

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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦١١٢١٥٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة 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 ١١، 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 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 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



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

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

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	إيضاح	
			الموجودات
١٠,٤٨٩,٩٥٢	١٨,٣٧٢,٠٨٣		نقدية وشبه نقدية
١٩٠,٢٩٧,٩٣٤	١٦٣,٢٥٢,٧٤٤	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٢,٥١٧	١٤,٨٥٣,٣٣١		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	٨٢,٠٢٢		توزيعات أرباح مدينة
٢٠٠,٩٢٠,٤٠٣	١٩٦,٥٦٠,١٨٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٨٤,٤٥٧	٤٥٠,٨٨٦	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨٢٦,٣٢١	٧٩٤,١٤١		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,٠٩٠,٤٥٨	-		مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
٣,٣٠١,٢٣٦	١,٢٤٥,٠٢٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٩٧,٦١٩,١٦٧	١٩٥,٣١٥,١٥٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٨,٤٧٣,٤٨٤	٨,٢٢٨,٩٣٦		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢٣,٣٢	٢٣,٧٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) £	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	إيضاح
		الدخل
٢٥,٧٢٨,٢٠٩	٩,٧٨٣,٩٤٥	صافي المكسب المحقق من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,٧٤٩,١٦٨)	(٧,٦٨٠,٩٥٨)	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٢٠,٤١٤	٥,٨٨٢,٤٠٥	دخل توزيعات أرباح
(١٣٠,٥٦٢)	(١٦٣,١٠٤)	صافي خسائر فروقات أسعار الصرف
٨,٨٦٨,٨٩٣	٧,٨٢٢,٢٨٨	إجمالي الدخل
(١,٣٨٥,٤٦٦)	(١,٦٩٧,٤١٣)	المصاريف
(٤٦٥,٠٠٠)	(٦٤٩,٩٤٢)	أتعاب إدارة
(١,٨٥٠,٤٦٦)	(٢,٣٤٧,٣٥٥)	مصاريف أخرى
٧,٠١٨,٤٢٧	٥,٤٧٤,٩٣٣	إجمالي المصاريف
-	-	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,٠١٨,٤٢٧	٥,٤٧٤,٩٣٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الخليجية للدخل (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) £	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	
١٦٣,٨٥٢,١١١	١٩٧,٦١٩,١٦٧	حقوق الملكية في بداية الفترة
٧,٠١٨,٤٢٧	٥,٤٧٤,٩٣٣	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,٠١٨,٤٢٧	٥,٤٧٤,٩٣٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٤٠٧,٧٦٢ (١٥,٥٧٧,٩٨٠)	٤,١٠٦,٥٨٨ (٩,٩٧٠,٢٥٢)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
(٧,١٧٠,٢١٨)	(٥,٨٦٣,٦٦٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
(٢,٦٢٤,٣٥٠)	(١,٩١٥,٢٨٣)	توزيعات ارباح
١٦١,٠٧٥,٩٧٠	١٩٥,٣١٥,١٥٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٧,٢٩٨,٥٤٧	٨,٤٧٣,٤٨٤	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٣٦٩,٦٩٢ (٦٩٦,١٨٥)	١٧٢,٠٠٠ (٤١٦,٥٤٨)	الوحدات في بداية الفترة
(٣٢٦,٤٩٣)	(٢٤٤,٥٤٨)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
٦,٩٧٢,٠٥٤	٨,٢٢٨,٩٣٦	صافي التغير في الوحدات
		الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	إيضاح	
٧,٠١٨,٤٢٧	٥,٤٧٤,٩٣٣		الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل الفترة
			التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢١,٧٤٩,١٦٨	٧,٦٨٠,٩٥٨	٤	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٠٢٠,٤١٤)	(٥,٨٨٢,٤٠٥)		دخل توزيعات أرباح
٢٣,٧٤٧,١٨١	٧,٢٧٣,٤٨٦		
(١٧,٠٢٤,٠٩٠)	١٩,٣٦٤,٢٣٢		تعديلات رأس المال العامل:
-	(١٤,٧٢٠,٨١٤)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٦٤,٢٨٦)	-		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	(٢,٠٩٠,٤٥٨)		مدينون ودفعات مقدمة
(١١,٩٦١)	٦٦,٤٢٩		مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
٥,٩٤٣,٠٥٢	(٣٢,١٨٠)		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١,٥٨٩,٨٩٦	٩,٨٦٠,٦٩٥		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٥,٠٢٠,٤١٤	٥,٨٠٠,٣٨٣		توزيعات أرباح مستلمة
١٦,٦١٠,٣١٠	١٥,٦٦١,٠٧٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
٨,٤٠٧,٧٦٢	٤,١٠٦,٥٨٨		متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٣,٠٨٢,٠٧٦)	(٩,٩٧٠,٢٥٢)		سداد الوحدات المستردة
(٢,٦٢٤,٣٥٠)	(١,٩١٥,٢٨٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٢٩٨,٦٦٤)	(٧,٧٧٨,٩٤٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩,٣١١,٦٤٦	٧,٨٨٢,١٣١		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٨٦٥,٩٣٨	١٠,٤٨٩,٩٥٢		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١,١٧٧,٥٨٤	١٨,٣٧٢,٠٨٣		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 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. يقوم الصندوق بتوزيع الدخل، بعد الحصول على موافقة مجلس إدارة الصندوق، على أساس نصف سنوي.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم 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:

