,٧٥٤	٥٠,٨٣٦,٠٤٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				الاستثمارات (حسب الدولة)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق / الخسارة ريال سعودي	
١٠٣,٥٢٢,٧٠٥	١٥٤,٣٥٨,٧٥٤	٥٠,٨٣٦,٠٤٩	٥٠,٨٣٦,٠٤٩	المملكة العربية السعودية
٦١,٨٣٨,٠٤٠	٨٢,٠٣٠,٢٨٧	٢٠,١٩٢,٢٤٧	٢٠,١٩٢,٢٤٧	الإمارات العربية المتحدة
٢٦,٥٢٣,٢٨٥	٢٥,٣٠٢,٢٠٧	(١,٢٢١,٠٧٨)	(١,٢٢١,٠٧٨)	دولة الكويت
١١,٤٦٨,٦٣٦	١١,٠٩٧,٧٤١	(٣٧٠,٨٩٥)	(٣٧٠,٨٩٥)	دولة قطر
٢,٧٠٣,٥٠٩	٢,٧٤١,٤٢١	٣٧,٩١٢	٣٧,٩١٢	سلطنة عُمان
٢٠٦,٠٥٦,١٧٥	٢٧٥,٥٣٠,٤١٠	٦٩,٤٧٤,٢٣٥	٦٩,٤٧٤,٢٣٥	الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة	(الخسارة) غير المحققة / المكسب للفترة / للسنة
٢٨٦,٩٦٤,٤٣٩	٢٧٥,٥٣٠,٤١٠	٢٨٦,٩٦٤,٤٣٩	٢٧٥,٥٣٠,٤١٠	٢٨٦,٩٦٤,٤٣٩	٢٧٥,٥٣٠,٤١٠	١١,٤٣٤,٠٢٩
(٢٥٤,٦٢٦,٥٠٨)	(٢٠٦,٠٥٦,١٧٥)	(٢٥٤,٦٢٦,٥٠٨)	(٢٠٦,٠٥٦,١٧٥)	(٢٥٤,٦٢٦,٥٠٨)	(٢٠٦,٠٥٦,١٧٥)	(٤٨,٥٦٩,٣٣٣)
٣٢,٣٣٧,٩٣١	٦٩,٤٧٤,٢٣٥	٣٢,٣٣٧,٩٣١	٦٩,٤٧٤,٢٣٥	٣٢,٣٣٧,٩٣١	٦٩,٤٧٤,٢٣٥	(٣٧,١٣٦,٣٠٤)
٦٩,٤٧٤,٢٣٥	٥٤,٠٤٩,٠٩٨	٦٩,٤٧٤,٢٣٥	٥٤,٠٤٩,٠٩٨	٦٩,٤٧٤,٢٣٥	٥٤,٠٤٩,٠٩٨	١٥,٤٢٥,١٣٧
(٣٧,١٣٦,٣٠٤)	١٥,٤٢٥,١٣٧	(٣٧,١٣٦,٣٠٤)	١٥,٤٢٥,١٣٧	(٣٧,١٣٦,٣٠٤)	١٥,٤٢٥,١٣٧	(٥٢,٥٦١,٤٤١)

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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

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) مجلس إدارة الصندوق وصناديق الاستثمار المشتركة التي يديرها مدير 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	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٣,٨٨٤,٣٢٦	٣,٠٥٠,٠٠٨	٧٠٩,٧٢٧	٦٩٧,٧٤٣
	رسوم إدارية	٨٤,٤٤٢	١١٩,٣٤٨	٢٥,٠٠٢	٣٠,٢٦٦
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٨	٨,٢٨٩	٢٤,١٦٧	١٧,٢٩٩

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة الصندوق محسوبة بمعدل سنوي قدره ٣,٠٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ١,٥٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ٨٩,٤٦٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٨,٥٠٢ وحدة).

فيما يلي صناديق الاستثمار المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والتي لديها معاملات في وحدات الصندوق:

(أ) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار/(استرداد)، صافي	-	-	٢٨,٢٧٩,٥٠٧	٢٧,١٠٩,٥٣٨
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار/(استرداد)، صافي	-	(٢١,٨٥٢,٧٥٨)	١١٠,٥٧٨,٣٥٦	١٠٦,٠٠٣,٥٥٠
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار/(استرداد)، صافي	-	٣٨,٥٦٠,٠٠٠	٨١,٦٧٢,٣٢٠	٧٨,٢٩٣,٤٠٤

ويتضمن الرصيد في تاريخ التقرير أيضاً الحركات الناتجة عن تعديلات القيمة العادلة.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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 وتعتد 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 ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	١٩,٧١١,٧٧٢	١٩,٧١١,٧٧٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٢٨٦,٩٦٤,٤٣٩	٢٨٦,٩٦٤,٤٣٩
مدينون ودفعات مقدمة	١٠,٨٤٦,٢٦٦	-	-	١٠,٨٤٦,٢٦٦
إجمالي الموجودات	١٠,٨٤٦,٢٦٦	-	٣٠٦,٦٧٦,٢١١	٣١٧,٥٢٢,٤٧٧
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٧٠٩,٧٢٧	-	-	٧٠٩,٧٢٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٢,٦٠٩,٢٢١	-	-	١٢,٦٠٩,٢٢١
إجمالي المطلوبات	١٣,٣١٨,٩٤٨	-	-	١٣,٣١٨,٩٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٣,٧٣٧,٦٥٢	٣,٧٣٧,٦٥٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٢٧٥,٥٣٠,٤١٠	٢٧٥,٥٣٠,٤١٠
مدينون ودفعات مقدمة	٩,٠٩٢,٠٨٨	-	-	٩,٠٩٢,٠٨٨
إجمالي الموجودات	٩,٠٩٢,٠٨٨	-	٢٧٩,٢٦٨,٠٦٢	٢٨٨,٣٦٠,١٥٠
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٦٩٧,٧٤٣	-	-	٦٩٧,٧٤٣
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٥٩,٧٨٨	-	-	٣٥٩,٧٨٨
إجمالي المطلوبات	١,٠٥٧,٥٣١	-	-	١,٠٥٧,٥٣١

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية

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

كما في 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).