

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل ("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 وفقًا 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 وفقًا 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 الخليجية للدخل

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
١,٨٦٥,٩٣٨	١١,١٧٧,٥٨٤	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٧,٦١٠,٣٥٢	١٥٢,٨٨٥,٢٧٤		مدينون ودفعات مقدمة
٥,٠٠٧,٥٦٤	٦,٠٧١,٨٥٠		
١٦٤,٤٨٣,٨٥٤	١٧٠,١٣٤,٧٠٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
		٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٩٥,٩٥١	٢٨٣,٩٩٠		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٣٥,٧٩٢	٨,٧٧٤,٧٤٨		
٦٣١,٧٤٣	٩,٠٥٨,٧٣٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٦٣,٨٥٢,١١١	١٦١,٠٧٥,٩٧٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٧,٢٩٨,٥٤٧	٦,٩٧٢,٠٥٤		
٢٢,٤٥	٢٣,١٠		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

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
		صافي الحركة في الخسارة المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٢٦٩,٣٠٤)	(٢١,٧٤٩,١٦٨)	٤
٢١,٩٣١,٢١٨	٢٥,٧٢٨,٢٠٩	صافي المكسب المحقق من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨٥٤,٧٥٠	٥,٠٢٠,٤١٤	دخل توزيعات أرباح
(٣٨,٥٧٣)	(١٣٠,٥٦٢)	صافي التغير في الخسارة
٢٠,٤٧٨,٠٩١	٨,٨٦٨,٨٩٣	إجمالي الدخل
		المصاريف
(١,٤٧٥,٢٢٠)	(١,٥٩٣,٢٨٦)	أتعاب إدارة
(٢٥٤,٤٥٤)	(٢٥٧,١٨٠)	مصاريف أخرى
(١,٧٢٩,٦٧٤)	(١,٨٥٠,٤٦٦)	إجمالي المصاريف
١٨,٧٤٨,٤١٧	٧,٠١٨,٤٢٧	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٨,٧٤٨,٤١٧	٧,٠١٨,٤٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل
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	
١٤٠,٥٣٥,٨٩٠	١٦٣,٨٥٢,١١١	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٨,٧٤٨,٤١٧	٧,٠١٨,٤٢٧	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٨,٧٤٨,٤١٧	٧,٠١٨,٤٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢,٦٥٩,٩٦٢ (١٤,٨٢٧,٣٩٨) (٢,٨٦٧,٤٦٤)	٨,٤٠٧,٧٦٢ (١٥,٥٧٧,٩٨٠) (٢,٦٢٤,٣٥٠)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة توزيعات أرباح موزعة
(٥,٠٣٤,٩٠٠)	(٩,٧٩٤,٥٦٨)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٥٤,٢٤٩,٤٠٧	١٦١,٠٧٥,٩٧٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
٧,٥٧٤,٨٨٨	٧,٢٩٨,٥٤٧	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٧,٥٧٤,٨٨٨	٧,٢٩٨,٥٤٧	الوحدات في بداية الفترة
٦٢١,٣٦٣ (٧٢٩,٣٥٧)	٣٦٩,٦٩٢ (٦٩٦,١٨٥)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
(١٠٧,٩٩٤)	(٣٢٦,٤٩٣)	صافي التغير في الوحدات
٧,٤٦٦,٨٩٤	٦,٩٧٢,٠٥٤	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

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	
١٨,٧٤٨,٤١٧	٧,٠١٨,٤٢٧	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:		
٤,٢٦٩,٣٠٤	٢١,٧٤٩,١٦٨	الأنشطة التشغيلية:
(٢,٨٥٤,٧٥٠)	(٥,٠٢٠,٤١٤)	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,١٦٢,٩٧١	٢٣,٧٤٧,١٨١	دخل توزيعات أرباح
الدخل التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل		
(٣,٠٠٢,٤٤٨)	(١٧,٠٢٤,٠٩٠)	تعديلات رأس المال العامل:
-	(١,٠٦٤,٢٨٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٨,٤٦٩	(١١,٩٦١)	مدينون ودفعات مقدمة
١٤,٤٠٥	٥,٩٤٣,٠٥٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٧,٢٨٣,٣٩٧	١١,٥٨٩,٨٩٦	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,٨٢٣,٣٢٦	٥,٠٢٠,٤١٤	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٢٠,١٠٦,٧٢٣	١٦,٦١٠,٣١٠	توزيعات أرباح مستلمة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
١٢,٦٥٩,٩٦٢	٨,٤٠٧,٧٦٢	الأنشطة التمويلية
(١٤,٩٦٤,٠١٢)	(١٣,٠٨٢,٠٧٦)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٨٦٧,٤٦٤)	(٢,٦٢٤,٣٥٠)	سداد الوحدات المستردة
(٥,١٧١,٥١٤)	(٧,٢٩٨,٦٦٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٤,٩٣٥,٢٠٩	٩,٣١١,٦٤٦	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣,٣٥٦,٩١١	١,٨٦٥,٩٣٨	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٨,٢٩٢,١٢٠	١١,١٧٧,٥٨٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل ("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

