

صندوق الأول للاستثمار للصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للصكوك ("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 للصكوك

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٧١٦,٥٧٨	٩٣٩,٦١٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٩٣,٩٣٤	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٧,٨٨١,٧٤٤	٥٩,٨٨٦,٧٢٨	٤	مدينون ودفعات مقدمة
٢٢,١٣٨	-		
<u>٦٠,٥١٤,٣٩٤</u>	<u>٦٠,٨٢٦,٣٤٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٦٥,٩٠٦	٤٥٨,٠٥٢		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٨,٣٦٠	٤٨,١٢٢	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	٣٩٧,٩٤٠		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٣٣,١٦٢	٦٤,٩٩٣		مصاريف مستحقة الدفع أخرى
<u>٥٤٧,٤٢٨</u>	<u>٩٦٩,١٠٧</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٩,٩٦٦,٩٦٦	٥٩,٨٥٧,٢٣٥		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٦,٦٥٥,٨٠٢</u>	<u>٦,٥٤٣,٦٠٠</u>		وحدات مصدر قابلة للاسترداد
<u>٩,٠١</u>	<u>٩,١٥</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة - تداول

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
الدخل		
		صافي (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١,٢٣٥	(٢٤٧,٦٢٩)	صافي المكسب المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٥٦١	٢٥١,٠٣٠	دخل عمولة خاصة من استثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٢٣,٨١٩	١,٥٣١,٦٧٣	خسارة محققة من استبعاد واستحقاق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٨٣,٠٦٦)	(١٤,٧٠٦)	صافي التغير في الخسارة
(١٨٥)	(٦٤٦)	
١,٠١٦,٣٦٤	١,٥١٩,٧٢٢	إجمالي الدخل
المصاريف		
٢١٣,٩٢٢	(٢٥٣,٢٥٢)	٦ أتعاب إدارة
٧٦,٦١٤	٤٢٩,٧١٨	٥ عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٥٥,٤٥٣	(٥٧,٩٨٢)	مصاريف أخرى
(١٩٢,٧٦١)	(١١٨,٤٨٤)	إجمالي المصاريف
٨٢٣,٦٠٣	١,٦٣٨,٢٠٦	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر		
		مكسب غير محقق / (خسارة) من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
(٣٥٣,٨٣١)	٥٨٥,٣٧٣	الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
(٧٦,٦١٤)	(٤٢٩,٧١٨)	
(٤٣٠,٤٤٥)	١٥٥,٦٥٥	إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)
٣٩٣,١٥٨	١,٧٩٣,٨٦١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو
٢٠٢٤
(غير مراجعة)
دولار أمريكي

٣٠ يونيو
٢٠٢٥
(غير مراجعة)
دولار أمريكي

٥٠,٦٥٨,٧٩٣ ٥٩,٩٦٦,٩٦٦

حقوق الملكية في بداية الفترة

٨٢٣,٦٠٣	١,٦٣٨,٢٠٦
(٣٥٣,٨٣١)	٥٨٥,٣٧٣
(٧٦,٦١٤)	(٤٢٩,٧١٨)
٣٩٣,١٥٨	١,٧٩٣,٨٦١

صافي دخل الفترة
صافي المكسب غير المحقق / (الخسارة) بما في ذلك تحويل احتياطات القيمة العادلة
للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة الدين
الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر - أدوات الدين
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة

(٨٥٢,٣١٢) (٩١٧,٠٠٦)

توزيعات أرباح موزعة خلال الفترة

٧,٥٤٣,٩٧٠	٢,٧٠٨,٤٥٠
(١,١٥٢,١٤٤)	(٣,٦٩٥,٠٣٦)
٦,٣٩١,٨٢٦	(٩٨٦,٥٨٦)
٥٦,٥٩١,٤٦٥	٥٩,٨٥٧,٢٣٥

إصدار واسترداد الوحدات
إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة
صافي التغير من وحدات خلال الفترة

حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات
(غير مراجعة)

الوحدات
(غير مراجعة)

