

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن 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 ٢٠٢٤

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) والتدفقات 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 للمنتشة" 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.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر الذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م). بالإضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر الذي أبدى عن نتائج فحص غير معدلة لتلك القوائم المالية الأولية بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٥ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣).

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) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٦٨٥,٣٨٧	١,٤١٣,٥٦٠		موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤
٣٩,١٠٤,٠٦٤	٤٦,٨١٥,٦٠٤		مدينون ودفعات مقدمة
١,٦٧٢,٥٥٠	١٥٠,١٥٥		توزيعات أرباح مدينة
-	٣٠,٢٤٨		إجمالي الموجودات
<u>٤١,٤٦٢,٠٠١</u>	<u>٤٨,٤٠٩,٥٦٧</u>		
			المطلوبات
			مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٢٢,٠٤٥	٢٣٤,٦٠٩		إجمالي المطلوبات
<u>١٢٢,٠٤٥</u>	<u>٢٣٤,٦٠٩</u>		
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٤١,٣٣٩,٩٥٦	٤٨,١٧٤,٩٥٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٤١,٤٦٢,٠٠١	٤٨,٤٠٩,٥٦٧		وحدات مصدره قابلة للاسترداد
<u>٢,٥٣٦,٤٥٩</u>	<u>٢,٧٦٣,٤٩٩</u>		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>١٦,٣٠</u>	<u>١٧,٤٣</u>		

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي		
٥,٢٨٩,٤٠٣	(٢,٩٥٩,٣٤٨)		الدخل
٧٥٧,٣٥٩	٦,١٦٤,٩٩٥		صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٦,٩١٤	٤٦٨,٨٢١		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢٦		دخل توزيعات أرباح
٦,٥٢٣,٦٧٦	٣,٦٧٤,٥٩٤		دخل آخر
			إجمالي الدخل
			المصاريف
٣٠٨,٦٩٧	٥٠١,٧٦٣	٥	أتعاب إدارة
١٢٣,٨٨٤	١٣١,٦٩٠		مصاريف أخرى
٤٣٢,٥٨١	٦٣٣,٤٥٣		إجمالي المصاريف
٦,٠٩١,٠٩٥	٣,٠٤١,١٤١		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٠٩١,٠٩٥	٣,٠٤١,١٤١		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٠,٥٣٩,٤٢٧	٤١,٣٣٩,٩٥٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٦,٠٩١,٠٩٥	٣,٠٤١,١٤١	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٠٩١,٠٩٥	٣,٠٤١,١٤١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٥,٧٥٢,٢٧٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٧٧٢,٢٧٧)	(١,٩٥٨,٤١٥)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٧٧٢,٢٧٧)	٣,٧٩٣,٨٦١	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٥,٨٥٨,٢٤٥	٤٨,١٧٤,٩٥٨	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	
٢,٧٠٥,٢٠٩	٢,٥٣٦,٤٥٩	الوحدات في بداية الفترة
-	٣٣٦,٠٠٠	إصدار وحدات خلال الفترة
(٦٣,٠٣٥)	(١٠٨,٩٦٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٦٣,٠٣٥)	٢٢٧,٠٤٠	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات
٢,٦٤٢,١٧٤	٢,٧٦٣,٤٩٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح
٦,٠٩١,٠٩٥	٣,٠٤١,١٤١	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٥,٢٨٩,٤٠٣)	(٣,٢٠٥,٦٤٧)	صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية
(٤٧٦,٩١٤)	(٤٦٨,٨٢١)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢٤,٧٧٨	(٦٣٣,٣٢٧)	دخل توزيعات أرباح
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٣,٢٩٨,٨٤٣)	(٤,٥٠٥,٨٩٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٤٤	-	موجودات أخرى
٧٤١,٤١٤	١,٥٢٢,٣٩٥	مدينون ودفعات مقدمة
(٢٣,٩١٢)	١١٢,٥٦٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٢,٢٥٢,٠١٩)	(٣,٥٠٤,٢٦١)	التدفقات المستخدمة في العمليات
٤٧٦,٩١٤	٤٣٨,٥٧٣	توزيعات الأرباح المستلمة
(١,٧٧٥,١٠٥)	(٣,٠٦٥,٦٨٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
-	٥,٧٥٢,٢٧٦	إصدار وحدات
(٧٧٢,٢٧٧)	(١,٩٥٨,٤١٥)	استرداد وحدات
(٧٧٢,٢٧٧)	٣,٧٩٣,٨٦١	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢,٥٤٧,٣٨٢)	٧٢٨,١٧٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢,٩٢٦,٦١٣	٦٨٥,٣٨٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٧٩,٢٣١	١,٤١٣,٥٦٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح مقره المملكة العربية السعودية، تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك السعودي الأول ("البنك") 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.

