

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

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

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

المركز الرئيسي
البوليغارد 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 الصناعية السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية 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 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 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



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	إيضاح	
الموجودات			
٦٨٩,٩٢١	١٥٦,٢٠٢		نقدية وشبه نقدية
٤٨,٢٠٠,١٦٨	٤٧,٦٣٥,٥٠٦	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,١٣١,٢٢١		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
<u>٤٨,٨٩٠,٠٨٩</u>	<u>٥٠,٩٢٢,٩٢٩</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١١٢,١٠٥	٩٤,٣٠٠	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٧٤,٧٩٢	٢٢٩,٤٩٩		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	١,٩٥٢,٠٦٠		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
<u>٣٨٦,٨٩٧</u>	<u>٢,٢٧٥,٨٥٩</u>		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
٤٨,٥٠٣,١٩٢	٤٨,٦٤٧,٠٧٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٣,٠٨٣,١٨١	٣,٢٣٣,٩٨٣		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٥,٧٣</u>	<u>١٥,٠٤</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	إيضاح	
			الدخل
			صافي المكسب المحقق من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٨٥,٠٦٣	١,٤٩٦,٣٨٨		صافي الحركة في المكسب / (الخسارة) المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٦٢٨,٧٨٥)	٥٠٥,٧٢٠	٤	دخل توزيعات أرباح
٥٤٧,٥٠٦	٨٦٦,٤٧٣		إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٢,٥٩٦,٢١٦)	٢,٨٦٨,٥٨١		
			المصاريف
		٥	أتعاب إدارة
(٤٦١,٠٣٢)	(٤٢٣,٠٠٧)		مصاريف أخرى
(١٩٣,٦٣٥)	(٢٠٦,٨٣٩)		إجمالي المصاريف
(٦٥٤,٦٦٧)	(٦٢٩,٨٤٦)		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
(٣,٢٥٠,٨٨٣)	٢,٢٣٨,٧٣٥		
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣,٢٥٠,٨٨٣)	٢,٢٣٨,٧٣٥		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	حقوق الملكية في بداية الفترة
٥٨,٠١٠,٦٩٠	٤٨,٦٤٧,٠٧٠	
		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
(٣,٢٥٠,٨٨٣)	٢,٢٣٨,٧٣٥	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣,٢٥٠,٨٨٣)	٢,٢٣٨,٧٣٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
١٨,١٠٧,١٤٨	٤,٦٩٠	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٠,١٨٣,٥٦٣)	(٢,٣٨٧,٣٠٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢,٠٧٦,٤١٥)	(٢,٣٨٢,٦١٣)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٢,٦٨٣,٣٩٢	٤٨,٥٠٣,١٩٢	حقوق الملكية في نهاية الفترة
الوحدات (غير مراجعة)	الوحدات (غير مراجعة)	
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٣,٥٣٨,٠٣٣	٣,٢٣٣,٩٨٣	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة: الوحدات في بداية الفترة
١,٠٤٤,١٩٦	٢٩٨	إصدار وحدات خلال الفترة
(١,١٧٦,٥٤٨)	(١٥١,١٠٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١٣٢,٣٥٢)	(١٥٠,٨٠٢)	صافي التغيرات في الوحدات
٣,٤٠٥,٦٨١	٣,٠٨٣,١٨١	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	
إيضاح		
الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة	٢,٢٣٨,٧٣٥	(٣,٢٥٠,٨٨٣)
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:		
صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤	(٥٠٥,٧٢٠)
دخل توزيعات أرباح	(٨٦٦,٤٧٣)	(٥٤٧,٥٠٦)
	٨٦٦,٥٤٢	٨٣٠,٣٩٦
تعديلات رأس المال العامل:		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥٨,٩٤٢)	(٥٥٩,٥٣١)
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٣,١٣١,٢٢١	(٢,٠٧٧,٨٩٨)
مدينون ودفعات مقدمة	-	١,٥٦٤,٣٢٦
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	(١,٩٥٢,٠٦٠)	٢,٥٧٣,٠٥٢
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٧,٨٠٥	(١٧,٤٦٠)
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٤٥,٢٩٣	٣٣,٩٨٨
التدفقات النقدية الناتجة من العمليات	٢,٠٤٩,٨٥٩	٢,٣٤٦,٨٧٣
توزيعات أرباح مستلمة	٨٦٦,٤٧٣	٣٥١,١٠٩
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢,٩١٦,٣٣٢	٢,٦٩٧,٩٨٢
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من الوحدات المصدرة	٤,٦٩٠	١٨,١٠٧,١٤٨
سداد الوحدات المستردة	(٢,٣٨٧,٣٠٣)	(٢٠,١٨٣,٥٦٣)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢,٣٨٢,٦١٣)	(٢,٠٧٦,٤١٥)
صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية	٥٣٣,٧١٩	٦٢١,٥٦٧
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	١٥٦,٢٠٢	٤١٨,٦٥٣
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	٦٨٩,٩٢١	١,٠٤٠,٢٢٠

