

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



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 ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات 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 ١٤٤٨هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			الموجودات
١,١٨٢,١٥٨	٣,٦٥٩,٧٣١		نقدية وشبه نقدية
٦٧,٣٧٣,٥٠٧	٧٧,٦٠٨,٢١١	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٦٨,٥٥٥,٦٦٥</u>	<u>٨١,٢٦٧,٩٤٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٢٧,٤٦٧	٨٧١,٣٥٦		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٩,٩٨٨	٥٧,١١٢	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧٣,٠١٣	٣٨٦,٦٩٩		مصاريف أخرى مستحقة الدفع
<u>٨٥٠,٤٦٨</u>	<u>١,٣١٥,١٦٧</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٧,٧٠٥,١٩٧	٧٩,٩٥٢,٧٧٥		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٧,٢٧٤,٦٧٣</u>	<u>٨,٧١٣,٥٦٠</u>		وحدات مصدره قابلة للاسترداد
<u>٩,٣١</u>	<u>٩,١٨</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة - تداول

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
		الدخل
		صافي الخسارة غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤٧,٦٢٩)	-	
		صافي المكسب المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥١,٠٣٠	-	
		دخل عمولة خاصة من استثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٥٣١,٦٧٣	٢,٠٢٦,١٩٠	
		صافي المكسب / (خسارة) محققة من استبعاد واستحقاق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٤,٧٠٦)	٢٩٩,١٣٢	
(٦٤٦)	-	
<u>١,٥١٩,٧٢٢</u>	<u>٢,٣٢٥,٣٢٢</u>	إجمالي الدخل
		المصاريف
		أتعاب إدارة
(٢١٩,٢٨٩)	(٢٨٢,٤٩٣)	٦
		(محمل) / عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة الدين
٤٢٩,٧١٨	(٣٤,٤٥٨)	٥
(٩١,٩٤٥)	(١١٦,٦٠٠)	
<u>(١١٨,٤٨٤)</u>	<u>(٤٣٣,٥٥١)</u>	إجمالي المصاريف
<u>١,٦٣٨,٢٠٦</u>	<u>١,٨٩١,٧٧١</u>	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		(خسارة) / مكسب غير محقق من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٥٨٥,٣٧٣	(١,٣٩٠,٧٩٠)	
(٤٢٩,٧١٨)	٣٤,٤٥٨	الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
<u>١٥٥,٦٥٥</u>	<u>(١,٣٥٦,٣٣٢)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
<u><u>١,٧٩٣,٨٦١</u></u>	<u><u>٥٣٥,٤٣٩</u></u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٥٩,٩٦٦,٩٦٦	٦٧,٧٠٥,١٩٧	حقوق الملكية في بداية الفترة
١,٦٣٨,٢٠٦	١,٨٩١,٧٧١	صافي دخل الفترة
٥٨٥,٣٧٣	(١,٣٩٠,٧٩٠)	صافي (الخسارة) / المكسب غير المحقق بما في ذلك تحويل احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة الدين
(٤٢٩,٧١٨)	٣٤,٤٥٨	الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
١,٧٩٣,٨٦١	٥٣٥,٤٣٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٩١٧,٠٠٦)	(١,٧٠٦,٢٥٢)	توزيعات أرباح موزعة خلال الفترة
٢,٧٠٨,٤٥٠	١٤,٧١٧,٠٤٤	إصدار واسترداد الوحدات
(٣,٦٩٥,٠٣٦)	(١,٢٩٨,٦٥٣)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٩٨٦,٥٨٦)	١٣,٤١٨,٣٩١	استرداد وحدات خلال الفترة
٥٩,٨٥٧,٢٣٥	٧٩,٩٥٢,٧٧٥	صافي التغير من وحدات خلال الفترة
		حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>الوحدات</u> <u>(غير مراجعة)</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٦,٦٥٥,٨٠٢	٧,٢٧٤,٦٧٣	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٢٩٦,٩١٥	١,٥٧٨,٠٨٢	الوحدات في بداية الفترة
(٤٠٩,١١٧)	(١٣٩,١٩٥)	إصدار وحدات خلال الفترة
(١١٢,٢٠٢)	١,٤٣٨,٨٨٧	استرداد وحدات خلال الفترة
٦,٥٤٣,٦٠٠	٨,٧١٣,٥٦٠	صافي التغير في الوحدات
		الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١,٦٣٨,٢٠٦	١,٨٩١,٧٧١	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢٤٧,٦٢٩	-	الحركة في الخسارة غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٢٩,٧١٨)	٣٤,٤٥٨	مخصص / (عكس) قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
١,٤٥٦,١١٧	١,٩٢٦,٢٢٩	
١,٦٤٦,٣٠٥	-	تعديلات رأس المال العامل:
(١,٤١٩,٦١١)	(١١,٦٢٥,٤٩٤)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,١٣٨	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٣٨)	٧,١٢٤	مدينون ودفعات مقدمة
٣٩٧,٩٤٠	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣١,٨٣١	٣١٣,٦٨٦	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
		مصاريف مستحقة الدفع
٢,١٣٤,٤٨٢	(٩,٣٧٨,٤٥٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢,٧٠٨,٤٥٠	١٤,٧١٧,٠٤٤	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣,٦٩٥,٠٣٦)	(١,٢٩٨,٦٥٣)	سداد الوحدات المستردة
(٩٢٤,٨٦٠)	(١,٥٦٢,٣٦٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٩١١,٤٤٦)	١١,٨٥٦,٠٢٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٢٣,٠٣٦	٢,٤٧٧,٥٧٣	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٧١٦,٥٧٨	١,١٨٢,١٥٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٩٣٩,٦١٤	٣,٦٥٩,٧٣١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك (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 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 وفقًا لتقدير مجلس إدارة الصندوق فقط.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستنادًا 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

