

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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +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) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

المركز الرئيسي
البوليفارد 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 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 ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في صافي الأصول 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 نبدى 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 العرفی
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

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

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) £	إيضاح
الموجودات		
٣٧,٥٥٠,٣٧٣	٢٠,١٠٢,٥٦٨	نقدية وشبه نقدية
٤٣٣,٣٢٣,٠٥٥	٣٨١,٢١١,٨٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٠٦٩,٠٠٧	٧٤٩,٨٤٢	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
١٧٦,٠٨٨	-	توزيعات أرباح مدينة
<u>٤١١,١١٨,٥٢٣</u>	<u>٤٠٢,٠٦٤,٢٨٨</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٩٣٩,١٨٢	٧٧٥,٦٨٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٨١,٠٤٠	٢٧٨,٥٢٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	١,٧٤٤,٧٠٠	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
<u>١,٣٢٠,٢٢٢</u>	<u>٢,٧٩٨,٩١٧</u>	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٤٠٩,٧٩٨,٣٠١	٣٩٩,٢٦٥,٣٧١	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨,٤٤٦,٥٠٤	٨,٤٦٢,١٠٨	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٤٨,٥٢</u>	<u>٤٧,١٨</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	إيضاح	
			الدخل
			صافي المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤٤,٦٧٣,٢٢٨	١٧,٠٥٩,٥٥٦		من خلال الربح أو الخسارة
		٤	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة
(٣٧,١٣٦,٣٠٤)	(١٤,٠٠٩,٧٦٠)		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٩٠٩,٨٢٦	١٢,٨٦٣,٥٧٦		دخل توزيعات أرباح
١٦,٤٤٦,٧٥٠	١٥,٩١٣,٣٧٢		إجمالي الدخل
			المصاريف
		٥	أتعاب إدارة
(٣,٣٧٧,٦٧٥)	(٣,٦٢٩,٨٣١)		مصاريف أخرى
(١,١٠٤,٦٩٢)	(١,٥٥٢,٧١٧)		إجمالي المصاريف
(٤,٤٨٢,٣٦٧)	(٥,١٨٢,٥٤٨)		صافي دخل الفترة
١١,٩٦٤,٣٨٣	١٠,٧٣٠,٨٢٤		
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٩٦٤,٣٨٣	١٠,٧٣٠,٨٢٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	
٢٨٧,٣٠٢,٦١٩	٣٩٩,٢٦٥,٣٧١	حقوق الملكية في بداية الفترة
١١,٩٦٤,٣٨٣	١٠,٧٣٠,٨٢٤	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٩٦٤,٣٨٣	١٠,٧٣٠,٨٢٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٧,٦٣٨,١١٦	٥٩,٢٩٧,٦٥٤	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٢,٧٠١,٥٨٩)	(٥٩,٤٩٥,٥٤٨)	استرداد وحدات خلال الفترة
٤,٩٣٦,٥٢٧	(١٩٧,٨٩٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٠٤,٢٠٣,٥٢٩	٤٠٩,٧٩٨,٣٠١	حقوق الملكية في نهاية الفترة
الوحدات (غير مراجعة)	الوحدات (غير مراجعة)	
٦,٥١٧,٩٨٠	٨,٤٦٢,١٠٨	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٣٩٢,٠٢٥	١,١٨٣,٥٩١	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
(٢٩٤,١١٧)	(١,١٩٩,١٩٥)	الوحدات في بداية الفترة
٩٧,٩٠٨	(١٥,٦٠٤)	إصدار وحدات خلال الفترة
٦,٦١٥,٨٨٨	٨,٤٤٦,٥٠٤	استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي التغير في الوحدات
		الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	إيضاح
١١,٩٦٤,٣٨٣	١٠,٧٣٠,٨٢٤	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:		
٣٧,١٣٦,٣٠٤	١٤,٠٠٩,٧٦٠	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية
(٨,٩٠٩,٨٢٦)	(١٢,٨٦٣,٥٧٦)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,١٩٠,٨٦١	١١,٨٧٧,٠٠٨	دخل توزيعات أرباح
تعديلات رأس المال العامل:		
(٤٨,٥٧٠,٣٣٣)	٢٣,٨٧٩,٠٦٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٩,٣١٩,١٦٥)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(١,٧٥٤,١٧٨)	-	مدينون ودفعات مقدمة
-	(١,٧٤٤,٧٠٠)	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
١١,٩٨٤	١٦٣,٤٩٣	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١,٩٨٣,٩٤١	١٠٢,٥١٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,٨٦٢,٢٧٥	٤,٩٥٨,٢١١	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٨,٩٠٩,٨٢٦	١٢,٦٨٧,٤٨٨	توزيعات أرباح مستلمة
١٠,٧٧٢,١٠١	١٧,٦٤٥,٦٩٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
١٧,٦٣٨,١١٦	٥٩,٢٩٧,٦٥٤	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٢,٤٣٦,٠٩٧)	(٥٩,٤٩٥,٥٤٨)	سداد الوحدات المستردة
٥,٢٠٢,٠١٩	(١٩٧,٨٩٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٥,٩٧٤,١٢٠	١٧,٤٤٧,٨٠٥	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣,٧٣٧,٦٥٢	٢٠,١٠٢,٥٦٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٩,٧١١,٧٧٢	٣٧,٥٥٠,٣٧٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية (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 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 متوافقة 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢٠١٩-٢٠٠٦ 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 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 ر.س.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

