

**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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥٩٨٩٨
+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
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي الحقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١١ ب، الراج 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 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 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 للأسهم السعودية (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
			نقدية وشبه نقدية
١,٥٣٧,٨٦٤	٤,٧٣٨,١٥٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٤,٢٧٥,٦٠٤	١٤٠,٠٩٠,١٧٦	٤	توزيعات أرباح مدينة
-	١١٧,٠٧١		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٢٨,٤٨١	-		مدينون ودفعات مقدمة
٣,٩٥٨	-		
<u>١٤٥,٨٤٥,٩٠٧</u>	<u>١٤٤,٩٤٥,٣٩٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٨٦,٧٦١	٣٣٢,٩٧٠	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٠٧,٦٠٤	٣٦٢,١٤٢		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢١,٥٤٠	٩٠,٠٣١		مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
<u>٦١٥,٩٠٥</u>	<u>٧٨٥,١٤٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٤٥,٢٣٠,٠٠٢	١٤٤,١٦٠,٢٥٦		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٣٤٤,٠٩١</u>	<u>٣٤٠,٠٤٩</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٤٢٢,٠٧</u>	<u>٤٢٣,٩٤</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

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
٤,٢٣٨,٧٧٨	٥٨٧,٦٥٢		صافي دخل محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٩٧٤,٣٤٧)	(٨٥٦,٣٩١)	٤	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٥٥,٥٢٢	٢,٥٩٣,٧٠٥		دخل توزيعات أرباح
(١,٣٨٠,٠٤٧)	٢,٣٢٤,٩٦٦		إجمالي الدخل / (الخسارة)
			المصاريف
(١,٤٣٤,٤٥٦)	(١,٢٦٠,٨٤٧)	٥	أنعاب إدارة
(٤٢٩,٠٠١)	(٣٨٥,٣٩٢)		مصاريف أخرى
(١,٨٦٣,٤٥٧)	(١,٦٤٦,٢٣٩)		إجمالي المصاريف
(٣,٢٤٣,٥٠٤)	٦٧٨,٧٢٧		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣,٢٤٣,٥٠٤)	٦٧٨,٧٢٧		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية (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) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	
١٧٨,٧٣٦,٨٧٥	١٤٥,٢٣٠,٠٠٢	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٣,٢٤٣,٥٠٤)	٦٧٨,٧٢٧	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣,٢٤٣,٥٠٤)	٦٧٨,٧٢٧	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
٤٠,٢٠٨,٦٣١	٦٢٢,٢٠٠	إصدار وحدات خلال الفترة
(٥٤,٧٨٨,٧٦٦)	(٢,٣٧٠,٦٧٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١٤,٥٨٠,١٣٥)	(١,٧٤٨,٤٧٣)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٦٠,٩١٣,٢٣٦	١٤٤,١٦٠,٢٥٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	
٣٩٠,٢٣٧	٣٤٤,٠٩١	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٨٤,٩٨٧	١,٤١٤	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
(١١٧,٨٦٨)	(٥,٤٥٦)	الوحدات في بداية الفترة
(٣٢,٨٨١)	(٤,٠٤٢)	إصدار وحدات خلال الفترة
٣٥٧,٣٥٦	٣٤٠,٠٤٩	استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي التغير في الوحدات
		الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية (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
		الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٤٣,٥٠٤)	٦٧٨,٧٢٧	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٧,٩٧٤,٣٤٧	٨٥٦,٣٩١	٤ صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٥٥,٥٢٢)	(٢,٥٩٣,٧٠٥)	دخل توزيعات أرباح
		تعديلات رأس المال العامل:
٧,٦٨٢,٤٩٢	٣,٣٢٩,٠٣٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٣٦,٩٩١	٢٨,٤٨١	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٥,٦٥٦,٥٨٩	٣,٩٥٨	مدينون ودفعات مقدمة
(١,٠٢١,٣٧٣)	٦٨,٤٩١	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
(٤٧,٥٠٩)	٤٦,٢٠٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٢,٨٣٦)	٥٤,٥٣٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٧,١٧٩,٦٧٥	٢,٤٧٢,١٢٧	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٢,٣٥٥,٥٢٢	٢,٤٧٦,٦٣٤	توزيعات أرباح مستلمة
١٩,٥٣٥,١٩٧	٤,٩٤٨,٧٦١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤٠,٢٠٨,٦٣١	٦٢٢,٢٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٥٤,٧٨٨,٧٦٦)	(٢,٣٧٠,٦٧٣)	سداد الوحدات المستردة
(١٤,٥٨٠,١٣٥)	(١,٧٤٨,٤٧٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤,٩٥٥,٠٦٢	٣,٢٠٠,٢٨٨	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
٤٩,٤٢٦	١,٥٣٧,٨٦٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٠٠٤,٤٨٨	٤,٧٣٨,١٥٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية (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 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.