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية ("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 زيادة رأس المال على المدى الطويل، من خلال الاستثمار في أسهم القطاع الصناعي السعودي المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - إداري للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل إداري للصندوق. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ 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)، 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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشرًا 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 الصناعية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

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 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) - ١ يناير ٢٠٢٦	التعديلات على 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 وشريكته أو مشروع المشترك إلى أجل غير مسمى.	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل بين المستثمر وشريكته أو مشروع 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 الصناعية السعودية

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)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
ريال	ريال	ريال		
٨٤٧,٢٣٥	١١,٢٠١,٠٨٠	١٠,٣٥٣,٨٤٥	٢٣,٢٤٪	المواد
٤١١,٣٢٨	١٤,٢٥٦,٧٩٠	١٣,٨٤٥,٤٦٢	٢٩,٥٨٪	الطاقة
٤٧٢,٥٤٣	١٠,٩٥١,٥١٦	١٠,٤٧٨,٩٧٣	٢٢,٧٢٪	السلع الرأسمالية
١٦٢,٦٧٦	٢,٦٢١,٩٣٥	٢,٤٥٩,٢٥٩	٥,٤٤٪	النقل
(٢٨٠,٠٦١)	٢,٦٣٩,٧٥٨	٢,٩١٩,٨١٩	٥,٤٨٪	المرافق العامة
(٢٣١,٧٢٢)	٢,٩٧٣,٣١٠	٣,٢٠٥,٠٣٢	٦,١٧٪	الخدمات المالية
(١٦٤,٦٦٣)	١,٠٨٥,٩٤٥	١,٢٥٠,٦٠٨	٢,٢٥٪	الخدمات الاستهلاكية
٣١٢,٤٦٦	٢,٤٦٩,٨٣٤	٢,١٥٧,٣٦٨	٥,١٢٪	الخدمات التجارية والمهنية
١,٥٢٩,٨٠٢	٤٨,٢٠٠,١٦٨	٤٦,٦٧٠,٣٦٦	١٠٠٪	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة)، صافي	القيمة السوقية	التكلفة	نسبة القيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم السعودية (حسب القطاع)
ريال	ريال	ريال		
١,٦٩٧,٩٠٤	١٦,٠٣٤,٤٥١	١٤,٣٣٦,٥٤٧	٣٣,٧٪	المواد
٣٥٩,٢٥٢	١٠,٢٦٥,٢٤١	٩,٩٠٥,٩٨٩	٢١,٥٪	السلع الرأسمالية
(٥٥,٣٠١)	٩,٧٩٢,٤٤٤	٩,٨٤٧,٧٤٥	٢٠,٦٪	الطاقة
(٥١١,٥٢٤)	٢,٧٣٣,٣٢١	٣,٢٤٤,٨٤٥	٥,٧٪	النقل
(٦٠,٠٧٦)	٢,٤٧١,٨٣٣	٢,٥٣١,٩٠٩	٥,٢٪	الخدمات التجارية والمهنية
(٥٣٤,٣٥٨)	١,٨٤٠,٧٢٥	٢,٣٧٥,٠٨٣	٣,٩٪	المرافق العامة
٩٧,١٥٩	١,٦٥٩,٣٠٧	١,٥٦٢,١٤٨	٣,٥٪	المنتجات المنزلية والشخصية
١٠,٢٤٥	١,٢٧٥,٢٨٥	١,٢٦٥,٠٤٠	٢,٧٪	الخدمات الاستهلاكية
(٤٩,٩١٩)	١,٠٠٧,٩٥٤	١,٠٥٧,٨٧٣	٢,١٪	المعدات وخدمات الرعاية الصحية
٧٠,٧٠٠	٥٥٤,٩٤٥	٤٨٤,٢٤٥	١,١٪	إدارة وتطوير العقارات
١,٠٢٤,٠٨٢	٤٧,٦٣٥,٥٠٦	٤٦,٦١١,٤٢٤	١٠٠٪	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.