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية (المشار إليها فيما بعد باسم "أمين الحفظ") لتكون أمين الحفظ والمسجل للصندوق. يتم دفع رسوم الحفظ وخدمات التسجيل من قبل الصندوق.

مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي تنص على المتطلبات التي يتعين اتباعها من قبل جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية والتي تم نشرتها من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

٣-٣-١ المعايير 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 ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدققاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥	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.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم قابلية الصرف
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المتطلبات المتعلقة بـ: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	ينطبق إثبات الربح 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.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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 للكيان 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.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والافصاح في القوائم المالية
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساهمة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركتها الأم بيانات مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) تقليل إفصاحات الشركات التابعة

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
٢٣,١	١٠,٠٨١,٩٠٢	١٠,٨٣٢,٦٧٠	٧٥٠,٧٦٨
٥,٦	٥,٣٥٥,٣٥٩	٥,٦٥٠,٠٦٠	٢٩٤,٧٠١
١١,٩	٣,٢٨٨,٨٦٧	٥,٥٦٧,٤٢٥	٢,٢٧٨,٥٥٧
٠,٣	٣,٢٥٧,٨١٦	٤,٦٣٨,٧٦٣	١,٣٨٠,٩٤٨
٤,٨	٢,٣٧٤,٥٧٦	٣,٨٢٦,٤٨٦	١,٤٥١,٩١٠
٥,٥	٢,٤٦٨,٢٣٢	٢,٩٧٩,٩٠٢	٥١١,٦٧٠
٦,٤	١,٩٣٠,٢١٧	٢,٦٠٤,٨٠٨	٦٧٤,٥٩٠
١٢,١	١,٥٢٤,٩١٤	٢,٥٧٧,٠٤٢	١,٠٥٢,١٢٨
٩,٩	٢,٠٦١,٤٢٥	٢,٤٩٠,٢٨٨	٤٢٨,٨٦٣
٣,٢	١,٢١٨,٥٠٩	٢,٢٦٦,١٢٥	١,٠٤٧,٦١٦
٠,٢	١,٦٧٧,٠١٧	١,٥٣٣,٩٩٥	(١٤٣,٠٢٢)
٠,٢	٧٣٤,٨٠٢	١,٥٠٣,٨٧٢	٧٦٩,٠٧٠
٨,٢	١٢٤,٠٦٠	١٢٢,٥١٠	(١,٥٥٠)
٣,٣	١٠٨,٣٧٧	١١٠,٨٨٠	٢,٥٠٤
٥,٣	١١٠,٩٣٠	١١٠,٧٧٨	(١٥٢)
	٣٦,٣١٧,٠٠٣	٤٦,٨١٥,٦٠٤	١٠,٤٩٨,٦٠١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
١٦,٦٤	٣,٧٩٣,٢٥٨	٦,٥٠٥,٥٨٤	٢,٧١٢,٣٢٦
١٥,٢	٤,٢٩٢,١٢٦	٥,٩٤٥,٦٨٨	١,٦٥٣,٥٦٢
١٠,٨٩	٤,٢١٤,٨١٠	٤,٢٥٧,٦٩٩	٤٢,٨٨٩
١٠,٣٥	٣,٢٥٠,٠٥٤	٤,٠٤٧,٠٧٢	٧٩٧,٠١٨
٨,١٥	٨٠٩,٥٨٨	٣,١٨٧,٠١٥	٢,٣٧٧,٤٢٧
٧,٦٧	١,٣٥٧,٤٦٠	٢,٩٩٨,٣٨٥	١,٦٤٠,٩٢٥
٦,٤٩	١,٢٣٩,١٢٨	٢,٥٣٩,٣٢٥	١,٣٠٠,١٩٧
٦,٠٤	١,١٠٩,٨٠١	٢,٣٥٨,٩٠٨	١,٢٤٩,١٠٧
٥,٣١	١,٤٨٩,٣٣٣	٢,٠٧٧,٤٦٨	٥٨٨,١٣٥
٤,٧٨	١,٤١٤,٨٨٠	١,٨٦٧,٨٧٣	٤٥٢,٩٩٣
٣,٧٤	١,٠٠٧,٤٧٥	١,٤٦٢,٧٦٤	٤٥٥,٢٨٩
٢,٩	٨٦٦,٢٤٦	١,١٣٥,٧٤٩	٢٦٩,٥٠٣
١,٨٤	٨٠١,٩٥٦	٧٢٠,٥٣٤	٨١٤٢٢-
	٢٥,٦٤٦,١١٥	٣٩,١٠٤,٠٦٤	١٣,٤٥٧,٩٤٩