للفترة 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 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 على ١ يناير ٢٠٢٦	تصنيف وقياس الأدوات المالية

اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية 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 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 للأسهم الخليجية (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 محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال	القيمة السوقية ريال	المكسب غير المحقق / (الخسارة) صافي ريال	
				الاستثمارات في الأسهم السعودية (حسب القطاع)
٢٢,٠٢%	٤٦,٨٣٦,٤٥٢	٤٧,٣٦٢,٢٧٧	٥٢٥,٨٢٥	الأغذية والمشروبات
١٥,٢٥%	٣٢,٦٥٠,٥٣٩	٣٢,٨١٠,٢٧٢	١٥٩,٧٣٣	توزيع وتجزئة السلع الاستهلاكية
١٤,٤٤%	٢٩,٣٥٠,٦٠٢	٣١,٠٦٣,٤١٦	١,٧١٢,٨١٤	الكمالية
١٢,٠٤%	٢٥,٣٩٣,٢٩٧	٢٥,٨٩٢,٥٢١	٤٩٩,٢٢٤	السلع الرأسمالية
٩,١٥%	١٩,٨٢٦,٣٩٨	١٩,٦٧٦,٩٤٩	(١٤٩,٤٤٩)	الخدمات التجارية والمهنية
٨,٧٢%	١٥,٨٥٨,٩٠٩	١٨,٧٥٣,١٤٩	٢,٨٩٤,٢٤٠	البنوك
٦,٨٩%	١٥,٣٦٨,٠٢٠	١٤,٨١٠,١٩٠	(٥٥٧,٨٣٠)	الطاقة
٥,٨٩%	١١,٩٠٧,٠٣٤	١٢,٦٧٧,٦٥٨	٧٧٠,٦٢٤	خدمات الاتصالات
٥,٦٠%	١٢,٢٣٥,٢٦١	١٢,٠٣٢,٩٢٦	(٢٠٢,٣٣٥)	المواد
١٠٠,٠٠%	٢٠٩,٤٢٦,٥١٢	٢١٥,٠٧٩,٣٥٨	٥,٦٥٢,٨٤٦	التأمين
				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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
التكلفة ريال	القيمة السوقية ريال	المكسب غير المحقق (الخسارة) / ريال	
			الاستثمارات (حسب الدولة)
٢٠٩,٤٢٦,٥١٢	٢١٥,٠٧٩,٣٥٨	٥,٦٥٢,٨٤٦	المملكة العربية السعودية
٨٠,١٥٧,٤٢٢	٨١,٣٥٨,٩٩٩	١,٢٠١,٥٧٧	الإمارات العربية المتحدة
٢٣,٩٨٨,٣٥٥	٢٩,٦٠٢,١٠٠	٥,٦١٣,٧٤٥	دولة الكويت
١٤,٨٩٣,٦٢٩	١٧,٠٤٣,٧٣٢	٢,١٥٠,١٠٣	دولة قطر
٣٦٧,٧٩٧	٢٣٨,٨٦٦	(١٢٨,٩٣١)	مملكة البحرين
٣٢٨,٨٣٣,٧١٥	٣٤٣,٣٢٣,٠٥٥	١٤,٤٨٩,٣٤٠	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية (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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
المكسب غير المحقق / الخسارة	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم السعودية (حسب القطاع)
ﷲ	ﷲ	ﷲ		
(١,٠٤٠,٨٦١)	٢٦,٩٥٠,٧٥٧	٢٧,٩٩١,٦١٨	٢٤,٣٦٪	توزيع وتجزئة السلع الاستهلاكية الكمالية
٢,٤٩٨,٢٠٦	٢٣,٧٥١,٥٨٤	٢١,٢٥٣,٣٧٨	٢١,٤٧٪	السلع الرأسمالية
(٢٣١,١٣٦)	١٨,٣٦٠,٢٢٥	١٨,٥٩١,٣٦١	١٦,٦٠٪	البنوك
١,١٠١,٨١٥	١٧,٩٠١,٥٧٦	١٦,٧٩٩,٧٦١	١٦,١٨٪	خدمات الاتصالات
١,٨٨٨,٦٤٦	١٥,٩٥٩,٢٢٨	١٤,٠٧٠,٥٨٢	١٤,٤٣٪	الطاقة
(١,٣٠٤,٠٠٦)	٧,٦٩٤,٦١٨	٨,٩٩٨,٦٢٤	٦,٩٦٪	النقل
٢,٩١٢,٦٦٤	١١٠,٦١٧,٩٨٨	١٠٧,٧٠٥,٣٢٤	٪١٠٠,٠٠	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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
المكسب غير المحقق / الخسارة	القيمة السوقية	التكلفة		الاستثمارات (حسب الدولة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ		
١١,٢٧٠,٦٥٤	١١٩,١٦٤,٣٦٨	١٠٧,٨٩٣,٧١٤		الإمارات العربية المتحدة
٢,٩١٢,٦٦٤	١١٠,٦١٧,٩٨٨	١٠٧,٧٠٥,٣٢٤		المملكة العربية السعودية
٧,٩٨٧,٧٨٧	٧٩,٠٦٠,٠٨٥	٧١,٠٧٢,٢٩٨		دولة الكويت
٥,٣٣٧,٦١٩	٥٩,٥٩٤,٠٣١	٥٤,٢٥٦,٤١٢		دولة قطر
١,٠٩٧,١٦١	١٢,٥٠٠,٢٨٤	١١,٤٠٣,١٢٣		سلطنة عُمان
(١٠٦,٧٨٥)	٢٧٥,١٢٢	٣٨١,٩٠٧		مملكة البحرين
٢٨,٤٩٩,١٠٠	٣٨١,٢١١,٨٧٨	٣٥٢,٧١٢,٧٧٨		الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٣٤٣,٣٢٣,٠٥٥	٣٨١,٢١١,٨٧٨	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
(٣٢٨,٨٣٣,٧١٥)	(٣٥٢,٧١٢,٧٧٨)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١٤,٤٨٩,٣٤٠	٢٨,٤٩٩,١٠٠	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٢٨,٤٩٩,١٠٠	٦٩,٤٧٤,٢٣٥	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(١٤,٠٠٩,٧٦٠)	(٤٠,٩٧٥,١٣٥)	الخسارة غير المحققة للفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 والبنك السعودي الأول (الشركة الأم 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	مبلغ المعاملات				الرصيد	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (مراجعة)	ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (مراجعة)
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	٣,٦٢٩,٨٣١	٣,٣٧٧,٦٧٥	٩٣٩,١٨٢	٧٧٥,٦٨٩		
	رسوم إدارية	٧٤,٧٣٢	٧٣,٤٢٨	١٢٩,٤١١	١٥٨,٦١٤		
أعضاء مجلس الإدارة البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٦,٨٦٨	٣٨,٠١٥	٣١,١٤٩		
	النقدية وشبه النقدية	-	-	٣,٩١٨	-		

