

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (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 المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة ("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. يشمل 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 المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٤,٤١٤,٧٩٨	١٣,١٢٠,٦١٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥٠,٣٩٨,٥٧١	٤٩٨,٣٨٣,٦٢١	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,١١٠,٢٣٣	-	٥	توزيعات أرباح مدينة
٢٥٣,٥١٩	٣٠٣,٢٤٤		مدينون ودفعات مقدمة
١٥,٦٣١,٧٠١	-		
<u>٤٧٨,٨٠٨,٨٢٢</u>	<u>٥١١,٨٠٧,٤٧٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٣١,٩٣٠	٢٣٧,٤٠٤	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١٥,٤٩٩	٥٤٦,٣٨٣		استردادات مستحقة الدفع
١٤٢,٣٦٠	٢٠٧,٨٩٢		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٤٨٩,٧٨٩</u>	<u>٩٩١,٦٧٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٨,٣١٩,٠٣٣	٥١٠,٨١٥,٧٩٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٢,٢٠٦,٠١٧</u>	<u>١٢,٦٥٠,١٦٥</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٣٩,١٩</u>	<u>٤٠,٣٨</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الدخل
		صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٠٣١,٣٦٧	٣,٧٠٢,٢٠١	
		صافي المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,١١٤,٢٧٠	١٢,٣٠٣,١٨٠	
	(١٩٧,١١٦)	صافي الخسارة المحققة عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٦٨٥,٦١٨	دخل توزيعات الأرباح
٤١٩,٤٩٠		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢١,٣٠١	صافي التغير في الخسارة
(١٦,٦٥٢)	(٣٢,٥٤٤)	
-	٣٨,١٢٠	دخل آخر
<u>٢١,٥٤٨,٤٧٥</u>	<u>١٦,٥٢٠,٧٦٠</u>	إجمالي الدخل
		المصاريف
(٦٩٠,٧١٦)	(١,٢٦٧,٧٧٠)	٦ أتعاب إدارة
(٢٤٥,٦٧٨)	(٣٠٩,٦٩٦)	مصاريف أخرى
-	١٤٨,٠٧٧	عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
<u>(٩٣٦,٣٩٤)</u>	<u>(١,٤٢٩,٣٨٩)</u>	إجمالي المصاريف
<u>٢٠,٦١٢,٠٨١</u>	<u>١٥,٠٩١,٣٧١</u>	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		المكسب الشامل الآخر التي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
-	١٣٩,٥٣٧	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١٤٨,٠٧٧)	الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
<u>٢٠,٦١٢,٠٨١</u>	<u>١٥,٠٨٢,٨٣١</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي
٢٠٤,٥٢١,٣٥٣	٤٧٨,٣١٩,٠٣٣

حقوق الملكية في بداية الفترة

٢٠,٦١٢,٠٨١	١٥,٠٩١,٣٧١
-	١٣٩,٥٣٧
-	(١٤٨,٠٧٧)
٢٠,٦١٢,٠٨١	١٥,٠٨٢,٨٣١

صافي دخل الفترة

صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين

الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الانتماء المتوقعة بشأن استثمارات بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٦٣,١٧٧,٤٠٢	٣٩,٨٦٣,١٧٧
(٢٠,٥٠٥,٣٩٤)	(٢٢,٤٤٩,٢٤٢)
٢٤٢,٦٧٢,٠٠٨	١٧,٤١٣,٩٣٥
٤٦٧,٨٠٥,٤٤٢	٥١٠,٨١٥,٧٩٩

إصدار وحدات خلال الفترة

استرداد وحدات خلال الفترة

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات (غير مراجعة)	الوحدات (غير مراجعة)
-------------------------	-------------------------

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٥,٧٠٦,٣٢٩	١٢,٢٠٦,٠١٧
-----------	------------

الوحدات في بداية الفترة

٦,٩٧٩,٦٧٠	١,٠١٤,٤١٥
(٥٤٦,٥٩٨)	(٥٧٠,٢٦٧)
٦,٤٣٣,٠٧٢	٤٤٤,١٤٨
١٢,١٣٩,٤٠١	١٢,٦٥٠,١٦٥

إصدار وحدات خلال الفترة

استرداد وحدات خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٦١٢,٠٨١	١٥,٠٩١,٣٧١	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		لتعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(١٥,٠٣١,٣٦٧)	(٣,٧٠٢,٢٠١)	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٤٨,٠٧٧)	عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٤١٩,٤٩٠)	(٦٨٥,٦١٨)	دخل توزيعات الأرباح
٥,١٦١,٢٢٤	١٠,٥٥٥,٤٧٥	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٢٣٢,١٨٥,٨١٧)	(٤٤,٢٨٢,٨٤٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨,٢٤٩,٧٧٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٦٣١,٧٠١	مدينون ودفعات مقدمة
١٥٧,٢٥١	٥,٤٧٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراة
٤٩,١٢٠	٦٥,٥٣٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢٢٦,٨١٨,٢٢٢)	(٩,٧٧٤,٨٩٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢٧٥,٢٠٤	٦٣٥,٨٩٣	توزيعات أرباح مستلمة
(٢٢٦,٥٤٣,٠١٨)	(٩,١٣٩,٠٠٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٦٣,١٧٧,٤٠٢	٣٩,٨٦٣,١٧٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٠,٠٧٠,٥٤٤)	(٢٢,٠١٨,٣٥٨)	سداد الوحدات المستردة
٢٤٣,١٠٦,٨٥٨	١٧,٨٤٤,٨١٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٦,٥٦٣,٨٤٠	٨,٧٠٥,٨١٥	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨٤٠,٢١٧	٤,٤١٤,٧٩٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٧,٤٠٤,٠٥٧	١٣,١٢٠,٦١٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد 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 في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في صناديق استثمارية متنوعة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ 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 والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

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

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

١-٣-٣ 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

ولم يكن لاعتماد المعايير والتفسيرات المعدلة المطبقة على الصندوق أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢-٣-٣ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير الجديدة التالية 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 تطبق 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 اثباتها 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 المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم لنهاية الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الصندوق
١٨,٢٢١,٠٨٩	١٢٣,٤٩٦,٧٥٢	١٠٥,٢٧٥,٦٦٣	%٢٤,٧٨	صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية*
٢٧,٤١٥,٨٢٧	٨١,٦٧٢,٣٢٠	٥٤,٢٥٦,٤٩٣	%١٦,٣٩	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية*
				إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية
١,٨٦٠,٤٤٢	٥٧,١٨٣,٩٧٩	٥٥,٣٢٣,٥٣٧	%١١,٤٧	إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف
٢٠,٢٤٣,٥٦١	٥٢,٧٠٤,٥٦٨	٣٢,٤٦١,٠٠٧	%١٠,٥٧	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية*
٢,٧٣٧,٥٧٤	٤٦,٠٣٧,٥٧٤	٤٣,٣٠٠,٠٠٠	%٩,٢٤	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*
(٣٨٤,٠٧٧)	٣٩,٥٦٩,٠٤٠	٣٩,٩٥٣,١١٧	%٧,٩٤	صندوق الأول للاستثمار للصكوك*
١,٠٨٦,١٣٩	٣٢,٨١٢,٦٨٠	٣١,٧٢٦,٥٤١	%٦,٥٨	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي*
٥,٥٠٤,٣٩٦	٢٣,١٧٣,٧٥١	١٧,٦٦٩,٣٥٥	%٤,٦٥	إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي
				أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو سي أي
٩٥٧,٣٦٩	٢٠,٠٢٤,١٥٦	١٩,٠٦٦,٧٨٧	%٤,٠٢	تي إس إي تي إف
				إتش إس بي سي إم إس سي أي أوروبا الإسلامي إي إس
٩٩٥,٨٤٢	١٩,٦٧٥,٨٧٦	١٨,٦٨٠,٠٣٤	%٣,٩٥	جي يو إي تي إف إيه سي سي
١٦,٥٥١	١,٦٤١,٥٥١	١,٦٢٥,٠٠٠	%٠,٣٣	صندوق الأول للاستثمار للتمويل البديل*
				صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
١٦,٣٣٤	٣٩١,٣٧٤	٣٧٥,٠٤٠	%٠,٠٨	الإسلامي إي إن دي إيه سي سي
٧٨,٦٧١,٠٤٧	٤٩٨,٣٨٣,٦٢١	٤١٩,٧١٢,٥٧٤	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الصندوق
٣٠,٨٤٨,٧٠٧	١٣٦,٠١٠,٩٣٤	١٠٥,١٦٢,٢٢٧	%٣٠,٣١	صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية*
٢٤,٠٣٦,٩١١	٧٨,٢٩٣,٤٠٤	٥٤,٢٥٦,٤٩٣	%١٧,٤٥	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية*
٢٠,٦٧٤,٢٩٤	٥٦,٣٢٨,٧٤٨	٣٥,٦٥٤,٤٥٤	%١٢,٥٥	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية*
١,٥٢٦,٥٢٧	٤٢,٢٣٤,٢٦٦	٤٠,٧٠٧,٧٣٩	%٩,٤١	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي*
				إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية
(٥,٣٠١,٤٠٠)	٤٠,١٨٣,٥٩٦	٤٥,٤٨٤,٩٩٦	%٨,٩٥	إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف
(٨٢٧,١٢٨)	٣٢,٦٣٠,٤٣٦	٣٣,٤٥٧,٥٦٤	%٧,٢٧	صندوق الأول للاستثمار في الصكوك*
١,٨٠٧,٧١٢	٢٦,٥٠٧,٧١٢	٢٤,٧٠٠,٠٠٠	%٥,٩١	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*
				أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو سي أي
٢٢٧,٩٨٦	٢١,٤٠٣,٠٢٤	٢١,١٧٥,٠٣٨	%٤,٧٧	تي إس إي تي إف
١,٩٧٨,٢٨٥	١٥,١٨٤,٤٩٩	١٣,٢٠٦,٢١٤	%٣,٣٨	إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي
(٣,٠٤٩)	١,٦٢١,٩٥٢	١,٦٢٥,٠٠١	%٠,٣٦	صندوق الأول للاستثمار للتمويل البديل*
٧٤,٩٦٨,٨٤٦	٤٥٠,٣٩٨,٥٧١	٣٧٥,٤٢٩,٧٢٥	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

* يتم إدارة هذه الصناديق أيضًا من قبل شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق). ومن ثم، فإنها تعتبر بمثابة أرصدة للجهات ذات العلاقة.

