



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرماً عاماً)  
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال )

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير فحص المراجع المستقل (غير مراجعة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٥ - ٦	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 أسهم 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 ٢٠٢٣ والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 تمكننا 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.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لصندوق الأول للأسهم السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفحص المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣م واستنتاج غير معدل بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

جدة، المملكة العربية السعودية

١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣م).

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 ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٨٩٢,٤٩٢	١,٣٦٠,٧٠٩	٥	النقد و ما في حكمه
٣,٠١٨,٣٧٠	٢,٧٦٣,٨٢٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	١٤٨,٥٨٠	٧	دفعات تحت حساب الاستثمار
٦٩٥	٨,٣٢٠		مصروفات مدفوعة مقدما
<b>٣,٩١١,٥٥٧</b>	<b>٤,٢٨١,٤٣٢</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥٣,٠٤٣	٥٠,٣٨٩	٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<b>٥٣,٠٤٣</b>	<b>٥٠,٣٨٩</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣,٨٥٨,٥١٤	٤,٢٣١,٠٤٣		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١٢٤,٩٨٠	١٠٧,٢٨٦		عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد
<b>٣٠,٨٧</b>	<b>٣٩,٤٤</b>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	الربح والخسارة
			<b>إيرادات الاستثمارات</b>
			أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٩,٣٧٢	٨٠٨,٣٠٥	٦	
			أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٧,٣٨١	٢٠٣,٢٧١	٦	
٥,٦٨٣	٢٦,٥٣٧	٦	توزيعات ارباح
٧٤٢,٤٣٦	١,٠٣٨,١١٣		إجمالي إيرادات الفترة
			<b>المصاريف</b>
			اجمالي مصاريف الفترة
(٩٤,٤٣٣)	(٨٨,٩٨٢)	١٠	صافي ربح الفترة
٦٤٨,٠٠٣	٩٤٩,١٣١		
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٤٨,٠٠٣	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 التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦٤٨,٠٠٣	٩٤٩,١٣١	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
(١٧٧,٣٨١)	(٢٠٣,٢٧١)	تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة
		خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٨١٥,٩٩٦)	٤٥٧,٨١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٧,٠٢٠	(١٤٨,٥٨٠)	دفعات تحت حساب الاستثمار
(٧,٢٤٦)	(٧,٦٢٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
(٤,٨٧٦)	(٢,٦٥٤)	مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,١٥٠,٤٧٦)	١,٠٤٤,٨١٩	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤,٤٤٩,٢١٥	٦٦٠,٠٠٠	قيمة الوحدات المصدرة
(٣,٥٧٣,١٠١)	(١,٢٣٦,٦٠٢)	قيمة الوحدات المستردة
٨٧٦,١١٤	(٥٧٦,٦٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٢٧٤,٣٦٢)	٤٦٨,٢١٧	صافي التغير في النقد و ما في حكمه
٩٧٣,٢٣٤	٨٩٢,٤٩٢	النقد و ما في حكمه في بداية الفترة
٦٩٨,٨٧٢	١,٣٦٠,٧٠٩	النقد و ما 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 طرحاً عاماً)  
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢,٠٣٨,٠٠٠	٣,٨٥٨,٥١٤	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		<b>التغيرات من معاملات الوحدات</b>
٤,٤٤٩,٢١٥	٦٦٠,٠٠٠	متحصلات من وحدات مبيعة
(٣,٥٧٣,١٠١)	(١,٢٣٦,٦٠٢)	قيمة الوحدات المستردة
٨٧٦,١١٤	(٥٧٦,٦٠٢)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٦٤٨,٠٠٣	٩٤٩,١٣١	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣,٥٦٢,١١٧	٤,٢٣١,٠٤٣	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
		<b>التغيير في عدد الوحدات خلال الفترة</b>
٨٠,٢٣١	١٢٤,٩٨٠	الوحدات من بداية الفترة (وحدة)
١٥٦,٢٣٣	١٨,٢٨٠	الوحدات المصدرة (وحدة)
(١٢١,٨٩١)	(٣٥,٩٧٤)	الوحدات المستردة (وحدة)
٣٤,٣٤٢	(١٧,٦٩٤)	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة (وحدة)
١١٤,٥٧٣	١٠٧,٢٨٦	الرصيد نهاية الفترة (وحدة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأول للأسهم السعودية (صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)، (الصندوق) هو صندوق أسهم استثماري مفتوح مطروح طرحاً عاماً يحمل رقم الاعتماد الشرعي ١٦-١١-٠٥-٣١-٤٩٢، مؤسس ومدار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (حاملي الوحدات). تمت الموافقة على إنشاء الصندوق بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٠ هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٠٩ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية. صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٠٩ م)، وتم تحديثها بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م). وطبقاً لنشرة الشروط والأحكام فإن مدة الصندوق مفتوحة.

الأهداف الاستثمارية للصندوق هي تحقيق نمو في رأس المال من خلال استثمار أصول الصندوق في الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي والمتوافقة مع المعايير الشرعية للصندوق. ويتمثل في نوع (أنواع) الأوراق المالية التي سوف يستثمر الصندوق فيها بشكل أساسي، محفظة أسهم متنوعة ومتداولة في سوق الأسهم بالمملكة العربية السعودية. استثمار فائض السيولة النقدية في صناديق المراجعة وأسواق النقد المرخصة من هيئة السوق المالية السعودية والمطروحة طرحاً عاماً والتي تدار من قبل مدير الصندوق أو الشركات المالية المرخصة 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 إلى التوافق الشرعي للصندوق. الاستثمار في أسهم شركات الطرح الأولي التي تتم في السوق الرئيسي أو الموازي. الاستثمار في الطروحات الخاصة بحقوق الأولوية للشركات المدرجة في السوق الرئيسي أو الموازي. استثمار في الصناديق العقارية المتداولة المدرجة في السوق السعودي. كما يجوز لمدير الصندوق استثمار أصول الصندوق في أوراق مالية أصدرها مدير الصندوق أو أي من تابعيه. أما بالنسبة لأسواق الأوراق المالية التي يستثمر فيها الصندوق، يستثمر الصندوق في سوق الأسهم السعودية الرئيسي، سوق الأسهم السعودية الموازية، أدوات أسواق النقد السعودية.

إن مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨ بتاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٧ م، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٣٧-١٤١٧٨ بتاريخ ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤ م). وهو المسؤول من ادارة أنشطة الصندوق.

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

يقع عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة الاول كابيتال

ص.ب ٥١٥٣٦، جدة ٢١٥٥٣

المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - 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 الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. ويتم إستخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

عملة العرض والنشاط

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- أسس الإعداد (تتمة)

#### استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقدير والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقدير ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

#### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، وتشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيفن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٤- السياسات المحاسبية للصندوق

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة بالقوائم المالية السنوية، ويجب ان تقرأ مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ان نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

#### الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) صدر قرار وزير المالية رقم ٢٩٧٩١ الخاص بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين بالصناديق الاستثمارية، وقد ترتب على هذا القرار ما يلي:

- إلزام الصناديق بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لغرض الزكاة.
- إلزام الصناديق بمسك حسابات نظامية بموجب قوائم مالية مدققة.
- إلزام الصناديق بتقديم إقرارات معلومات للهيئة.
- لا تلتزم الصناديق بسداد الزكاة بل الملزمون هم المساهمون بها (مالكي الوحدات).
- ينبغي للمستثمر بالصندوق تزكية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار بإقراره الزكوي.
- يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٣/١/١ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية للصندوق (تتمة)

التعديلات على المعايير

يبين الجدول التالي آخر تغييرات في المعايير التي يجب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاحات عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)	١ يناير ٢٠٢٣ م

المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م  
فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير ، متى كان ذلك ممكناً عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو 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 إلى أجل غير مسمى

٥ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	النقد بالمحافظ الاستثمارية بنوك محلية - حسابات جارية
٤٣٨,٢٦٠	١,٠٣٣,٦٣٧	
٤٥٤,٢٣٢	٣٢٧,٠٧٢	
٨٩٢,٤٩٢	١,٣٦٠,٧٠٩	