أهداف الصندوق: زيادة رأس المال على المدى الطويل وتوزيع الدخل من خلال الاستثمار في الأسهم الخليجية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يقوم الصندوق بتوزيع الدخل، بعد الحصول على موافقة مجلس إدارة الصندوق، على أساس نصف سنوي.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ 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.

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 التطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

للفترة 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 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 والتنقيحات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبق 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 الخليجية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

للفترة 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)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)				
١,٢٦٩,٢٣٥	١١,٦١١,٧٧٢	١٠,٣٤٢,٥٣٧	%٢٤,٠٣	البنوك
٦٧٩,٩٣٨	٨,٢٢٥,٠٢٨	٧,٥٤٥,٠٩٠	%١٧,٠٢	السلع الرأسمالية
(١٠٠,١٤٤)	٧,٠٣٦,١٢٣	٧,١٣٦,٢٦٧	%١٤,٥٦	خدمات الاتصالات
١,٠٩٨,٣١٢	٦,٩١٢,٥١٧	٥,٨١٤,٢٠٥	%١٤,٣٠	إدارة وتطوير العقارات
٥٣,٠٠٢	٥,٦٠٣,٠٥٦	٥,٥٥٠,٠٥٤	%١١,٥٩	الطاقة
٢٦,٥٣٠	٤,٥٧٥,٧٦٣	٤,٥٤٩,٢٣٣	%٩,٤٧	التوزيع والبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الأساسية
(١٨٣,٧٨٩)	٢,١٩٤,٩٢٨	٢,٣٧٨,٧١٧	%٤,٥٤	المواد
٩٥٦,٣٨٥	٢,١٧١,٧٨٤	١,٢١٥,٣٩٩	%٤,٤٩	التأمين
٣,٧٩٩,٤٦٩	٤٨,٣٣٠,٩٧١	٤٤,٥٣١,٥٠٢	%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.

المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
الاستثمارات (حسب الدولة)			
٣,٧٩٩,٤٦٩	٤٨,٣٣٠,٩٧١	٤٤,٥٣١,٥٠٢	المملكة العربية السعودية
٩,٧٣٦,٩٢٢	٤٣,١٨٤,٥٢٨	٣٣,٤٤٧,٦٠٦	الإمارات العربية المتحدة
٣,٠٨٧,٩٢١	٣٧,٦١٩,٤٩٢	٣٤,٥٣١,٥٧١	دولة الكويت
٩٢٤,٠٤٦	٢٣,٢١٩,٨٩٥	٢٢,٢٩٥,٨٤٩	دولة قطر
(٣٨,٨٨٠)	٥٣٠,٣٨٨	٥٦٩,٢٦٨	مملكة البحرين
١٧,٥٠٩,٤٧٨	١٥٢,٨٨٥,٢٧٤	١٣٥,٣٧٥,٧٩٦	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

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)			
٢٣,٤٢٪	٩,٨٩٠,٢٣١	٢٠,٥٩٢,٧٨٥	١٠,٧٠٢,٥٥٤
السلع الرأسمالية			
٢٠,٢٦٪	١٦,٠٨٧,٧٣٤	١٧,٨١٨,٢٨٤	١,٧٣٠,٥٥٠
البنوك			
١٤,٦٨٪	٩,٧٤١,٨٠٢	١٢,٩٠٩,٥٩٤	٣,١٦٧,٧٩٢
إدارة وتطوير العقارات			
١٢,٦٩٪	٥,٩١٠,١٤٣	١١,١٦١,٢٨٩	٥,٢٥١,١٤٦
التأمين			
١١,٠٣٪	٢,٧١٦,٥٢٤	٩,٦٩٨,٢٧٠	٦,٩٨١,٧٤٦
البرامج والخدمات			
٧,٤٩٪	٥,٩٦٤,٥٤٨	٦,٥٨٠,٣٨٣	٦١٥,٨٣٥
الأغذية والمشروبات			
٥,٢٧٪	٣,٩٧٥,٧٧٤	٤,٦٣٨,٣٥٥	٦٦٢,٥٨١
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية			
٥,١٦٪	٤,٦٥٤,٥٨٦	٤,٥٤٠,١٥٩	(١١٤,٤٢٧)
النقل			
الإجمالي	٥٨,٩٤١,٣٤٢	٨٧,٩٣٩,١١٩	٢٨,٩٩٧,٧٧٧

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.