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٣-٢ أسس الإعداد

إن القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا 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 مؤشرًا 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 غير المراجعة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي 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.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك (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 والتعديلات الجديدة

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 على ١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٦
تصنيف وقياس الأدوات المالية	

اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم 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 مشروع المشترك إلى أجل غير مسمى.

لم يتبنى الصندوق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تصبح سارية بعد بشكل مبكر.

٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٥٢,٠٦٩,٣٧٦	٦٢,٩٧٤,٣٢٨	أدوات دين مالية - صكوك سندات الشركات
١٤,٤٣٣,٦٣٢	١٣,٤٨١,٦٣٧	أدوات دين مالية - صكوك سندات الحكومة
٨٧٠,٤٩٩	١,١٥٢,٢٤٦	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
<u>٦٧,٣٧٣,٥٠٧</u>	<u>٧٧,٦٠٨,٢١١</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. مخصص / (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٦٢١,٦٧٦	٤٨,٢٤٢	الرصيد في بداية الفترة
(٥٧٣,٤٣٤)	٣٤,٤٥٨	محمل / (عكس) قيد للفترة
٤٨,٢٤٢	٨٢,٧٠٠	الرصيد في نهاية الفترة

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

٦. 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.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة الأول للاستثمار (بصفته 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:

لجنة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دولار أمريكي	الرصيد
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	٢٨٢,٤٩٣	٢١٩,٢٨٩	٥٧,١١٢	٤٩,٩٨٨	
	رسوم إدارية	٣٠,٣٢١	٢٠,٥٢٩	١٩,٥٩٧	١٦,٠٢٣	
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٣١	١,٨٣١	١٠,٣٨٣	٨,٥٥١	
البنك السعودي الأول	النقدية وشبه النقدية	-	-	١,٤١٥	-	

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 ٢٠٢٦ ما مجموعه ٢,٧٧٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٧٧٥ وحدة) ووحدات مملوكة لصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ما مجموعه ٧,٩٧٧,٩٦٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٥٣٤,٩١٦ وحدة).

إن البنك الأول السعودي ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. لم يستثمر الصندوق في صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		(غير مراجعة) دولار أمريكي	(غير مراجعة) دولار أمريكي	(غير مراجعة) دولار أمريكي	(مراجعة) دولار أمريكي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	٧٠٠,٢٥٦	٢٧١,٥٠٠	١٤,٦٨٢,٤٤٦	١٢,٢٦٧,٧٦٩
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	١,٠٦٠,٥٢٤	-	٣٦,٤٨٤,٤٧٨	٣٢,٩٨٧,٩٣٧
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	٢,١٥١,٧٨٦	١,٧٣١,٥٠٠	١٩,٧٠٢,١٢٨	١١,٩٥٧,١٦٦

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 ونظرًا 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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الموجودات				
٣,٦٥٩,٧٣١	-	-	-	٣,٦٥٩,٧٣١
نقدية وشبه نقدية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٧٧,٦٠٨,٢١١	-	٧٧,٦٠٨,٢١١
إجمالي الموجودات	٣,٦٥٩,٧٣١	٧٧,٦٠٨,٢١١	-	٨١,٢٦٧,٩٤٢
المطلوبات				
٥٧,١١٢	-	-	-	٥٧,١١٢
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٨٧١,٣٥٦	-	-	٨٧١,٣٥٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٣٨٦,٦٩٩	-	-	٣٨٦,٦٩٩
مصاريف أخرى مستحقة الدفع أخرى	١,٣١٥,١٦٧	-	-	١,٣١٥,١٦٧
إجمالي المطلوبات	١,٣١٥,١٦٧	-	-	١,٣١٥,١٦٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	بدون تاريخ استحقاق محدد دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	١,١٨٢,١٥٨	-	-	١,١٨٢,١٥٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	-	٦٧,٣٧٣,٥٠٧	-	٦٧,٣٧٣,٥٠٧
الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الموجودات	١,١٨٢,١٥٨	٦٧,٣٧٣,٥٠٧	-	٦٨,٥٥٥,٦٦٥
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٤٩,٩٨٨	-	-	٤٩,٩٨٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٧٢٧,٤٦٧	-	-	٧٢٧,٤٦٧
مصاريف أخرى مستحقة الدفع	٧٣,٠١٣	-	-	٧٣,٠١٣
إجمالي المطلوبات	٨٥٠,٤٦٨	-	-	٨٥٠,٤٦٨

٩. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

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 متقلبًا 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 استمرارية 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 الاستمرارية في إعداد البيانات المالية لا يزال مناسباً.

١٠. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).