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)  
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة 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 :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣,١٩٦,٢٥٥	٢,٥٦٠,٥٥٢	الرصيد بالتكلفة
٣,٠١٨,٣٧٠	٢,٧٦٣,٨٢٣	الرصيد بالقيمة العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٩٠٠,٠١٦	٣,٠١٨,٣٧٠	رصيد الاستثمار في بداية السنة
٣٨,٨١٣,٩٢٢	٧١٧,٧١٧	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٣٨,١٣٧,٨٧٧)	(٢,٠١٠,٣٧٧)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
(١٧٧,٨٨٤)	٢٠٣,٢٧١	أرباح غير محققة من اعادة التقييم
١,٦١٤,٥٠٩	٨٠٨,٣٠٥	ارباح محققة من استبعادات خلال الفترة / السنة
٥,٦٨٤	٢٦,٥٣٧	توزيعات ارباح
٣,٠١٨,٣٧٠	٢,٧٦٣,٨٢٣	رصيد الاستثمار في نهاية الفترة / السنة

٧- دفعات تحت حساب الاستثمار

تتمثل الدفعات تحت حساب الاستثمار للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بقيمة ١٤٨,٥٨٠ ريال سعودي ( ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : لا شيء ريال سعودي) في مشاركة الإكتتاب في يقين كابيتال للمشاركة بالطروحات في شركة سدكو كابيتال ريت.

٨- الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن طاق أعمال الصندوق الاعتيادية وبموافقة مجلس الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى يقوم بها الصندوق مع أي طرف ثالث، يتألف هذا البند مما يلي:

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 ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مما يلي:

الرصيد		حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
٢٢,٥٩٢	٤,١٠٦	١٧٧,٩٨٧ (١٦٥,٤٩٧)	٣١,٥٥٢ (٥٠,٠٣٨)	أتعاب إدارة * المسدد الى مدير الصندوق*	مدير الصندوق	شركة الاول كابيتال
٥٢٢,٢٢٩	٦٦٧,٤٠٦	٥٠٠,٠٠٠	١٤٥,١٧٧	الحركة على قيمة الوحدات المملوكة من قبل مدير الصندوق		
١,٠٦٤,٠٢٣	١,٠٨٠,٠٨٣	١٠,٣٠٠,٠٠٠ (١٠,٢٠٠,٠٠٠)	-	قيمة وحدات مستثمرة ** قيمة وحدات المستبعدة **	صناديق اخرى	صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
-	-	٤,٢٢٠,٠٠٠ (٤,٣٠٥,٢٥١)	-	قيمة وحدات مستثمرة ** قيمة وحدات المستبعدة **	صناديق اخرى	صندوق الاول للدخل الدوري
-	-	-	-			

\* المستحق لمدير الصندوق (أتعاب ادارية) ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات.

\*\* قيمة رصيد الوحدات (المستثمرة والمستبعدة) ضمن حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة خلال الفترة / السنة.

صندوق الأول للأسهم السعودية  
(صندوق أسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)  
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١١,٥٦٣	٢٢,٩٦٨	اتعاب الحفظ
٨,٦٢٦	١٤,٣٧٥	اتعاب مهنية
١٠,٠٢٨	٤,٩٨٧	اتعاب الرقابة الشرعية
٢٢,٥٩٢	٤,١٠٦	اتعاب الإدارة
٢٣٤	٣,٩٥٣	مطلوبات أخرى
٥٣,٠٤٣	٥٠,٣٨٩	

١٠ - اجمالي مصاريف الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣٤,٣٩٢	٣١,٥٥٢	اتعاب ادارة
١١,٤٠٦	١١,٤٠٥	اتعاب حفظ
١٦,٠٢٤	١٤,٣٧٥	اتعاب مهنية
٣٢,٦١١	٣١,٦٥٠	مصروفات اخرى
٩٤,٤٣٣	٨٨,٩٨٢	

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ١,٥٪ من قيمة صافي موجودات الصندوق.

- التزاما باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين امين حفظ خارجي، بعقد سنوي بقيمة ٠,٠٦٪ سنوياً من قيمة صافي أصول الصندوق وبحد ادنى ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي.