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق ريال سعودي
الاستثمارات (حسب الدولة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
المملكة العربية السعودية	٥٨,٩٤١,٣٤٢	٨٧,٩٣٩,١١٩	٢٨,٩٩٧,٧٧٧
الإمارات العربية المتحدة	٣٥,٧٠٤,٣٧٤	٤٦,٧٨٩,٧٣٦	١١,٠٨٥,٣٦٢
دولة الكويت	١٥,٠٦٠,٢٩٦	١٤,٤٣٩,٢٨٢	(٦٢١,٠١٤)
دولة قطر	٧,١٠٤,٥٨٨	٦,٨٧٩,٤٩٨	(٢٢٥,٠٩٠)
مملكة البحرين	١,٥٤١,١٠٦	١,٥٦٢,٧١٧	٢١,٦١١
الإجمالي	١١٨,٣٥١,٧٠٦	١٥٧,٦١٠,٣٥٢	٣٩,٢٥٨,٦٤٦

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
١٥٢,٨٨٥,٢٧٤	١٥٧,٦١٠,٣٥٢	١٥٢,٨٨٥,٢٧٤	١٥٧,٦١٠,٣٥٢
(١٣٥,٣٧٥,٧٩٦)	(١١٨,٣٥١,٧٠٦)	(١٣٥,٣٧٥,٧٩٦)	(١١٨,٣٥١,٧٠٦)
١٧,٥٠٩,٤٧٨	٣٩,٢٥٨,٦٤٦	١٧,٥٠٩,٤٧٨	٣٩,٢٥٨,٦٤٦
٣٩,٢٥٨,٦٤٦	٣٧,٤٢٠,٨٩٩	٣٩,٢٥٨,٦٤٦	٣٧,٤٢٠,٨٩٩
(٢١,٧٤٩,١٦٨)	١,٨٣٧,٧٤٧	(٢١,٧٤٩,١٦٨)	١,٨٣٧,٧٤٧
المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة			
المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة			
(الخسارة) غير المحققة / المكسب للفترة / السنة			

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
للفترة 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) ومجلس إدارة 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)	١,٥٩٣,٢٨٦	١,٤٧٥,٢٢٠	٢٨٣,٩٩٠	٢٩٥,٩٥١
	رسوم إدارية	٨٤,٣٥٠	٧٨,١٠٠	٣٢,٢٢٠	١٧,٩٨٨
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 ١,٧٠٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ١٥,٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ١٨,٨١٨ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣,٨٧٤ وحدة).

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 ونظراً لسهولة تسيلها. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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	-	-	١١,١٧٧,٥٨٤	١١,١٧٧,٥٨٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٥٢,٨٨٥,٢٧٤	١٥٢,٨٨٥,٢٧٤
مدينون ودفعات مقدمة	٦,٠٧١,٨٥٠	-	-	٦,٠٧١,٨٥٠
إجمالي الموجودات	٦,٠٧١,٨٥٠	-	١٦٤,٠٦٢,٨٥٨	١٧٠,١٣٤,٧٠٨
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٨٣,٩٩٠	-	-	٢٨٣,٩٩٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٨,٧٧٤,٧٤٨	-	-	٨,٧٧٤,٧٤٨
إجمالي المطلوبات	٩,٠٥٨,٧٣٨	-	-	٩,٠٥٨,٧٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	١,٨٦٥,٩٣٨	١,٨٦٥,٩٣٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٥٧,٦١٠,٣٥٢	١٥٧,٦١٠,٣٥٢
مدينون ودفعات مقدمة	٥,٠٠٧,٥٦٤	-	-	٥,٠٠٧,٥٦٤
إجمالي الموجودات	٥,٠٠٧,٥٦٤	-	١٥٩,٤٧٦,٢٩٠	١٦٤,٤٨٣,٨٥٤
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٩٥,٩٥١	-	-	٢٩٥,٩٥١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٣٥,٧٩٢	-	-	٣٣٥,٧٩٢
إجمالي المطلوبات	٦٣١,٧٤٣	-	-	٦٣١,٧٤٣

٨. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

٩. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

اعتبارًا من 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

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥).