

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

مقدمة

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

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
٤٩,٤٢٦	٥,٠٠٤,٤٨٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧١,٩٠٢,١٤١	١٥٦,٢٤٥,٣٠٢	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٢,٧٢٨,١٠٨	١٩١,١١٧		مدينون ودفعات مقدمة
٥,٧٣٦,٩٩٤	٨٠,٤٠٥		
١٨٠,٤١٦,٦٦٩	١٦١,٥٢١,٣١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٢٣,٠٨٨	٢٧٥,٥٧٩	٥	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
١,١١١,٦٣٢	٩٠,٢٥٩		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٤٥,٠٧٤	٢٤٢,٢٣٨		
١,٦٧٩,٧٩٤	٦٠٨,٠٧٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٧٨,٧٣٦,٨٧٥	١٦٠,٩١٣,٢٣٦		
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٣٩٠,٢٣٧	٣٥٧,٣٥٦		
٤٥٨,٠٢	٤٥٠,٢٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

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
٣٤,٩٢٧,٧٧٦	٤,٢٣٨,٧٧٨		صافي دخل محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٧٨٢,٠٢٢)	(٧,٩٧٤,٣٤٧)	٤	صافي الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٨٧,١١١	٢,٣٥٥,٥٢٢		دخل توزيعات أرباح
١١,٣٣٢,٨٦٥	(١,٣٨٠,٠٤٧)		إجمالي الخسارة / الدخل
			المصاريف
(٢,٠٤٣,٣٠٩)	(١,٦٤٩,٦٢٤)	٥	أتعاب إدارة
(٢٢٩,٤٥٤)	(٢١٣,٨٣٣)		مصاريف أخرى
(٢,٢٧٢,٧٦٣)	(١,٨٦٣,٤٥٧)		إجمالي المصاريف
٩,٠٦٠,١٠٢	(٣,٢٤٣,٥٠٤)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٩,٠٦٠,١٠٢	(٣,٢٤٣,٥٠٤)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

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	
١٩٦,٨٠٧,١٨٣	١٧٨,٧٣٦,٨٧٥	حقوق الملكية في بداية الفترة
٩,٠٦٠,١٠٢	(٣,٢٤٣,٥٠٤)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩,٠٦٠,١٠٢	(٣,٢٤٣,٥٠٤)	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
٨,٨٥٢,٤٨٨	٤٠,٢٠٨,٦٣١	إصدار وحدات خلال الفترة
(٩,٨٧٤,٩٢٧)	(٥٤,٧٨٨,٧٦٦)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١,٠٢٢,٤٣٩)	(١٤,٥٨٠,١٣٥)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٠٤,٨٤٤,٨٤٦	١٦٠,٩١٣,٢٣٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	
٤٤٨,٨٠٦	٣٩٠,٢٣٧	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
١٨,٥٦٤	٨٤,٩٨٧	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
(٢٠,٨٥٧)	(١١٧,٨٦٨)	الوحدات في بداية الفترة
(٢,٢٩٣)	(٣٢,٨٨١)	إصدار وحدات خلال الفترة
٤٤٦,٥١٣	٣٥٧,٣٥٦	استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي التغير في الوحدات
		الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

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	
٩,٠٦٠,١٠٢	(٣,٢٤٣,٥٠٤)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
٢٥,٧٨٢,٠٢٢	٧,٩٧٤,٣٤٧	التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٢,١٨٧,١١١)	(٢,٣٥٥,٥٢٢)	الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
(٣٨,٠٩٧,٨٢١)	٧,٦٨٢,٤٩٢	تعديلات رأس المال العامل:
-	٢,٥٣٦,٩٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧٥٩,١٥٦	٥,٦٥٦,٥٨٩	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٢٤,٠٦٧	(٤٧,٥٠٩)	مدينون ودفعات مقدمة
١٧,٠٥٠	(٢,٨٣٦)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨٠,٦١٠	(١,٠٢١,٣٧٣)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
		مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
٢,٤٣٨,٠٧٥	١٧,١٧٩,٦٧٥	التدفقات النقدية من العمليات
٢,٠٤٨,٠٣٧	٢,٣٥٥,٥٢٢	توزيعات أرباح مستلمة
٤,٤٨٦,١١٢	١٩,٥٣٥,١٩٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨,٨٥٢,٤٨٨	٤٠,٢٠٨,٦٣١	الأنشطة التمويلية
(٩,٨٧٤,٩٢٧)	(٥٤,٧٨٨,٧٦٦)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٠٢٢,٤٣٩)	(١٤,٥٨٠,١٣٥)	سداد الوحدات المستردة
٣,٤٦٣,٦٧٣	٤,٩٥٥,٠٦٢	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٤٣٩,٥٠١	٤٩,٤٢٦	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
٥,٩٠٣,١٧٤	٥,٠٠٤,٤٨٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

