

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+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

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

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 للدخل (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

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



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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
٨٨,٧٧١	٦,٧٠٥,٣٧٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٨,٠٦٨,٣٦١	١٥٧,١٠٥,٤٧٦	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٥,٥٥٩,٣٣٨	٦١٤,٣٨٠		توزيعات أرباح مدينة
-	١٠٢,٩٣٠		مدينون ودفعات مقدمة
٥,٧٤٦,٦٢٥	-		
١٧٩,٤٦٣,٠٩٥	١٦٤,٥٢٨,١٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣١٤,٣١٦	٢٨٠,٣٨٢		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٤,١٠٢,٧٧٨	١١٧,٩٩٧		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢١١,٠٨٥	٢٠٩,٣٨٠		
٤,٦٢٨,١٧٩	٦٠٧,٧٥٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٧٤,٨٣٤,٩١٦	١٦٣,٩٢٠,٤٠٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٩١٠,٩٦٥	٩٣٠,١٠٩		
١٩١,٩٢	١٧٦,٢٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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
٢٨,٥٣٠,٢٣٨	١,١١٦,١٦٨		صافي مكسب محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		٤	صافي الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣,٨٠٩,٩٢٠)	(١٢,٧٨٢,٨٢٤)		دخل توزيعات أرباح
٢,١٢٣,٦٩٩	١,٥٦٦,٢٩٣		
<u>٦,٨٤٤,٠١٧</u>	<u>(١٠,١٠٠,٣٦٣)</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل
			المصاريف
(٢,٢٧٦,٤١١)	(١,٦٢٨,٩١٢)	٥	أتعاب إدارة
(٢٥٦,٨٢٩)	(٢١٢,٨٣٧)		مصاريف أخرى
<u>(٢,٥٣٣,٢٤٠)</u>	<u>(١,٨٤١,٧٤٩)</u>		إجمالي المصاريف
٤,٣١٠,٧٧٧	(١١,٩٤٢,١١٢)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٤,٣١٠,٧٧٧</u>	<u>(١١,٩٤٢,١١٢)</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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	
٢٢٥,٩٩٦,٧٨٩	١٧٤,٨٣٤,٩١٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٤,٣١٠,٧٧٧	(١١,٩٤٢,١١٢)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٣١٠,٧٧٧	(١١,٩٤٢,١١٢)	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
٨,٨٤٠,٣٤٧	٢٧,٤٣٢,٥٠٩	إصدار وحدات خلال الفترة
(٧,٤٣٧,٥٣٨)	(٢٤,٠٤٠,١٥٦)	استرداد وحدات خلال الفترة
١,٤٠٢,٨٠٩	٣,٣٩٢,٣٥٣	صافي التغير
(٤,١٠٠,٧٤٢)	(٢,٣٦٤,٧٥٢)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
٢٢٧,٦٠٩,٦٣٣	١٦٣,٩٢٠,٤٠٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>الوحدات</u> <u>(غير مراجعة)</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
١,١٥٦,١٠٣	٩١٠,٩٦٥	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
١,١٥٦,١٠٣	٩١٠,٩٦٥	الوحدات في بداية الفترة
٤٤,٢٥٨	١٤١,٧٢٧	إصدار وحدات خلال الفترة
(٣٧,٩٢٣)	(١٢٢,٥٨٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
٦,٣٣٥	١٩,١٤٤	صافي التغير
١,١٦٢,٤٣٨	٩٣٠,١٠٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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	
٤,٣١٠,٧٧٧	(١١,٩٤٢,١١٢)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢٣,٨٠٩,٩٢٠	١٢,٧٨٢,٨٢٤	الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,١٢٣,٦٩٩)	(١,٥٦٦,٢٩٣)	دخل توزيعات أرباح
٢٥,٩٩٦,٩٩٨	(٧٢٥,٥٨١)	
(٢٦,٧٦٩,١٣٨)	(١,٨١٩,٩٣٩)	تعديلات رأس المال العامل:
-	٤,٩٤٤,٩٥٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٥,٤٨٤)	٥,٧٤٦,٦٢٥	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٣٧,٠٤٨	(٣٣,٩٣٤)	مدفوعات مقدمة
٥٢٨,٧٢٣	(٣,٩٨٤,٧٨١)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٣,٦١٢	(١,٧٠٥)	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٣٤٨,٢٤١)	٤,١٢٥,٦٤٣	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
١,٩٥٠,٥٥٠	١,٤٦٣,٣٦٣	توزيعات أرباح مستلمة
١,٦٠٢,٣٠٩	٥,٥٨٩,٠٠٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٨,٨٤٠,٣٤٧	٢٧,٤٣٢,٥٠٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٧,٤٣٧,٥٣٨)	(٢٤,٠٤٠,١٥٦)	سداد الوحدات المستردة
(٤,١٠٠,٧٤٢)	(٢,٣٦٤,٧٥٢)	توزيعات أرباح موزعة خلال الفترة
(٢,٦٩٧,٩٣٣)	١,٠٢٧,٦٠١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٠٩٥,٦٢٤)	٦,٦١٦,٦٠٧	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤,٥٢٥,٩١٥	٨٨,٧٧١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣,٤٣٠,٢٩١	٦,٧٠٥,٣٧٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل ("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
مبنى شركة الأول للاستثمار رقم ٧٢٦٧
شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى زيادة رأس المال على المدى الطويل وتوزيع الدخل، من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية 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 للائحة 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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً 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 غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

