

صندوق الأول للأسهم السعودية
صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

صفحة

فهرس

-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعه)
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق اسهم محلي مطروح طرْحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة الأول كابيتال)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للأسهم السعودية ("الصندوق") والمدار من قبل شركة الأول كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

جدة، المملكة العربية السعودية

٤ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤م).

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١,٧٩٩,٩٧٢	١,٥٦٦,٢٨٧	٥	النقد و ما في حكمه
٤,٢٣٠,٣٤٤	٧,٩٩٢,٧٨٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٦٩٥	٨,٢٧٨		مصرفات مدفوعة مقدما
٦,٠٣١,٠١١	٩,٥٦٧,٣٤٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٥١,٧٠٨	٦٥,٨٧٤	٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥١,٧٠٨	٦٥,٨٧٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٩٧٩,٣٠٣	٩,٥٠١,٤٧٣		حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
١٣٦,٦٦١	٢٠٤,٢٩٠		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
٤٣,٧٥	٤٦,٥١		حقوق الملكية العائدة لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الربح والخسارة	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
إيرادات			
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٦٤٦,٢٢٣	٨٠٨,٣٠٥
(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	(٣٧,٨٩٥)	٢٠٣,٢٧١
توزيعات أرباح	٦	٥٣,٨٢٥	٢٦,٥٣٧
إجمالي إيرادات الفترة		٦٦٢,١٥٣	١,٠٣٨,١١٣
المصروفات			
اجمالي مصاريف الفترة	٩	(١٣٣,٥١٠)	(٨٨,٩٨٢)
صافي الدخل للفترة		٥٢٨,٦٤٣	٩٤٩,١٣١
الدخل الشامل الاخر			
إجمالي الدخل الشامل الاخر للفترة		٥٢٨,٦٤٣	٩٤٩,١٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣,٨٥٨,٥١٤	٥,٩٧٩,٣٠٣	حقوق الملكية العائدة الى حاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات على الوحدات من قبل حاملي الوحدات
٦٦٠,٠٠٠	١١,٠٢٣,٦٦١	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٢٣٦,٦٠٢)	(٨,٠٣٠,١٣٤)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(٥٧٦,٦٠٢)	٢,٩٩٣,٥٢٧	صافي التغيرات من معاملات على الوحدات من قبل حاملي الوحدات
٩٤٩,١٣١	٥٢٨,٦٤٣	مجموع الدخل الشامل الاخر
٤,٢٣١,٠٤٣	٩,٥٠١,٤٧٣	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
		التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
١٢٤,٩٨٠	١٣٦,٦٦١	الوحدات من بداية الفترة (وحدة)
١٨,٢٨٠	٢٤٦,٥٩٩	الوحدات المصدرة (وحدة)
(٣٥,٩٧٤)	(١٧٨,٩٧٠)	الوحدات المستردة (وحدة)
(١٧,٦٩٤)	٦٧,٦٢٩	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة (وحدة)
١٠٧,٢٨٦	٢٠٤,٢٩٠	الرصيد نهاية الفترة (وحدة)

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٩٤٩,١٣١	٥٢٨,٦٤٣	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
(٢٠٣,٢٧١)	٣٧,٨٩٥	تعديلات لتسوية صافي الدخل للفترة لصافي النقدية من الانشطة التشغيلية
(٨٠٨,٣٠٥)	(٦٤٦,٢٢٣)	(خسائر) / ارباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		ارباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٦٦,١٢٣	(٣,١٥٤,١١٠)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٤٨,٥٨٠)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٦٢٥)	(٧,٥٨٣)	دفعات تحت حساب الاستثمار
(٢,٦٥٤)	١٤,١٦٦	مصرفات مدفوعة مقدما
١,٠٤٤,٨١٩	(٣,٢٢٧,٢١٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٦٦٠,٠٠٠	١١,٠٢٣,٦٦١	الأنشطة التمويلية
(١,٢٣٦,٦٠٢)	(٨,٠٣٠,١٣٤)	قيمة الوحدات المصدرة
(٥٧٦,٦٠٢)	٢,٩٩٣,٥٢٧	قيمة الوحدات المستردة
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٦٨,٢١٧	(٢٣٣,٦٨٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٩٢,٤٩٢	١,٧٩٩,٩٧٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٣٦٠,٧٠٩	١,٥٦٦,٢٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأول للأسهم السعودية (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً، ("الصندوق") هو صندوق أسهم استثماري مفتوح مطروح طرماً عاماً يحمل اعتماد برقم AAL-٤٩٢-٠٥-١١-١٦، والمدار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (حاملي الوحدات). تمت الموافقة على إنشاء الصندوق بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٩م (الموافق ٨ رجب ١٤٣٠هـ) بموجب موافقة هيئة السوق المالية. صدرت الشروط والاحكام للصندوق بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٠٩م (الموافق ١٧ محرم ١٤٣٠هـ)، علماً بأن آخر تحديث تم عليها بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م (الموافق ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ). وطبقاً لنشرة الشروط والاحكام فإن مدة الصندوق مفتوحة.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦-٢٠٠٦ وتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) بناءً على نظام السوق المالية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١-٢٠٢١م بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م)، ويعمل بهذه اللائحة ابتداءً من تاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م)، على أن يستمر العمل باللائحة صناديق الاستثمار الصادرة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ٢١٩-٢٠٠٦-٢٠٠٦م بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ١-٢١٦-٢٠١٦م بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م).