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

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 الأسهم السعودية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل إداري 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 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 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 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 للأسهم السعودية

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)

٣-٣-١ المعايير والتفسيرات 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 للصراف	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 للصراف. 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 والتفسيحات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبيق 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 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 المتوقفة. 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 للأسهم السعودية

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 المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم لنهاية الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
١,٢٤٠,٩١٧	٥٩,٧٧٨,٥٩٢	٥٨,٥٣٧,٦٧٥	٪٣٨,٣	البنوك
٢,٢٨٤,٤٨٧	١٦,٤٩٣,٠٣٨	١٤,٢٠٨,٥٥١	٪١٠,٦	التأمين
(٢١,١٢٥)	١٤,٥٦٠,٧٦٤	١٤,٥٨١,٨٨٩	٪٩,٣	خدمات الاتصالات
(٧٨٦,٣١٣)	١٠,١٧٤,٠٦٢	١٠,٩٦٠,٣٧٥	٪٦,٥	المواد
٢,٦٧٠,١٢٣	٧,٦٣٥,٠٣٣	٤,٩٦٤,٩١٠	٪٤,٩	السلع الرأسمالية
٢,١٥٧,٦٥٦	٦,٩٨٠,٦٦٩	٤,٨٢٣,٠١٣	٪٤,٥	إدارة وتطوير العقارات
(١,٣١٨,٩٣٥)	٦,٦٥٩,٩٠٤	٧,٩٧٨,٨٣٩	٪٤,٣	الأغذية والمشروبات
٢٩٥,٠٤٨	٦,٦٣٩,٩٦١	٦,٣٤٤,٩١٣	٪٤,١	النقل
١,٧٩٩,٠٣٤	٦,٢٨٩,٧٣٣	٤,٤٩٠,٦٩٩	٪٤,٠	الطاقة
٣,١٦٣,٤٥٣	٥,٠١٢,٥٠٨	١,٨٤٩,٠٥٥	٪٣,٢	البرامج والخدمات
(٩٨٨,٨٨٤)	٤,٣٠٩,٢٠٣	٥,٢٩٨,٠٨٧	٪٢,٨	معدات وخدمات الرعاية الصحية
(٣٠٠,٨٤٥)	٢,٦٨٣,٦٤٨	٢,٩٨٤,٤٩٣	٪١,٧	خدمات تجارية ومهنية
١,٢٨٦,٧٤٦	٢,٦٦٦,٧٦٠	١,٣٨٠,٠١٤	٪١,٧	الأدوية
(٩٤,٤٧٢)	٢,٢٩٦,١٧٧	٢,٣٩٠,٦٤٩	٪١,٥	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
٤,٨٥٣	٢,٠٩٣,٨١٨	٢,٠٨٨,٩٦٥	٪١,٣	الخدمات الاستهلاكية
(٤٥٩,٨٤٥)	١,٩٧١,٤٣٢	٢,٤٣١,٢٧٧	٪١,٣	المرافق العامة
١٠,٩٣١,٨٩٨	١٥٦,٢٤٥,٣٠٢	١٤٥,٣١٣,٤٠٤	٪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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
١,٩٤١,٩٨٧	٥٤,٩٥٨,٩٦٩	٥٣,٠١٦,٩٨٢	٪٣٢,٠	البنوك
٣,٣٢٧,١٦٥	١٨,٣١٥,٤٤٢	١٤,٩٨٨,٢٧٧	٪١٠,٧	التأمين
(٣٣٤,٨٠٩)	١٥,٧٠٣,٧٦٥	١٦,٠٣٨,٥٧٤	٪٩,١	الأغذية والمشروبات
٥,٠٦١,٦٢٨	١٢,١٢٤,٦٣٧	٧,٠٦٣,٠٠٩	٪٧,١	السلع الرأسمالية
(٢,١٤٧,٢٩٨)	١١,٥١٥,٣٢١	١٣,٦٦٢,٦١٩	٪٦,٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢,٥١٣,٦٠٩	١٠,٦٨٤,٧١٨	٨,١٧١,١٠٩	٪٦,٢	الطاقة
(٧٢٨,٣١٥)	١٠,٣٠٥,٧٨٣	١١,٠٣٤,٠٩٨	٪٦,٠	المواد
(٣٣٣,٠٥٥)	٩,١٧٣,٥٥٤	٩,٥٠٦,٦٠٩	٪٥,٣	خدمات الاتصالات
٥,٨٣٩,٩٥٩	٨,٧٣٣,٧٩٥	٢,٨٩٣,٨٣٦	٪٥,١	البرامج والخدمات
٩٢٦,٠٠٦	٦,٠٦٢,٥٥٨	٥,١٣٦,٥٥٢	٪٣,٥	النقل
١,٥٩٢,٢٤٠	٥,٢٦٢,٠٢٣	٣,٦٦٩,٧٨٣	٪٣,١	الخدمات الاستهلاكية
١,٣٩٤,٧١٣	٣,٣٩٢,٥٣٨	١,٩٩٧,٨٢٥	٪٢,٠	الأدوية
٣٢٥,٣٥٥	٣,٠٩٤,٦٤٨	٢,٧٦٩,٢٩٣	٪١,٨	الإعلام والترفيه
(٤٦٠,٠٥٨)	٢,٠١٠,٧٥٠	٢,٤٧٠,٨٠٨	٪١,٢	المرافق العامة
(١٢,٨٨٢)	٥٦٣,٦٤٠	٥٧٦,٥٢٢	٪٠,٣	إدارة وتطوير العقارات
١٨,٩٠٦,٢٤٥	١٧١,٩٠٢,١٤١	١٥٢,٩٩٥,٨٩٦	٪١٠٠	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية