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 اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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 والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

٣-٣-١ المعايير 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 للصرف	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

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

المعايير الجديدة التالية والتعديلات والتعديلات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير هام على المبالغ الموضح 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 تقي 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 إثباتها 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 المتوقعة. 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 الإفصاحات 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 للدخل

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)
(١,١٩١,٢٤٨)	٤١,٤٩٨,١٨٤	٤٢,٦٨٩,٤٣٢	%٢٦,٤١	البنوك
٣,١٨٦,٢٠٧	٢٤,٩٦٢,٥٧٩	٢١,٧٧٦,٣٧٢	%١٥,٨٩	التأمين
٤,١٦١,٦١١	١٣,٣٨٠,٦٣٣	٩,٢١٩,٠٢٢	%٨,٥٢	السلع الرأسمالية
(٤٩٥,٨٥٨)	١٠,٣٨١,٨٦٨	١٠,٨٧٧,٧٢٦	%٦,٦١	خدمات الاتصالات
(٣٩٤,٠٥٥)	٩,٤٨١,١٧٥	٩,٨٧٥,٢٣٠	%٦,٠٣	النقل
٢,٠٩٨,٥٥٠	٩,٤٠١,٦٤٣	٧,٣٠٣,٠٩٣	%٥,٩٨	الطاقة
(١,٦٢١,١٠٩)	٩,٢٢١,٣٩١	١٠,٨٤٢,٥٠٠	%٥,٨٧	الأغذية والمشروبات
٢,١٢٨,٦١٩	٧,٢٣٢,١٣٦	٥,١٠٣,٥١٧	%٤,٦٠	إدارة وتطوير العقارات
٤,٣٦٠,٣٥٩	٦,٧٢٩,٠٧٨	٢,٣٦٨,٧١٩	%٤,٢٨	البرامج والخدمات
(١,٢٣٨,٤٦٩)	٥,٥٧٢,٩٤١	٦,٨١١,٤١٠	%٣,٥٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٨٦٤,٣٥٥	٣,٦٢٢,٨٢٤	١,٧٥٨,٤٦٩	%٢,٣١	الأدوية
(٤٦٥,٤٣٦)	٣,٤٢٩,٨٧٨	٣,٨٩٥,٣١٤	%٢,١٨	الخدمات التجارية والمهنية
(٧٣,٦٠٧)	٣,٢٤٥,٥٧٠	٣,٣١٩,١٧٧	%٢,٠٧	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
١٢٤,٢١٦	٣,١٣٥,٠٢٤	٣,٠١٠,٨٠٨	%٢,٠٠	الخدمات الاستهلاكية
(٥٥١,٧٩٦)	٢,٩١٥,٤٣١	٣,٤٦٧,٢٢٧	%١,٨٦	المرافق العامة
٩٣,٦٥٤	٢,٨٩٥,١٢١	٢,٨٠١,٤٦٧	%١,٨٤	المواد
١١,٩٨٥,٩٩٣	١٥٧,١٠٥,٤٧٦	١٤٥,١١٩,٤٨٣	%١٠٠,٠	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)
٢,٩٠٣,٧٦٨	١١,٦٢٢,٤٩٨	٨,٧١٨,٧٣٠	%٦,٩٢	الطاقة
٢,٣٣٧,٢٢٤	٧,١١١,٢٠٣	٤,٧٧٣,٩٧٩	%٤,٢٣	الخدمات الاستهلاكية
٤,٧٦٠,٦٢٩	٢٨,٤٣٧,٨٦٩	٢٣,٦٧٧,٢٤٠	%١٦,٩٢	التأمين
٦,٥٩٤,٩٥٨	١٥,٥٢٠,٨٨٦	٨,٩٢٥,٩٢٨	%٩,٢٣	السلع الرأسمالية
٥٥,٥٢٦	١٩,٧١٥,٣٩٣	١٩,٦٥٩,٨٦٧	%١١,٧٣	الأغذية والمشروبات
٨,٣٨٦,٢٩٣	١٢,٢٦٣,٨٨٥	٣,٨٧٧,٥٩٢	%٧,٣	البرامج والخدمات
(١١,٠٦٧)	٢,٢٩٥,٩٠٢	٢,٣٠٦,٩٦٩	%١,٣٧	الإعلام والترفيه
(٢,٣٨٥,٢٦٩)	١٣,٣١٩,٢٥٤	١٥,٧٠٤,٥٢٣	%٧,٩٢	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٧٢٤,٣٤٩	٣١,٦٢٢,٤٧٠	٣٠,٨٩٨,١٢١	%١٨,٨٢	البنوك
١,٤٤٤,٧١٧	٣,١٥٩,٣٦٨	١,٧١٤,٦٥١	%١,٨٨	الأدوية
(١٤٧,٦١٨)	٤,٧٥٨,٥٠٤	٤,٩٠٦,١٢٢	%٢,٨٣	خدمات الاتصالات
٦٤٣,٩٣٠	١٢,٨٧٤,٠١٤	١٢,٢٣٠,٠٨٤	%٧,٦٦	النقل
(١٣٣,٤٧٤)	١,٨٤٥,٩٧٩	١,٩٧٩,٤٥٣	%١,١٠	المواد
(٣,٤٠٥)	١,١٠٤,٩٣٦	١,١٠٨,٣٤١	%٠,٦٥	إدارة وتطوير العقارات
(٤٠١,٧٤٤)	٢,٤١٦,٢٠٠	٢,٨١٧,٩٤٤	%١,٤٤	المرافق العامة
٢٤,٧٦٨,٨١٧	١٦٨,٠٦٨,٣٦١	١٤٣,٢٩٩,٥٤٤	%١٠٠,٠	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