الاستثمارات في الصناديق غير مصنفة. ولا يوجد لدى الصندوق أيضًا آلية تصنيف داخلية. ومع ذلك، يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطره من خلال مراقبة كل استثمار ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	
٤٩٨,٣٨٣,٦٢١	٤٥٠,٣٩٨,٥٧١	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
(٤١٩,٧١٢,٥٧٤)	(٣٧٥,٤٢٩,٧٢٥)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٧٨,٦٧١,٠٤٧	٧٤,٩٦٨,٨٤٦	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٧٤,٩٦٨,٨٤٦	٦٣,١٤٧,٧٥٨	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
٣,٧٠٢,٢٠١	١١,٨٢١,٠٨٨	المكسب غير المحقق للفترة / للسنة

٥. الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
-	٨,٠٠٢,٠٧٣	أدوات دين مالية - صكوك
-	١٠٨,١٦٠	دخل خاص مستحق الدفع
-	٨,١١٠,٢٣٣	

متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات في نهاية الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ هو صفر سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٥٪ سنوياً). لقد تم استرداد الأوراق المالية المذكورة أعلاه خلال الفترة.

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأوراق الدين المالية (الصكوك) على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٤٨,٠٧٧	-	الرصيد في بداية الفترة
(١٤٨,٠٧٧)	١٤٨,٠٧٧	(عكس قيد) / محمل للفترة
-	١٤٨,٠٧٧	الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات المطبقة من قبل الصندوق عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات الصكوك على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم بعد ذلك تعديلها بالبيانات الخاصة بالبلد على أساس أماكن وجود الموجودات/ المشاريع المعنية بالصكوك، والتقديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير.

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 (بصفتها مدير الصندوق والإداري في الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفته مساهم هام 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	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١,٢٦٧,٧٧٠	٦٩٠,٧١٦	٢٣٧,٤٠٤	٢٣١,٩٣٠
	رسوم المدير	١٩٧,٢٠٨	١٠٧,٤٤٤	٧٢,٠٣٧	٣٥,٨٨٤
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٨	٨,٢٨٩	٢٤,٣٥٠	١٧,٤٨١

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٤٥٪، ويتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ٣٥,٤٥٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٠,٩٩٥ وحدة).

إن البنك الأول السعودي ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. قام الصندوق باستثمارات إجمالية بلغت ٣٧٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٧٢ ريال سعودي) في صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق.

٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

يحتفظ الصندوق باستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما يتم قياس استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة وتصنف ضمن المستوى 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 سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	١٣,١٢٠,٦١٣	١٣,١٢٠,٦١٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٩٨,٣٨٣,٦٢١	٤٩٨,٣٨٣,٦٢١
توزيعات أرباح مدينة	٣٠٣,٢٤٤	-	-	٣٠٣,٢٤٤
إجمالي الموجودات	٣٠٣,٢٤٤	-	٥١١,٥٠٤,٢٣٤	٥١١,٨٠٧,٤٧٨
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٣٧,٤٠٤	-	-	٢٣٧,٤٠٤
استردادات مستحقة الدفع	٥٤٦,٣٨٣	-	-	٥٤٦,٣٨٣
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٠٧,٨٩٢	-	-	٢٠٧,٨٩٢
إجمالي المطلوبات	٩٩١,٦٧٩	-	-	٩٩١,٦٧٩
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٤,٤١٤,٧٩٨	٤,٤١٤,٧٩٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٥٠,٣٩٨,٥٧١	٤٥٠,٣٩٨,٥٧١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٨,١١٠,٢٣٣	-	٨,١١٠,٢٣٣
توزيعات أرباح مدينة	٢٥٣,٥١٩	-	-	٢٥٣,٥١٩
مدينون ودفعات مقدمة	١٥,٦٣١,٧٠١	-	-	١٥,٦٣١,٧٠١
إجمالي الموجودات	١٥,٨٨٥,٢٢٠	٨,١١٠,٢٣٣	٤٥٤,٨١٣,٣٦٩	٤٧٨,٨٠٨,٨٢٢
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٣١,٩٣٠	-	-	٢٣١,٩٣٠
استردادات مستحقة الدفع	١٤٢,٣٦٠	-	-	١٤٢,٣٦٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١١٥,٤٩٩	-	-	١١٥,٤٩٩
إجمالي المطلوبات	٤٨٩,٧٨٩	-	-	٤٨٩,٧٨٩

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة 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).