

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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
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 (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١، 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 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 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 للأسهم السعودية للدخل (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١,٤٤٢,٢٩٨	١,٦٢٧,٤٣٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤١,٧٦٨,٣٧٤	١٣٢,١٥٩,٥٩٣	٤	توزيعات أرباح مدينة
-	١٥٤,١٢٣		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٦٨,٨٦٤	-		
١٤٣,٢٧٩,٥٣٦	١٣٣,٩٤١,١٥٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٦٨,٤٢٣	٣٢٨,٥٧٤		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٧٩,٥١٦	٣٠٨,٣٤٨		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٣٥,٤٩١	١٢٣,٨٧٠		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٦٨٣,٤٣٠	٧٦٠,٧٩٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٤٢,٥٩٦,١٠٦	١٣٣,١٨٠,٣٦٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٩٠٣,٨٨٦	٨٥٦,٨٢٦		
١٥٧,٧٦	١٥٥,٤٣		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل (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 سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الدخل / (الخسارة)
		صافي (الخسارة) / مكسب محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١١٦,١٦٨	(٩٥٤,٤٥٩)	٤
(١٢,٧٨٢,٨٢٤)	(٨٢٣,٩٢١)	صافي الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٦٦,٢٩٣	٢,٢٠٢,١٠٨	دخل توزيعات أرباح
(١٠,١٠٠,٣٦٣)	٤٢٣,٧٢٨	إجمالي الدخل / (الخسارة)
		المصاريف
(١,٤١٦,٤٤٥)	(١,١٩٠,٩٢٧)	٥
(٤٢٥,٣٠٤)	(٣٨٢,٦٠٤)	أتعاب إدارة
(١,٨٤١,٧٤٩)	(١,٥٧٣,٥٣١)	مصاريف أخرى
(١١,٩٤٢,١١٢)	(١,١٤٩,٨٠٣)	إجمالي المصاريف
-	-	صافي الخسارة للفترة
(١١,٩٤٢,١١٢)	(١,١٤٩,٨٠٣)	الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل (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) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٧٤,٨٣٤,٩١٦	١٤٢,٥٩٦,١٠٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١١,٩٤٢,١١٢)	(١,١٤٩,٨٠٣)	صافي الخسارة للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١١,٩٤٢,١١٢)	(١,١٤٩,٨٠٣)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٢٧,٤٣٢,٥٠٩	٢٩٦,٧٥١	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٤,٠٤٠,١٥٦)	(٧,٨٤٦,٤٧٦)	استرداد وحدات خلال الفترة
٣,٣٩٢,٣٥٣	(٧,٥٤٩,٧٢٥)	صافي التغير
(٢,٣٦٤,٧٥٢)	(٧١٦,٢١٨)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
١٦٣,٩٢٠,٤٠٥	١٣٣,١٨٠,٣٦٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٩١٠,٩٦٥	٩٠٣,٨٨٦	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
١٤١,٧٢٧	١,٨٦٣	الوحدات في بداية الفترة
(١٢٢,٥٨٣)	(٤٨,٩٢٣)	إصدار وحدات خلال الفترة
١٩,١٤٤	(٤٧,٠٦٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
٩٣٠,١٠٩	٨٥٦,٨٢٦	صافي التغير
		الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(١١,٩٤٢,١١٢)	(١,١٤٩,٨٠٣)	الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة للفترة
		التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
	٨٢٣,٩٢١	الحركة في الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٧٨٢,٨٢٤	(٢,٢٠٢,١٠٨)	دخل توزيعات أرباح
(١,٥٦٦,٢٩٣)		
(٧٢٥,٥٨١)	(٢,٥٢٧,٩٩٠)	
		تعديلات رأس المال العامل:
(١,٨١٩,٩٣٩)	٨,٧٨٤,٨٦٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٩٤٤,٩٥٨	٦٨,٨٦٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٥,٧٤٦,٦٢٥	-	مدينون ودفعات مقدمة
(٣٣,٩٣٤)	٢٨,٨٣٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٣,٩٨٤,٧٨١)	(١١,٦٢١)	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(١,٧٠٥)	٦٠,١٥١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤,١٢٥,٦٤٣	٦,٤٠٣,٠٩٦	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
١,٤٦٣,٣٦٣	٢,٠٤٧,٩٨٥	توزيعات أرباح مستلمة
٥,٥٨٩,٠٠٦	٨,٤٥١,٠٨١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٧,٤٣٢,٥٠٩	٢٩٦,٧٥١	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٤,٠٤٠,١٥٦)	(٧,٨٤٦,٤٧٦)	سداد الوحدات المستردة
(٢,٣٦٤,٧٥٢)	(٧١٦,٢١٨)	توزيعات أرباح موزعة خلال الفترة
١,٠٢٧,٦٠١	(٨,٢٦٥,٩٤٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦,٦١٦,٦٠٧	١٨٥,١٣٨	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨٨,٧٧١	١,٤٤٢,٢٩٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦,٧٠٥,٣٧٨	١,٦٢٧,٤٣٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل (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 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، واستناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٥-٥٤-١ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م)، 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 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً 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 $\frac{1}{2}$.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل (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 والمعدلة الصادرة والسارية المفعول