يهدف الصندوق الى تحقيق نمو في رأس المال من خلال استثمار أصول الصندوق في الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. سيقوم الصندوق بشكل أساسي بالاستثمار في محفظة أسهم متنوعة ومتداولة في سوق الأسهم بالمملكة العربية السعودية واستثمار فائض السيولة النقدية في صناديق المراجعة وأسواق النقد المخصصة من هيئة السوق المالية السعودية والمطروحة طرماً عاماً والتي تدار من قبل مدير الصندوق أو الشركات المالية المخصصة من هيئة السوق المالية السعودية وسيتم المفاضلة بين صناديق المراجعة وأسواق النقد بناءً على مجموعة من المعايير التي يجب على مدير الصندوق الأخذ بها، أهمها مخاطر الصندوق وسيولته بالإضافة الى التوافق الشرعي للصندوق، بالإضافة الى الاستثمار في أسهم شركات الطرح الأولي التي تتم في السوق الرئيس أو الموازي. والاستثمار في الطروحات الخاصة بحقوق الأولوية للشركات المدرجة في السوق الرئيس أو الموازي، واستثمار في الصناديق العقارية المتداولة المدرجة في السوق السعودي، ويجوز لمدير الصندوق استثمار أصول الصندوق في أوراق مالية أصدرها مدير الصندوق أو أي من تابعيه. اما بالنسبة لأسواق الأوراق المالية التي يستثمر فيها الصندوق، يستثمر الصندوق في سوق الأسهم السعودية الرئيسي، سوق الأسهم السعودية الموازية، أدوات أسواق النقد السعودية.

شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٧٠٧٨٨-٤٠٣٠ بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٧م (الموافق ١٩ جمادى الثاني ١٤٢٨هـ)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٣٧-١٧٨-١٤ بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٤م (الموافق ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥هـ). وهو المسؤول عن ادارة أنشطة الصندوق.

قام مدير الصندوق بتعيين شركة يقين للخدمات المالية ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ من قبل الصندوق.

يقع المقر الرئيسي لمدير الصندوق في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

٢ -أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبجرب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة لذلك، إن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتغيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها من ١ يناير ٢٠٢٤م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتغيرات (تتمة)

يسرد الجدول التالي التغييرات الأخيرة على المعايير المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.

إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٤م

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤م

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير ، متى كان ذلك ممكناً وعندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع او مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل الى أجل غير مسمى

٥- النقد وما في حكمه

النقدية لدى البنوك	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
النقدية بالمحافظ الاستثمارية	١٣٨,٦٧٦	١,٧٥٣,٥٨٠
	١,٤٢٧,٦١١	٤٦,٣٩٢
	١,٥٦٦,٢٨٧	١,٧٩٩,٩٧٢

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٨,٠٣٠,٦٧٧	٤,٠٥٥,٧٥١	الرصيد بالتكلفة
٧,٩٩٢,٧٨٢	٤,٢٣٠,٣٤٤	الرصيد بالقيمة العادلة

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٤,٢٣٠,٣٤٤	٣,٠١٨,٣٧٠	رصيد الاستثمار في بداية الفترة / السنة
٦,٤٨١,٥٠٦	٢,٩٣٤,٦٠٩	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٣,٣٨١,٢٢١)	(٣,٤١٩,٠٥٠)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
(٣٧,٨٩٥)	١٧٤,٥٩٣	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة التقييم
٦٤٦,٢٢٣	١,٤١٠,٥٦١	أرباح محققة من استبعادات خلال الفترة / السنة
٥٣,٨٢٥	١١١,٢٦١	توزيعات أرباح
٧,٩٩٢,٧٨٢	٤,٢٣٠,٣٤٤	رصيد الاستثمار في نهاية الفترة / السنة

٧- الأطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق وأعضاء مجلس إدارة الصندوق. جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وإحكام الصناديق التي يديرها الصندوق بدون إعطاء أو منح أي ضمانات وفيما يلي تفاصيل بأهم المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة وأرصنتها في نهاية السنة:

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			
٧٠,٢٨٠	٧٤,٧٧٧	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
(٦٥,١٠٣)	(٨٨,٧٦٢)	المسدد الى مدير الصندوق		
٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	قيمة وحدات مصدرة		
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	قيمة وحدات مستردة		
-	-	قيمة وحدات مستثمرة	صناديق أخرى	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
-	-	قيمة وحدات مباعه		
-	-	قيمة وحدات مستثمرة		
-	-	قيمة وحدات مباعه		
-	-	قيمة وحدات مستثمرة	رئيس مجلس إدارة	صندوق الأول للدخل الدوري
-	-	قيمة وحدات مستردة		
٨٩,٩٦٠	-	قيمة وحدات مصدرة		
-	-	قيمة وحدات مستردة		
١٥,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	مكافآت	مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة
١١,٤٦٨	٢٣,٠٠٠	أتعاب حفظ		

عدنان تلمساني

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يمثل التالي الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مع وصف لطبيعة تلك المبالغ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	طبيعة المبالغ	طبيعة المعاملة
٨,٦٠٧	١٣,٧٨٤	أتعاب إدارة	شركة الأول كابيتال
١,٢٨٥,٨٩٢	١,٤٢٨,٤٤٥	قيمة وحدات مصدرة	شركة الأول كابيتال
١,٠٩٠,١٥٩	١,٠٩٩,٤٢٥	قيمة وحدات مستثمرة	صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
١٣,٨٦٣	١٠٦,٧٩١	قيمة وحدات مصدرة	الاستاذ/ عدنان تلمساني
١١,٥٦٦	٢٣,٠٣٤	أتعاب حفظ	شركة يقين للخدمات المالية

٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١١,٥٦٦	٢٣,٠٣٤	اتعاب الحفظ
١٤,٣٧٤	٢٠,٠٧٠	اتعاب مهنية
١٠,٠٢٧	٥,٠١٣	اتعاب الرقابة الشرعية
٨,٦٠٧	١٣,٧٨٤	اتعاب الإدارة
٦,٩٠٠	-	اتعاب تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة*
٢٣٤	٣,٩٧٣	مطلوبات أخرى
٥١,٧٠٨	٦٥,٨٧٤	

٩- الزكاة

خلال سنة ٢٠٢٣م، قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خلال الفترة، قام مدير الصندوق بتقديم إقرار المعلومات المتعلق بالصندوق وحصل على شهادة زكوية سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

١٠- اجمالي مصاريف الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣١,٥٥٢	٧٠,٢٨٠	اتعاب ادارة
١١,٤٠٥	١١,٤٦٩	اتعاب حفظ
١٤,٣٧٥	٢٠,٠٧١	اتعاب مهنية
٣١,٦٥٠	٣١,٦٩٠	مصروفات اخرى
٨٨,٩٨٢	١٣٣,٥١٠	

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٥% من قيمة صافي موجودات الصندوق تحتسب كل يوم تقييم على اساس سنوي وتدفع لمدير الصندوق في نهاية كل شهر ميلادي.

- التزاما باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين امين حفظ خارجي، على ان تكون اتعاب الحفظ بقيمة ٠,٠٥% سنوياً من قيمة صافي أصول الصندوق وبحد أدنى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتحتسب كل يوم على اساس سنوي وتستقطع وتدفع لامين الحفظ في نهاية كل شهر ميلادي.

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			
القيمة العادلة	التكلفة المطفأه	الإجمالي	
الموجودات المالية			
٧,٩٩٢,٧٨٢	-	٧,٩٩٢,٧٨٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١,٥٦٦,٢٨٧	١,٥٦٦,٢٨٧	النقد وما في حكمه
٧,٩٩٢,٧٨٢	١,٥٦٦,٢٨٧	٩,٥٥٩,٠٦٩	الاجمالي
المطلوبات المالية			
-	٦٥,٨٧٤	٦٥,٨٧٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٦٥,٨٧٤	٦٥,٨٧٤	الاجمالي
القيمة العادلة			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٧,٩٩٢,٧٨٢	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩٩٢,٧٨٢	-	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			
القيمة العادلة	التكلفة المطفأه	الإجمالي	
٤,٢٣٠,٣٤٤	-	٤,٢٣٠,٣٤٤	الموجودات المالية
-	١,٧٩٩,٩٧٢	١,٧٩٩,٩٧٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٣٠,٣٤٤	١,٧٩٩,٩٧٢	٦,٠٣٠,٣١٦	النقد وما في حكمه
			الاجمالي
المطلوبات المالية			
-	٥١,٧٠٨	٥١,٧٠٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٥١,٧٠٨	٥١,٧٠٨	الاجمالي
القيمة العادلة			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٤,٢٣٠,٣٤٤	-	-	الموجودات المالية
٤,٢٣٠,٣٤٤	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الاسواق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل، وتقدير القيمة العادلة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الاول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والاحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات اعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة دوران المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الإستثمار. يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وإدارة الانواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الاساليب ادناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق من مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث انواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الاجنبية ومخاطر اسعار العملات ومخاطر السعر الأخرى.

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتتشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

مخاطر السعر

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في اسعار السوق بسبب عوامل اخرى غير حركة اسعار العملات الاجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل اساسي من الشك بشأن اسعار الادوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة اسعار ادواته المالية المدرجة في اسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال توزيع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً أي مخاطر ائتمانية جوهريّة. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة جميعها محتفظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع اطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للاطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
١,٧٩٩,٩٧٢	١,٥٦٦,٢٨٧
٤,٢٣٠,٣٤٤	٧,٩٩٢,٧٨٢
٦,٠٣٠,٣١٦	٩,٥٥٩,٠٦٩

النقد وما في حكمه
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

القيمة الدفترية	اقل من سنة
٦٥,٨٧٤	٦٥,٨٧٤
٥١,٧٠٨	٥١,٧٠٨

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هو صندوق عامل مستمر حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المغطاه (ان وجدت) بالقيمة العادلة في المستوى الأول.

بالنسبة للاصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) بالقيمة العادلة بشكل متكرر يحدد الصندوق ما إذا تم التحول بين مستويات التسلسل الهرمي في طريقة إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للموجودات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة من أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق، عند إدارة رأس المال، في الحفاظ على فترة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة من أجل تحقيق العوائد لحاملي الوحدات والمنافع لأصحاب المصالح الأخرى، وكذلك الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال لدعم أنشطة الاستثمار للصندوق.

وللحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات والاسترداد المتعلقة بالموجودات التي يتوقع أن يكون قادراً على تصفيتها.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥١,٧٠٨	٦٥,٨٧٤	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(١,٧٩٩,٩٧٢)	(١,٥٦٦,٢٨٧)	صافي الدين
(١,٧٤٨,٢٦٤)	(١,٥٠٠,٤١٣)	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٥,٩٧٩,٣٠٣	٩,٥٠١,٤٧٣	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
٢٩,٢%	١٥,٨%	

صندوق الأول للأسهم السعودية
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مدار من قبل شركة الأول كابيتال)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- آخر يوم تقييم
كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م).

١٤- التغيرات في شروط واحكام الصندوق
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م قام مدير الصندوق طبقاً للائحة صناديق الاستثمار بأخطار كل من هيئة السوق المالية وحاملي الوحدات بخطاب يفيد بأجراء بعض التعديلات على شروط واحكام الصندوق. ويشمل التغيير في الشروط والاحكام تغيير اتعاب المحاسب القانوني

١٥- الأحداث اللاحقة
تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٦- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة
تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤ م).