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 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 بالريال السعودي ﷲ والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي ﷲ.

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

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) - 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. يعترف 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 السعودية (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 المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم لنهاية الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة), صافي
البنوك	٣٣,٤٢٪	٤٢,٤٤٥,٤١٤	٤٦,٨١٢,٧١٥	٤,٣٦٧,٣٠١
خدمات الاتصالات	١٠,٦٧٪	١٥,٣٦٥,٠٢٤	١٤,٩٤١,٨٦١	(٤٢٣,١٦٣)
التأمين	١٠,١٤٪	١٢,٦٣١,٤٦٦	١٤,٢٠٥,٧٣٢	١,٥٧٤,٢٦٦
المواد	٩,٧٢٪	١٤,٤٣٢,٣٠٠	١٣,٦١٥,٩٠٤	(٨١٦,٣٩٦)
الطاقة	٩,٢٣٪	١٢,٤١٢,٠٨٦	١٢,٩٢٣,٢١٧	٥١١,١٣١
السلع الرأسمالية	٥,٤٣٪	٦,٥٧٩,٣٤٢	٧,٦١٠,٣٩٩	١,٠٣١,٠٥٧
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	٤,٣٩٪	٥,٣٩٨,٧٩٥	٦,١٤٥,٩٧٦	٧٤٧,١٨١
البرامج والخدمات	٢,٩٧٪	٢,٧٨١,٢٤١	٤,١٥٤,٩٧٦	١,٣٧٣,٧٣٥
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢,٤٥٪	٥,٠٨١,٩٦٧	٣,٤٢٧,٦٨١	(١,٦٥٤,٢٨٦)
الصيدلة والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة	٢,٠٧٪	١,٨٩٧,٥١٩	٢,٨٩٩,١٢٠	١,٠٠١,٦٠١
الخدمات المالية	١,٩٨٪	٣,٦٩٢,٠٥٣	٢,٧٧٧,٦٥٢	(٩١٤,٤٠١)
إدارة وتطوير العقارات	١,٩٣٪	٣,٠٨٤,٦٣٨	٢,٧٠٤,٣٢٧	(٣٨٠,٣١١)
الخدمات الاستهلاكية	١,٧٣٪	٣,٢٤١,٥٠١	٢,٤١٧,٩٦٣	(٨٢٣,٥٣٨)
النقل	١,٤٨٪	٣,٥٠٨,٤٨٣	٢,٠٧٠,٧٨٤	(١,٤٣٧,٦٩٩)
المرافق العامة	١,٠٣٪	٢,٣١٦,١٢٠	١,٤٤١,٤٥٠	(٨٧٤,٦٧٠)
الخدمات التجارية والمهنية	٠,٧٨٪	١,١١٥,٤٣٨	١,٠٩٥,٥٨٢	(١٩,٨٥٦)
المنتجات المنزلية والشخصية	٠,٦٠٪	٨٦٤,٣٤٨	٨٤٤,٨٣٧	(١٩,٥١١)
الإجمالي	٪١٠٠	١٣٦,٨٤٧,٧٣٥	١٤٠,٠٩٠,١٧٦	٣,٢٤٢,٤٤١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة), صافي
البنوك	٣١,٠٣٪	٤١,٣٣٧,٠٤٢	٤٤,٧٦٥,٥٨٤	٣,٤٢٨,٥٤٢
خدمات الاتصالات	١٠,٦٥٪	١٥,٣٦٥,٠٢٤	١٥,٣٧١,٢٢٨	٦٢٠,٤
التأمين	١٠,٤٩٪	١٥,٣٤٠,١٩٩	١٥,١١٦,٥٨٣	(٢٢٣,٦١٦)
المواد	١٠,٠٣٪	١٥,٢٠٩,٥٨٤	١٤,٤٧١,٥١٨	(٧٣٨,٠٦٦)
السلع الرأسمالية	٥,٨٠٪	٦,٥٦٨,٨٥٧	٨,٣٦٩,٥٣٤	١,٨٠٠,٦٧٧
الطاقة	٥,٤٩٪	٧,٦٠٨,١٩٣	٧,٩٢٥,٨٦٥	٣١٧,٦٧٢
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية	٥,٢٣٪	٥,٩٨٠,٥٣٣	٧,٥٤٧,١١٧	١,٥٦٦,٥٨٤
البرامج والخدمات	٣,١٤٪	٢,٧٨١,٢٤١	٤,٥٢٣,٩٠٤	١,٧٤٢,٦٦٣
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢,٨٧٪	٤,٨٢٣,٩٢٧	٤,١٤١,١٥٣	(٦٨٢,٧٧٤)
الخدمات الاستهلاكية	٢,٣٧٪	٤,١٥٦,٣٣٤	٣,٤٢٣,٧١٠	(٧٣٢,٦٢٤)
النقل	٢,٢٢٪	٣,٥٠٨,٤٨٣	٣,٢٠٩,٠٤٥	(٢٩٩,٤٣٨)
إدارة وتطوير العقارات	٢,١٦٪	٣,٥٣٦,٩٨٢	٣,١١٦,٨٢٣	(٤٢٠,١٥٩)
الخدمات المالية	٢,٠٩٪	٣,٦٨٣,٥٧٤	٣,٠١٨,٠٣١	(٦٦٥,٥٤٣)
الأغذية والمشروبات	١,٨٨٪	٣,٧٨٥,٤٦٤	٢,٧٠٥,٥١٥	(١,٠٧٩,٩٤٩)
الصيدلة والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة	١,٨٤٪	١,٨٩٧,٥١٩	٢,٦٦١,٥٧٩	٧٦٤,٠٦٠
المرافق العامة	١,٢٨٪	٢,٤٣١,٢٧٧	١,٨٤٠,٠٩٥	(٥٩١,١٨٢)
الخدمات التجارية والمهنية	٠,٩٠٪	١,٢٨٦,٣٩٦	١,٣٠٢,١٧١	(٨٤,٢٢٥)
المنتجات المنزلية والشخصية	٠,٥٣٪	٧٧٦,١٤٣	٧٦٦,١٤٩	(٩,٩٩٤)
الإجمالي	٪١٠٠	١٤٠,١٧٦,٧٧٢	١٤٤,٢٧٥,٦٠٤	٤,٠٩٨,٨٣٢