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	
١٦٨,٠٦٨,٣٦١	١٥٧,١٠٥,٤٧٦	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
(١٤٣,٢٩٩,٥٤٤)	(١٤٥,١١٩,٤٨٣)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٢٤,٧٦٨,٨١٧	١١,٩٨٥,٩٩٣	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٦٦,٦٧٤,٢٥١	٢٤,٧٦٨,٨١٧	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(٤١,٩٠٥,٤٣٤)	(١٢,٧٨٢,٨٢٤)	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) والبنك السعودي الأول (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	مبلغ المعاملات		الرصيد
		٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	١,٦٢٨,٩١٢	٢,٢٧٦,٤١١	٢٨٠,٣٨٢
مدير الصندوق	رسوم إدارية	٦٧,٠٧٣	٩٣,٧٣٤	٢٨,٠٢٨
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٨	٨,٢٨٩	٢٥,٢٨٦
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	-	-
				٤,٥٢٨

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.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على ٢,٠٢٨,٦١ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٠٢٣,٨٤٤: ١٣,٨٣٤,٨٤٤ وحدة).

لا توجد وحدات مصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا يوجد وحدات) يحتفظ بها مدير الصندوق والصناديق الأخرى التي تديرها شركة الأول للاستثمار.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

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	-	-	٦,٧٠٥,٣٧٨	٦,٧٠٥,٣٧٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٥٧,١٠٥,٤٧٦	١٥٧,١٠٥,٤٧٦
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٦١٤,٣٨٠	-	-	٦١٤,٣٨٠
توزيعات أرباح مدينة	١٠٢,٩٣٠	-	-	١٠٢,٩٣٠
إجمالي الموجودات	٧١٧,٣١٠	-	١٦٣,٨١٠,٨٥٤	١٦٤,٥٢٨,١٦٤
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٨٠,٣٨٢	-	-	٢٨٠,٣٨٢
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	١١٧,٩٩٧	-	-	١١٧,٩٩٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٠٩,٣٨٠	-	-	٢٠٩,٣٨٠
إجمالي المطلوبات	٦٠٧,٧٥٩	-	-	٦٠٧,٧٥٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٨٨,٧٧١	٨٨,٧٧١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٦٨,٠٦٨,٣٦١	١٦٨,٠٦٨,٣٦١
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٥,٥٥٩,٣٣٨	-	-	٥,٥٥٩,٣٣٨
مدينون ودفعات مقدمة	٥,٧٤٦,٦٢٥	-	-	٥,٧٤٦,٦٢٥
إجمالي الموجودات	١١,٣٠٥,٩٦٣	-	١٦٨,١٥٧,١٣٢	١٧٩,٤٦٣,٠٩٥
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣١٤,٣١٦	-	-	٣١٤,٣١٦
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٤,١٠٢,٧٧٨	-	-	٤,١٠٢,٧٧٨
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢١١,٠٨٥	-	-	٢١١,٠٨٥
إجمالي المطلوبات	٤,٦٢٨,١٧٩	-	-	٤,٦٢٨,١٧٩

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

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).