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	١ يناير ٢٠٢٦
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. 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 للدخل (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)

المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
١,٤٢٠,٤٢٣	٢٩,٧٢٨,٤٦٩	٢٨,٣٠٨,٠٤٦	٢٢,٤٩٪	البنوك
١,٥٥٨,٣٦٦	٢١,٣٣٧,٥٢٥	١٩,٧٧٩,١٥٩	١٦,١٥٪	التأمين
٣٠٦,٢٩١	١٢,٥٠٤,٠٢٢	١٢,١٩٧,٧٣١	٩,٤٦٪	الطاقة
(١,٠٦٦,٧٤٦)	١٠,٩٤٢,٤٣٣	١٢,٠٠٩,١٧٩	٨,٢٨٪	خدمات الاتصالات
١,٥١٣,٥٠٠	١٠,١٩٠,٢٤٢	٨,٦٧٦,٧٤٢	٧,٧١٪	السلع الرأسمالية
٥١٦,٦٣٣	٩,١٣٢,٢٣٢	٨,٦١٥,٥٩٩	٦,٩١٪	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
(٩٧٥,٢٧٦)	٨,٥٠٣,٣٦٣	٩,٤٧٨,٦٣٩	٦,٤٣٪	المواد
٢,٠٣٣,٥٣٥	٥,٤٨٤,٣٢١	٣,٤٥٠,٧٨٦	٤,١٥٪	البرامج والخدمات
(٢,٣٨٨,٣٦٣)	٤,٩٠٠,٢٢١	٧,٢٨٨,٥٨٤	٣,٧١٪	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٤٢٦,٩٢٤	٤,٢٥٤,٢٨٥	٢,٨٢٧,٣٦١	٣,٢٢٪	الأدوية، التكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة
(٢١٤,٥٠١)	٣,٢٢٠,٥٣١	٣,٤٣٥,٠٣٢	٢,٤٤٪	إدارة وتطوير العقارات
(٨٠٦,٦٢٦)	٢,٩٤٢,٤٤٢	٣,٧٤٩,٠٦٨	٢,٢٣٪	الخدمات الاستهلاكية
(٢,٤٧٥,٢١٨)	٢,٦٦٨,٠١٩	٥,١٤٣,٢٣٧	٢,٠٢٪	النقل
(٩٩٧,٠٢٦)	٢,٦٣٩,٦٥٠	٣,٦٣٦,٦٧٦	٢,٠٠٪	الخدمات المالية
٢,٦٠٠	١,٣٤٥,٤٨٢	١,٣٤٢,٨٨٢	١,٠٢٪	الخدمات التجارية والمهنية
(٧١٣,٢٩٨)	١,٢٩٨,١١٢	٢,٠١١,٤١٠	٠,٩٨٪	المرافق العامة
(٣١,٥٥٥)	١,٠٦٨,٢٤٤	١,٠٩٩,٧٩٩	٠,٨١٪	المنتجات المنزلية والشخصية
(٨٩٠,٣٣٧)	١٣٢,١٥٩,٥٩٣	١٣٣,٠٤٩,٩٣٠	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 ٢٠٢٥ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (الخسارة) ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٧٢٨,٤٦٣	٢٩,٨٦٥,٠٣٧	٢٩,١٣٦,٥٧٤	٢١,٠٧٪	البنوك
(٨٩٠,١٠٧)	٢١,٤٩٤,٥٠٩	٢٢,٣٨٤,٦١٦	١٥,١٦٪	التأمين
(٤٧٨,٨٢٩)	١١,٧٤٣,٦٧٩	١٢,٢٢٢,٥٠٨	٨,٢٨٪	خدمات الاتصالات
١,٧٢١,٧٩٦	١١,٣٨٥,٣٤٦	٩,٦٦٣,٥٥٠	٨,٠٣٪	توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية الكمالية
٢,٥٣٧,٧٢٨	١١,٠٣٤,٤٣٨	٨,٤٩٦,٧١٠	٧,٧٨٪	السلع الرأسمالية
(٨٣٦,٤٥٢)	٨,٢٢١,٩٥٦	٩,٠٥٨,٤٠٨	٥,٨٠٪	المواد
٢,٥٢٠,٤٩٨	٥,٩٧١,٢٨٤	٣,٤٥٠,٧٨٦	٤,٢١٪	البرامج والخدمات
(١,٠٥٥,٦١٣)	٥,٩٥١,٢٩٥	٦,٩٥٦,٩٠٨	٤,٢٠٪	معدات وخدمات الرعاية الصحية
(١,١٠٩,٩٨٤)	٤,٨٨٧,٥٠٠	٥,٩٩٧,٤٨٤	٣,٤٦٪	الخدمات الاستهلاكية
(٤٨١,٣٧٣)	٤,٨٦٩,٠٩٣	٥,٣٥٠,٤٦٦	٣,٤٣٪	إدارة وتطوير العقارات
(١,١٧٩,٩٣٩)	٤,٨٣٦,٥٦٢	٦,٠١٦,٥٠١	٣,٤١٪	النقل
٦٩٠,٢٧٥	٤,٦٢٩,٨٤٥	٣,٩٣٩,٥٧٠	٣,٢٧٪	الطاقة
(١,٦٥٩,١٤٨)	٤,٤٠١,١٩٦	٦,٠٦٠,٣٤٤	٣,١٠٪	الأغذية والمشروبات
١,١٢٧,٤٥٧	٤,٠٨٣,٥٨٣	٢,٩٥٦,١٢٦	٢,٨٨٪	الأدوية، التكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة
(٨٧٠,١٤٨)	٢,٩٠٨,٦٩٩	٣,٧٧٨,٨٤٧	٢,٠٥٪	الخدمات المالية
(٧٤٦,٠٢٣)	٢,٧٢١,٢٠٤	٣,٤٦٧,٢٢٧	١,٩٢٪	المرافق العامة
(١١٥,٨٠٨)	١,٨٥٨,٣٤٨	١,٩٧٤,١٥٦	١,٣١٪	الخدمات التجارية والمهنية
(١٩,٢٠٩)	٩٠٤,٨٠٠	٩٢٤,٠٠٩	٠,٦٤٪	المنتجات المنزلية والشخصية
(٦٦,٤١٦)	١٤١,٧٦٨,٣٧٤	١٤١,٨٣٤,٧٩٠	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 ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٤١,٧٦٨,٣٧٤	١٣٢,١٥٩,٥٩٣	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
(١٤١,٨٣٤,٧٩٠)	(١٣٣,٠٤٩,٩٣٠)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
(٦٦,٤١٦)	(٨٩٠,٣٣٧)	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٢٤,٧٦٨,٨١٧	(٦٦,٤١٦)	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(٢٤,٨٣٥,٢٣٣)	(٨٢٣,٩٢١)	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	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	الرصيد
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق رسوم إدارية	١,١٩٠,٩٢٧	١,٤١٦,٤٤٥	٣٠٨,٣٤٨	٢٧٩,٥١٦
مدير الصندوق		٤٩,٠٣٨	٥٨,٣٢٤	٣٧,٧٦٣	٥٦,٤٨٠
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٦,٨٦٨	٣٩,١٣٣	٣٢,٢٦٧
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	-	٣٩,٧٠٧	٣٠