تاريخ السريان

الموضوع

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - التعديلات على تصنيف ١ يناير ٢٠٢٦ وقياس الأدوات المالية

اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية للصندوق.

٣-٤ 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. يعترف الصندوق اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا كانت قابلة للتطبيق، عند بدء سريانها.

تاريخ السريان

الموضوع

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية - محل المعيار الدولي للتقرير المالي ١ يناير ٢٠٢٧ (١) عرض القوائم المالية. المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها 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 لأسهم الشركات الخليجية للدخل (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

للفترة 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)

المكسب غير المحقق (الخسارة) / صافي بـ	القيمة السوقية بـ	التكلفة بـ	النسبة المئوية للقيمة السوقية	
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)				
٢٨٤,٥٩٠	٢٢,٣٣١,١٣٩	٢٢,٠٤٦,٥٤٩	٪٢١,٨٨	الأغذية والمشروبات
(٢١٠,٨٠٣)	١٦,٢٩٣,٧٢٥	١٦,٥٠٤,٥٢٨	٪١٥,٩٧	توزيع وتجزئة السلع الاستهلاكية الكمالية
٨٨٤,٨٤٩	١٤,٦٧٠,٠٣٣	١٣,٧٨٥,١٨٤	٪١٤,٣٨	السلع الرأسمالية
٢٦٣,٩٩٨	١٢,٠٤٩,٢٥٨	١١,٧٨٥,٢٦٠	٪١١,٨١	الخدمات التجارية والمهنية
(١٢٤,١٦٤)	٩,٢٩٤,١٤١	٩,٤١٨,٣٠٥	٪٩,١١	البنوك
١,٤١١,٩٨٣	٨,٨٧٤,٩٩٥	٧,٤٦٣,٠١٢	٪٨,٧٠	الطاقة
(٢٢٣,٥٧٦)	٧,٠٥٣,٧٢٩	٧,٢٧٧,٣٠٥	٪٦,٩١	خدمات الاتصالات
٣٧١,٠٤٧	٥,٩٠٦,٦٢٨	٥,٥٣٥,٥٨١	٪٥,٧٩	المواد
(٧٥,٦٩٤)	٥,٥٧٢,١٤٧	٥,٦٤٧,٨٤١	٪٥,٤٦	التأمين
٢,٥٨٢,٢٣٠	١٠٢,٠٤٥,٧٩٥	٩٩,٤٦٣,٥٦٥	٪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) / بـ	القيمة السوقية بـ	التكلفة بـ	
الاستثمارات (حسب الدولة)			
٢,٥٨٢,٢٣٠	١٠٢,٠٤٥,٧٩٥	٩٩,٤٦٣,٥٦٥	المملكة العربية السعودية
٤٤١,٠٤٣	٣٨,٨٠٨,٩٧١	٣٨,٣٦٧,٩٢٨	الإمارات العربية المتحدة
٢,٥٤٧,١٢١	١٤,١١٢,٦١٣	١١,٥٦٥,٤٩٢	دولة الكويت
١,٠٦٢,٠٧٢	٨,١٤٦,٧٨٨	٧,٠٨٤,٧١٦	دولة قطر
(٧٤,٧٩٧)	١٣٨,٥٧٧	٢١٣,٣٧٤	مملكة البحرين
٦,٥٥٧,٦٦٩	١٦٣,٢٥٢,٧٤٤	١٥٦,٦٩٥,٠٧٥	الإجمالي