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)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١٧١,٩٠٢,١٤١ (١٥٢,٩٩٥,٨٩٦)	١٥٦,٢٤٥,٣٠٢ (١٤٥,٣١٣,٤٠٤)	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
١٨,٩٠٦,٢٤٥ ٥٥,٤٤٩,٨٧٨	١٠,٩٣١,٨٩٨ ١٨,٩٠٦,٢٤٥	الخسارة غير المحققة للفترة / السنة
(٣٦,٥٤٣,٦٣٣)	(٧,٩٧٤,٣٤٧)	

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 ٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٤ ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق رسوم إدارية	١,٦٤٩,٦٢٤ ٦٧,٩٢٦	٢,٠٤٣,٣٠٩ ٨٤,١٣٧	٢٧٥,٥٧٩ ٢٦,٩٣٥
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٨	٨,٢٨٩	٢٥,٢٨٦
				١٨,٤١٧

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة الصندوق محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ١٠,٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ١,٦٣٣ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر وحدات).

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 للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
لفترة الستة أشهر 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	-	-	٥,٠٠٤,٤٨٨	٥,٠٠٤,٤٨٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٥٦,٢٤٥,٣٠٢	١٥٦,٢٤٥,٣٠٢
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	١٩١,١١٧	-	-	١٩١,١١٧
مدينون ودفعات مقدمة	٨٠,٤٠٥	-	-	٨٠,٤٠٥
إجمالي الموجودات	٢٧١,٥٢٢	-	١٦١,٢٤٩,٧٩٠	١٦١,٥٢١,٣١٢
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٧٥,٥٧٩	-	-	٢٧٥,٥٧٩
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٤٢,٢٣٨	-	-	٢٤٢,٢٣٨
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة	٩٠,٢٥٩	-	-	٩٠,٢٥٩
إجمالي المطلوبات	٦٠٨,٠٧٦	-	-	٦٠٨,٠٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)				
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٤٩,٤٢٦	٤٩,٤٢٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٧١,٩٠٢,١٤١	١٧١,٩٠٢,١٤١
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٢,٧٢٨,١٠٨	-	-	٢,٧٢٨,١٠٨
مدينون ودفعات مقدمة	٥,٧٣٦,٩٩٤	-	-	٥,٧٣٦,٩٩٤
إجمالي الموجودات	٨,٤٦٥,١٠٢	-	١٧١,٩٥١,٥٦٧	١٨٠,٤١٦,٦٦٩
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٢٣,٠٨٨	-	-	٣٢٣,٠٨٨
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٤٥,٠٧٤	-	-	٢٤٥,٠٧٤
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة	١,١١١,٦٣٢	-	-	١,١١١,٦٣٢
إجمالي المطلوبات	١,٦٧٩,٧٩٤	-	-	١,٦٧٩,٧٩٤

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

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).