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.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ على ٢,٠٢٩ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٠٢٦ وحدة).

لا توجد وحدات مصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: 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 ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ (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	١,٦٢٧,٤٣٦	-	-	١,٦٢٧,٤٣٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٣٢,١٥٩,٥٩٣	١٣٢,١٥٩,٥٩٣
توزيعات أرباح مدينة	١٥٤,١٢٣	-	-	١٥٤,١٢٣
إجمالي الموجودات	١,٧٨١,٥٥٩	-	١٣٢,١٥٩,٥٩٣	١٣٣,٩٤١,١٥٢
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٠٨,٣٤٨	-	-	٣٠٨,٣٤٨
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	١٢٣,٨٧٠	-	-	١٢٣,٨٧٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٢٨,٥٧٤	-	-	٣٢٨,٥٧٤
إجمالي المطلوبات	٧٦٠,٧٩٢	-	-	٧٦٠,٧٩٢
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	١,٤٤٢,٢٩٨	-	-	١,٤٤٢,٢٩٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٤١,٧٦٨,٣٧٤	١٤١,٧٦٨,٣٧٤
مدينون ودفعات مقدمة	٦٨,٨٦٤	-	-	٦٨,٨٦٤
إجمالي الموجودات	١,٥١١,١٦٢	-	١٤١,٧٦٨,٣٧٤	١٤٣,٢٧٩,٥٣٦
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٧٩,٥١٦	-	-	٢٧٩,٥١٦
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	١٣٥,٤٩١	-	-	١٣٥,٤٩١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٦٨,٤٢٣	-	-	٢٦٨,٤٢٣
إجمالي المطلوبات	٦٨٣,٤٣٠	-	-	٦٨٣,٤٣٠

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 استثمارية 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 الاستثمارية في إعداد البيانات المالية لا يزال مناسباً.

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة 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).