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
ريال	ريال	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٤٨,٢٠٠,١٦٨	٤٧,٦٣٥,٥٠٦	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
(٤٦,٦٧٠,٣٦٦)	(٤٦,٦١١,٤٢٤)	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
١,٥٢٩,٨٠٢	١,٠٢٤,٠٨٢	المكسب / (الخسارة) غير المحققة للفترة / للسنة
١,٠٢٤,٠٨٢	٣,٤٠٠,٤٥٥	
٥٠٥,٧٢٠	(٢,٣٧٦,٣٧٣)	

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

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 (بصفته 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
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
		₹	₹	₹	₹
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	٤٢٣,٠٠٧	٤٦١,٠٣٢	١١٢,١٠٥	٩٤,٣٠٠
	رسوم إدارية	٢٠,٠٣٠	٢١,٨٣٢	١٣,١٧٦	١٨,٦٩٥
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٦,٨٦٨	٣٩,١٣٣	٣٢,٢٦٧
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	رصيد النقدية وشبه النقدية	-	-	٤,٦٨٩	٦,٧٥٩

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة الصندوق محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ١٠,١٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

ويبلغ عدد الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما مجموعه ٦,٥٩٢ وحدة بقيمة ١٠٣,٦٣٠ ₹ يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٥٩٢ وحدة مصدرة بقيمة ١٠٣,٣٤١ ₹).

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً إلى ٢٥,٠٠٠ ₹.

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 لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر 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 شهراً	بعد ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ٳ	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٦٨٩,٩٢١	-	-	٦٨٩,٩٢١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٨,٢٠٠,١٦٨	٤٨,٢٠٠,١٦٨
إجمالي الموجودات	٦٨٩,٩٢١	-	٤٨,٢٠٠,١٦٨	٤٨,٨٩٠,٠٨٩
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١١٢,١٠٥	-	-	١١٢,١٠٥
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٧٤,٧٩٢	-	-	٢٧٤,٧٩٢
إجمالي المطلوبات	٣٨٦,٨٩٧	-	-	٣٨٦,٨٩٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ٳ	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	١٥٦,٢٠٢	-	-	١٥٦,٢٠٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٧,٦٣٥,٥٠٦	٤٧,٦٣٥,٥٠٦
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٣,١٣١,٢٢١	-	-	٣,١٣١,٢٢١
إجمالي الموجودات	٣,٢٨٧,٤٢٣	-	٤٧,٦٣٥,٥٠٦	٥٠,٩٢٢,٩٢٩
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٩٤,٣٠٠	-	-	٩٤,٣٠٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٢٩,٤٩٩	-	-	٢٢٩,٤٩٩
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	١,٩٥٢,٠٦٠	-	-	١,٩٥٢,٠٦٠
إجمالي المطلوبات	٢,٢٧٥,٨٥٩	-	-	٢,٢٧٥,٨٥٩

٨ - الأحداث اللاحقة

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.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات الصناعية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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).