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق (الخسارة)
توزيع وتجزئة السلع الاستهلاكية الكمالية	٢٥,٤٣%	١٤,٦٩٨,١٤٩	١٤,١٥١,٦٥٦	(٥٤٦,٤٩٣)
السلع الرأسمالية	٢١,١٤%	١٠,٤٦٩,١١٣	١١,٧٦٨,٠٥٨	١,٢٩٨,٩٤٥
البنوك	١٦,٣٨%	٩,٢٧٣,٨٨٨	٩,١١٤,٤٩٥	(١٥٩,٣٩٣)
خدمات الاتصالات	١٥,٩٧%	٨,٣١١,٩٤٧	٨,٨٩١,٤٥٤	٥٧٩,٥٠٧
الطاقة	١٤,٢٤%	٦,٩٦٣,٤٠٤	٧,٩٢٦,٦٩٧	٩٦٣,٢٩٣
النقل	٦,٨٤%	٤,٣٩٤,٦٧٧	٣,٨٠٧,٤١٤	(٥٨٧,٢٦٣)
الإجمالي	١٠٠,٠٠%	٥٤,١١١,١٧٨	٥٥,٦٥٩,٧٧٤	١,٥٤٨,٥٩٦

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 (حسب الدولة) كما في			التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
الإمارات العربية المتحدة	٥٣,٨٩٤,٤٩٨	٥٩,٧٢٤,٣٣٣	٥,٨٢٩,٨٣٥		
المملكة العربية السعودية	٥٤,١١١,١٧٨	٥٥,٦٥٩,٧٧٤	١,٥٤٨,٥٩٦		
دولة الكويت	٣٥,٢٢٣,١٣٦	٣٩,٠٣٥,٨٠٢	٣,٨١٢,٦٦٦		
دولة قطر	٢٦,٧١٦,٣٣٨	٢٩,٣٣٢,٢٨٢	٢,٦١٥,٩٤٤		
سلطنة عمان	٥,٨٩٢,٥٩٤	٦,٣٨٦,١٣١	٤٩٣,٥٣٧		
مملكة البحرين	٢٢١,٥٦٣	١٥٩,٦١٢	(٦١,٩٥١)		
الإجمالي	١٧٦,٠٥٩,٣٠٧	١٩٠,٢٩٧,٩٣٤	١٤,٢٣٨,٦٢٧		

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.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١٦٣,٢٥٢,٧٤٤	١٩٠,٢٩٧,٩٣٤	١٤,٢٣٨,٦٢٧	٣٩,٢٥٨,٦٤٦
(١٥٦,٦٩٥,٠٧٥)	(١٧٦,٠٥٩,٣٠٧)	٦,٥٥٧,٦٦٩	١٤,٢٣٨,٦٢٧
		(٢٥,٠٢٠,٠١٩)	(٧,٦٨٠,٩٥٨)

المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة

الخسارة غير المحققة للفترة / للسنة

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

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 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 ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		١,٦٩٧,٤١٣	١,٣٨٥,٤٦٦	٤٥٠,٨٨٦	٣٨٤,٤٥٧
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	٨٩,٨٦٣	٧٣,٣٤٨	٦٥,١٨٨	٨١,١٤٨
أعضاء مجلس الإدارة	رسوم إدارية	٦,٨٦٦	٦,٨٦٨	٣٨,٠١٥	٣١,١٤٩
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	-	-	٢,٨٢٨	-
	النقدية وشبه النقدية	-	-	-	-

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 ١٣,٨٦٧ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٦,٨١٤ 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 (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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	١٨,٣٧٢,٠٨٣	-	-	١٨,٣٧٢,٠٨٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٦٣,٢٥٢,٧٤٤	١٦٣,٢٥٢,٧٤٤
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	١٤,٨٥٣,٣٣١	-	-	١٤,٨٥٣,٣٣١
توزيعات أرباح مدينة	٨٢,٠٢٢	-	-	٨٢,٠٢٢
إجمالي الموجودات	٣٣,٣٠٧,٤٣٦	-	١٦٣,٢٥٢,٧٤٤	١٩٦,٥٦٠,١٨٠
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٤٥٠,٨٨٦	-	-	٤٥٠,٨٨٦
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٧٩٤,١٤١	-	-	٧٩٤,١٤١
إجمالي المطلوبات	١,٢٤٥,٠٢٧	-	-	١,٢٤٥,٠٢٧
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	١٠,٤٨٩,٩٥٢	-	-	١٠,٤٨٩,٩٥٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٩٠,٢٩٧,٩٣٤	١٩٠,٢٩٧,٩٣٤
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	١٣٢,٥١٧	-	-	١٣٢,٥١٧
إجمالي الموجودات	١٠,٦٢٢,٤٦٩	-	١٩٠,٢٩٧,٩٣٤	٢٠٠,٩٢٠,٤٠٣
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٨٤,٤٥٧	-	-	٣٨٤,٤٥٧
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة	٢,٠٩٠,٤٥٨	-	-	٢,٠٩٠,٤٥٨
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٨٢٦,٣٢١	-	-	٨٢٦,٣٢١
إجمالي المطلوبات	٣,٣٠١,٢٣٦	-	-	٣,٣٠١,٢٣٦

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

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 استمرارية 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).