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٥,٦٣٠,٨٦٦ ٦,٦٥٥,٨٠٢

الوحدات في بداية الفترة

٨٤٣,٩٦٦	٢٩٦,٩١٥
(١٢٨,٨٥٣)	(٤٠٩,١١٧)
٧١٥,١١٣	(١١٢,٢٠٢)
٦,٣٤٥,٩٧٩	٦,٥٤٣,٦٠٠

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٨٢٣,٦٠٣	١,٦٣٨,٢٠٦	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٥١,٢٣٥)	٢٤٧,٦٢٩	الحركة في الخسارة غير المحققة / (المكسب) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٦,٦١٤)	(٤٢٩,٧١٨)	عكس قيد الانخفاض في قيمة الائتمان المتوقعة
٦٩٥,٧٥٤	١,٤٥٦,١١٧	
١,٨٥٦,٠٠٤	١,٦٤٦,٣٠٥	تعديلات رأس المال العامل:
(٨,٨٥٢,٠٩٩)	(١,٤١٩,٦١١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٩٩,٣٢٠	٢٢,١٣٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٠٥٨	(٢٣٨)	مدينون ودفعات مقدمة
(٩٢٩,٤١٠)	٣٩٧,٩٤٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨,٤١٤	٣١,٨٣١	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
		مصاريف مستحقة الدفع
(٦,٣١٧,٩٥٩)	٢,١٣٤,٤٨٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٧,٥٤٣,٩٧٠	٢,٧٠٨,٤٥٠	الأنشطة التمويلية
(١,١٥٢,١٤٤)	(٣,٦٩٥,٠٣٦)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٨٠٤,٢١٤)	(٩٢٤,٨٦٠)	سداد الوحدات المستردة
٥,٥٨٧,٦١٢	(١,٩١١,٤٤٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٣٠,٣٤٧)	٢٢٣,٠٣٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٢,٢١٣,٠١٥	٧١٦,٥٧٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١,٤٨٢,٦٦٨	٩٣٩,٦١٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
(٣٥٣,٨٣١)	٥٨٥,٣٧٣	المعاملات غير النقدية الهامة:
		صافي مكسب غير محقق / (خسارة) من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٩٤٠,٦٣٣	١,٤٧٣,٨٣٢	معلومات التدفقات النقدية الإضافية:
		دخل عمولة خاصة مستلمة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

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

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري المدة 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
برج شركة الأول للاستثمار ٧٣٨٣
طريق الملك فهد الفرعي (حي الياسمين)
الرياض ١٣٣٢٥
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى زيادة رأس المال على المدى الطويل، من خلال الاستثمار في الصكوك المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. الصندوق هو صندوق توزيع الدخل، حيث يتم توزيع أي دخل يحققه الصندوق على مالكي الوحدات على أساس نصف سنوي على الأقل. ومع ذلك، فإن أي توزيع للدخل من قبل الصندوق سيكون وفقاً لتقدير مجلس إدارة الصندوق فقط.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ 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 غير المراجعة 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 بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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 التطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

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 (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. يعززم الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير هام على المبالغ المفصّل 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 الإيضاحات 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 للصكوك

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

٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) دولار أمريكي	
٥٩,٠٣٢,٩٧٥	٥٧,٠٨٥,٨٣٢	أدوات دين مالية - صكوك
٨٥٣,٧٥٣	٧٩٥,٩١٢	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
<u>٥٩,٨٨٦,٧٢٨</u>	<u>٥٧,٨٨١,٧٤٤</u>	

٥. محمل الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة) دولار أمريكي	
٦٢١,٦٧٦	٣٧٤,٥١٦	الرصيد في بداية الفترة
(٤٢٩,٧١٨)	(٧٦,٦١٤)	عكس قيد للفترة
<u>١٩١,٩٥٨</u>	<u>٢٩٧,٩٠٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات التي يطبقها الصندوق في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على إبداعات الصكوك على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم تعديلها بعد ذلك للبيانات الخاصة بكل بلد على أساس مكان الموجودات / المشاريع الأساسية للصكوك والتقدير المستقبلي والمتغيرات الاقتصادية الكلية مثل نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع، لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير.