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 ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
الإجمالي	التكلفة المطفأه	القيمة العادلة
<b>الموجودات المالية</b>		
١,٣٦٠,٧٠٩	١,٣٦٠,٧٠٩	-
النقد و ما في حكمه		
٢,٧٦٣,٨٢٣	-	٢,٧٦٣,٨٢٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة		
١٤٨,٥٨٠	١٤٨,٥٨٠	-
دفعات تحت حساب الاستثمار		
٤,٢٧٣,١١٢	١,٥٠٩,٢٨٩	٢,٧٦٣,٨٢٣
<b>الاجمالي</b>		
<b>المطلوبات المالية</b>		
٥٠,٣٨٩	٥٠,٣٨٩	-
مصرفات مستحقة ومطلوبات اخرى		
٥٠,٣٨٩	٥٠,٣٨٩	-
<b>الاجمالي</b>		
<b>القيمة العادلة</b>		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	٢,٧٦٣,٨٢٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة		
-	-	٢,٧٦٣,٨٢٣
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)</b>		
الإجمالي	التكلفة المطفأه	القيمة العادلة
<b>الموجودات المالية</b>		
٣,٠١٨,٣٧٠	-	٣,٠١٨,٣٧٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة		
-	-	-
دفعات تحت حساب الاستثمار		
٨٩٢,٤٩٢	٨٩٢,٤٩٢	-
النقد وما في حكمه		
٦,٥٧٧,٩٣٣	٨٩٢,٤٩٢	٣,٠١٨,٣٧٠
<b>الاجمالي</b>		
<b>المطلوبات المالية</b>		
٥٣,٠٤٣	٥٣,٠٤٣	-
مصرفات مستحقة ومطلوبات اخرى		
٥٣,٠٤٣	٥٣,٠٤٣	-
<b>الاجمالي</b>		
<b>القيمة العادلة</b>		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	٣,٠١٨,٣٧٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة		
-	-	٣,٠١٨,٣٧٠

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 الادارة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### عوامل المخاطر المالية (تتمة)

يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وإدارة الأنواع 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 أنواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر اسعار العملات ومخاطر السعر الأخرى.

### 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 وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

### مخاطر أسعار العمولات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العمولات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

### مخاطر السعر

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في اسعار السوق بسبب عوامل اخرى غير حركة اسعار العملات الأجنبية 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 اي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو 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 للطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	النقد وما في حكمه موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دفعات تحت حساب الاستثمار
٨٩٢,٤٩٢	١,٣٦٠,٧٠٩	
٣,٠١٨,٣٧٠	٢,٧٦٣,٨٢٣	
-	١٤٨,٥٨٠	

### 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.

أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٠,٣٨٩	٥٠,٣٨٩	
٥٣,٠٤٣	٥٣,٠٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (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 طرْحاً عاماً)  
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة 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.

ان الاستثمارات التي تعتمد قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الاسواق والانشطة يتم تصنيفها ضمن المستوى الاول كما هو مذكور في التسلسل الهرمي ادناه:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٢,٧٦٣,٨٢٣	-	-	٢,٧٦٣,٨٢٣
٣,٠١٨,٣٧٠	-	-	٣,٠١٨,٣٧٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المغطاه (ان وجدت) بالقيمة العادلة في المستوى الاول. بالنسبة للاصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) بالقيمة العادلة بشكل متكرر يحدد الصندوق ما اذا تم التحول بين مستويات التسلسل الهرمي في طريقة اعادة تقييم التصنيف (على اساس المستوى الادنى 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 اهداف الصندوق، عند إدارة رأس المال، في الحفاظ على قدرة 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 والاستردادات 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 للإسترداد.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٣,٠٤٣	٥٠,٣٨٩	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٨٩٢,٤٩٢)	(١,٣٦٠,٧٠٩)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(٨٣٩,٤٤٩)	(١,٣١٠,٣٢٠)	صافي الدين
٣,٨٥٨,٥١٤	٤,٢٣١,٠٤٣	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٪٢١,٧٦	٪٣٠,٩٧	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة 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 ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- آخر يوم تقييم  
كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م).

١٤- التغييرات في شروط واحكام الصندوق  
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قام الصندوق بإخطار هيئة السوق المالية بخطاب يفيد بإجراء تعديل على شروط واحكام الصندوق ويتمثل هذا التغيير في تغيير 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 ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ اغسطس ٢٠٢٣ م).