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة الصندوق محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ٠,١٥٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما مجموعه ٤٠,٧٣٦ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٧,٧٤٠ وحدة) ووحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى تُدار بواسطة مدير الصندوق بمجموع ٤,٨٠٧,٥٣٢ وحدة (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٦٢٩,٥٥٦ وحدة).

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات				الرصيد	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (مراجعة)	ﷲ (غير مراجعة)	ﷲ (مراجعة)
صندوق الأول للاستثمار	استرداد، صافي	(٨,٣٥٠,٢١٧)	-	٢٠,٤٧٥,٣٧٩	٢٧,٨٥٨,٩٥٩		
	صندوق الأول للاستثمار	(١٦,٩٨٨,٧٢٣)	-	٩٣,٢٩٢,٢٩٥	١٠٦,٧٦٨,٨٣٩		
صندوق الأول للاستثمار	استرداد، صافي	٣٤,٥٠٥,٠٦٨	-	١١٩,٤٧٨,٩١٧	٨٣,٨٠٧,١٦٧		
	إصدار، صافي						

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية (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	٣٧,٥٥٠,٣٧٣	-	-	٣٧,٥٥٠,٣٧٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣٤٣,٣٢٣,٠٥٥	٣٤٣,٣٢٣,٠٥٥
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٣٠,٠٦٩,٠٠٧	-	-	٣٠,٠٦٩,٠٠٧
توزيعات أرباح مدينة	١٧٦,٠٨٨	-	-	١٧٦,٠٨٨
إجمالي الموجودات	٦٧,٧٩٥,٤٦٨	-	٣٤٣,٣٢٣,٠٥٥	٤١١,١١٨,٥٢٣
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٩٣٩,١٨٢	-	-	٩٣٩,١٨٢
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٨١,٠٤٠	-	-	٣٨١,٠٤٠
إجمالي المطلوبات	١,٣٢٠,٢٢٢	-	-	١,٣٢٠,٢٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٢٠,١٠٢,٥٦٨	-	-	٢٠,١٠٢,٥٦٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣٨١,٢١١,٨٧٨	٣٨١,٢١١,٨٧٨
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٧٤٩,٨٤٢	-	-	٧٤٩,٨٤٢
إجمالي الموجودات	٢٠,٨٥٢,٤١٠	-	٣٨١,٢١١,٨٧٨	٤٠٢,٠٦٤,٢٨٨
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٧٧٥,٦٨٩	-	-	٧٧٥,٦٨٩
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة	١,٧٤٤,٧٠٠	-	-	١,٧٤٤,٧٠٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٧٨,٥٢٨	-	-	٢٧٨,٥٢٨
إجمالي المطلوبات	٢,٧٩٨,٩١٧	-	-	٢,٧٩٨,٩١٧

صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية (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 الاستمرارية في إعداد البيانات المالية لا يزال مناسباً.

٩ - آخر يوم للتقويم

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

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة مدير الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).