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق ومجلس الإدارة

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.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة الأول للاستثمار (بصفقتها مدير الصندوق والإداري في الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الاستثمارية الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق).

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات 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	٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٤ دولار أمريكي	٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٤ دولار أمريكي	الرصيد
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	٢٥٣,٢٥٢	٢١٣,٩٢٢	٤٨,١٢٢	٤٨,٣٦٠	
	رسوم إدارية	٢٣,٦٠٩	٢١,١٤٣	٢,٧٢٧	٥,١٣٣	
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٣١	٢,٢١٠	٦,٦٨٩	٤,٨٥٨	
البنك السعودي الأول	النقدية وشبه النقدية	-	-	٢١	٢١	

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

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

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ٢,٧٧٤,٣٩ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر وحدات).

إن البنك الأول السعودي ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. استثمر الصندوق في استثمارات بقيمة ٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٩ ريال سعودي) في صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق.

(ب) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

فيما يلي صناديق الاستثمار المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والتي لديها معاملات في وحدات الصندوق:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	٢٧١,٥٠٠	١٣٢,٧٩٧	١١,٤٧٨,٣٩٤	١١,٠٥٤,٦١٠
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	-	٥٦٢,٦٥٣	٢٧,٤٦٨,١٢٩	٢٧,٠٩٤,٤١٣
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	١,٧٣١,٥٠٠	١,٣٠٩,٤٤٠	١٠,٥٥١,٨٧٦	٨,٧٠١,٥٨٦

٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

يحتفظ الصندوق باستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنف ضمن المستوى ١ والمستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية من قيمتها الحقيقية بسبب قصر مدة استحقاقها ونظراً لإمكانية تحويلها إلى. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٨. 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 شهراً دولار أمريكي	بعد ١٢ شهراً دولار أمريكي	بدون تاريخ استحقاق محدد دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات	-	-	٩٣٩,٦١٤	٩٣٩,٦١٤
نقدية وشبه نقدية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٨٧٦,٦٠٣	٥٦,٠١٠,١٢٥	-	٥٩,٨٨٦,٧٢٨
إجمالي الموجودات	٣,٨٧٧,٥٢٠	٥٦,٠٠٩,٢٠٨	٩٣٩,٦١٤	٦٠,٨٢٦,٣٤٢
المطلوبات	٤٥٨,٠٥٢	-	-	٤٥٨,٠٥٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٤٨,١٢٢	-	-	٤٨,١٢٢
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٩٧,٩٤٠	-	-	٣٩٧,٩٤٠
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتركة	٦٤,٩٩٣	-	-	٦٤,٩٩٣
مصاريف مستحقة الدفع أخرى	٩٦٩,١٠٧	-	-	٩٦٩,١٠٧
إجمالي المطلوبات	٩٦٩,١٠٧	-	-	٩٦٩,١٠٧

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

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

٨. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي دولار أمريكي	بدون تاريخ استحقاق محدد دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
الموجودات				
٧١٦,٥٧٨	٧١٦,٥٧٨	-	-	نقدية وشبه نقدية
١,٨٩٣,٩٣٤	١,٨٩٣,٩٣٤	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧,٨٨١,٧٤٤	-	٥٧,٨٨١,٧٤٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢,١٣٨	-	-	٢٢,١٣٨	مدينون ودفعات مقدمة
٦٠,٥١٤,٣٩٤	٢,٦١٠,٥١٢	٥٧,٨٨١,٧٤٤	٢٢,١٣٨	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
٤٦٥,٩٠٦	-	-	٤٦٥,٩٠٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٨,٣٦٠	-	-	٤٨,٣٦٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٣,١٦٢	-	-	٣٣,١٦٢	مصاريف مستحقة الدفع أخرى
٥٤٧,٤٢٨	-	-	٥٤٧,٤٢٨	إجمالي المطلوبات

٩. آخر يوم للتقويم

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

١٠. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١١. 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).