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية (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)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١٤٤,٢٧٥,٦٠٤	١٤٠,٠٩٠,١٧٦	
(١٤٠,١٧٦,٧٧٢)	(١٣٦,٨٤٧,٧٣٥)	
٤,٠٩٨,٨٣٢	٣,٢٤٢,٤٤١	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
١٨,٩٠٦,٢٤٥	٤,٠٩٨,٨٣٢	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(١٤,٨٠٧,٤١٣)	(٨٥٦,٣٩١)	الخسارة غير المحققة للفترة / للسنة

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 ("ساب") (بصفته 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بـ	الرصيد
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	١,٢٦٠,٨٤٧	١,٤٣٤,٤٥٦	٣٣٢,٩٧٠	٢٨٦,٧٦١	
أعضاء مجلس الإدارة	رسوم إدارية	٥١,٩١٨	٥٩,٠٦٦	٣٨,٢٣٩	٥٦,٣٨١	
البنك السعودي الأول	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٦,٨٦٨	٣٩,١٣٣	٣٢,٢٦٧	
(الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	-	٢٩,٢٣٨	-	

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

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما مجموعه ١,٥٧٢ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٥٧٢ 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 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 (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

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 شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ٳ	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٤,٧٣٨,١٥٢	-	-	٤,٧٣٨,١٥٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٤٠,٠٩٠,١٧٦	١٤٠,٠٩٠,١٧٦
توزيعات أرباح مدينة	١١٧,٠٧١	-	-	١١٧,٠٧١
إجمالي الموجودات	٤,٨٥٥,٢٢٣	-	١٤٠,٠٩٠,١٧٦	١٤٤,٩٤٥,٣٩٩
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٣٢,٩٧٠	-	-	٣٣٢,٩٧٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٦٢,١٤٢	-	-	٣٦٢,١٤٢
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة	٩٠,٠٣١	-	-	٩٠,٠٣١
إجمالي المطلوبات	٧٨٥,١٤٣	-	-	٧٨٥,١٤٣
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	١,٥٣٧,٨٦٤	-	-	١,٥٣٧,٨٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٤٤,٢٧٥,٦٠٤	١٤٤,٢٧٥,٦٠٤
مدينون ودفعات مقدمة	٣,٩٥٨	-	-	٣,٩٥٨
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٢٨,٤٨١	-	-	٢٨,٤٨١
إجمالي الموجودات	١,٥٧٠,٣٠٣	-	١٤٤,٢٧٥,٦٠٤	١٤٥,٨٤٥,٩٠٧
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٨٦,٧٦١	-	-	٢٨٦,٧٦١
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة	٢١,٥٤٠	-	-	٢١,٥٤٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٠٧,٦٠٤	-	-	٣٠٧,٦٠٤
إجمالي المطلوبات	٦١٥,٩٠٥	-	-	٦١٥,٩٠٥

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 متقلبًا 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 والمالي والأداء الخاص به. وبناءً على المعلومات المتاحة حاليًا، 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 مناسبًا.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة 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).