صندوق الأول للاستثمار التقليدي المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي الأول (المساهم الرئيسي في مدير 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، قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة ضمن دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	الرصيد	٢٠٢٣	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٥٠١,٧٦٣	٦٧٣,١٧٨	٩١,٧٨٠	٧٨,١٥٨
	رسوم المدير	١٥,٦٦٣	-	٢,٨٦٥	-
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٧,١١٨	٢,٨٣٤	٤,٢٦٣	٥,٧١٦
	نقدية وشبه نقدية	-	-	١,٠٠٠	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١,٩٥٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

يبلغ عدد الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والتي يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق ٥,٤٧٨,٩١ 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 التقليدي المرن للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

بدون تاريخ استحقاق محدد	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	الإجمالي	
-	-	١,٤١٣,٥٦٠	١,٤١٣,٥٦٠	الموجودات
٤٦,٨١٥,٦٠٤	-	-	٤٦,٨١٥,٦٠٤	نقدية وشبه نقدية
١٥٠,١٥٥	-	١٥٠,١٥٥	١٥٠,١٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٢٤٨	-	٣٠,٢٤٨	٣٠,٢٤٨	مدينون ودفعات مقدمة
٤٨,٤٠٩,٥٦٧	٤٦,٨١٥,٦٠٤	-	١,٥٩٣,٩٦٣	توزيعات أرباح مدينة
				إجمالي الموجودات
-	-	٢٣٤,٦٠٩	٢٣٤,٦٠٩	المطلوبات
-	-	٢٣٤,٦٠٩	٢٣٤,٦٠٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
				إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

بدون تاريخ استحقاق محدد	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	الإجمالي	
-	-	٦٨٥,٣٨٧	٦٨٥,٣٨٧	الموجودات
٣٩,١٠٤,٠٦٤	-	-	٣٩,١٠٤,٠٦٤	نقدية وشبه نقدية
١,٦٧٢,٥٥٠	-	-	١,٦٧٢,٥٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٤٦٢,٠٠١	٣٩,١٠٤,٠٦٤	-	٢,٣٥٧,٩٣٧	استثمار في الدفعات المقدمة
				إجمالي الموجودات
-	-	١٢٢,٠٤٥	١٢٢,٠٤٥	المطلوبات
-	-	١٢٢,٠٤٥	١٢٢,٠٤٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
				إجمالي المطلوبات

٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)

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 غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).