

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي (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 للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي ("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 للمرابحة بالريال السعودي

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
٦,٨٤٥,٤١٧	٩٧٦,٤١١	٤	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
١,٥٣٣,٧٤١,٠٤٧	١,٤٩٦,٤٨٠,٠٦٣	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٨,٦٧٥,٣٦٦	٦٨,٦٢٩,٥٠٢	٦	
١,٦٠٩,٢٦١,٨٣٠	١,٥٦٦,٠٨٥,٩٧٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١,٠٩٩,١٥٧	٧٣٤,٧٨٤	٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢١٦,٢٤٠	٣٣٦,٦٠٢		
١,٣١٥,٣٩٧	١,٠٧١,٣٨٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١,٦٠٧,٩٤٦,٤٣٣	١,٥٦٥,٠١٤,٥٩٠		
			الوحدات قيد الإصدار
٨٥,٧٨٥,٠٨١	٨١,٥١٤,٩٩٤		
			قيمة حقوق الملكية للوحدة
١٨,٧٤	١٩,٢٠		

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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
٤٦,٥٩٢,٣٥٢	٤١,٠٧١,٠٦٣	دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالنكلفة المطفأة
٢٩٤,٦٥٠	٢,٣٠١,٧١١	دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩,٥٧٩)	-	صافي خسارة الصرف
٤٦,٨٧٧,٤٢٣	٤٣,٣٧٢,٧٧٤	إجمالي الدخل
		المصاريف
(٦,١٦٨,٧٦٤)	(٥,٢١١,٠٢٢)	أتعاب إدارة
(٧٥٠,٥٨٢)	(٧٤٨,٩٢٢)	مصاريف أخرى
(١٢١,٥١٦)	٥٠,٩٩٩	عكس قيد / محمل خسائر الائتمان المتوقعة
(٧,٠٤٠,٨٦٢)	(٥,٩٠٨,٩٤٥)	إجمالي المصاريف
٣٩,٨٣٦,٥٦١	٣٧,٤٦٣,٨٢٩	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		الدخل الشامل الآخر التي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
		صافي الحركة في المكسب غير المحقق بعد خصم تحويل احتياطي القيمة العادلة عند استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين
١٣٨,١١٢	-	الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠,٦١٥	-	
٤٠,٠٠٥,٢٨٨	٣٧,٤٦٣,٨٢٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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

١,٥٢٦,٤٩٢,٨٢٣

١,٦٠٧,٩٤٦,٤٣٣

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

٣٩,٨٣٦,٥٦١	٣٧,٤٦٣,٨٢٩
١٣٨,١١٢	-
٣٠,٦١٥	-
٤٠,٠٠٥,٢٨٨	٣٧,٤٦٣,٨٢٩

صافي دخل الفترة

صافي المكسب غير المحقق بما في ذلك تحويل احتياطات القيمة العادلة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين الحركة في القيمة العادلة لخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين إجمالي الدخل الشامل للفترة

مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

صافي التغير

٤٩٠,٩١٦,٢١٩	٥٩٨,٤٤٦,٦٥٩
(٥٢٧,٥٤٩,٠٦٨)	(٦٧٨,٨٤٢,٣٣١)
(٣٦,٦٣٢,٨٤٩)	(٨٠,٣٩٥,٦٧٢)
١,٥٢٩,٨٦٥,٢٦٢	١,٥٦٥,٠١٤,٥٩٠

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

الوحدات
(غير مراجعة)

الوحدات
(غير مراجعة)

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٨٥,٧٤١,١٨١

٨٥,٧٨٥,٠٨١

الوحدات في بداية الفترة

٢٧,٢٣٣,٨٠٥	٣١,٤٦١,٢٢٧
(٢٩,٢٤٧,٠٨٧)	(٣٥,٧٣١,٣١٤)
(٢,٠١٣,٢٨٢)	(٤,٢٧٠,٠٨٧)
٨٣,٧٢٧,٨٩٩	٨١,٥١٤,٩٩٤

إصدار وحدات خلال الفترة

استرداد وحدات خلال الفترة

صافي التغير

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية 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
٣٩,٨٣٦,٥٦١	٣٧,٤٦٣,٨٢٩	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
١٢١,٥١٦	(٥٠,٩٩٩)	التعديلات لـ:
		محمل / (عكس قيد) الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٣٩,٩٥٨,٠٧٧	٣٧,٤١٢,٨٣٠	
(٢٥,٠٣٠,٠٧٠)	(٤٥,٦٨٨,٠١٧)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٦,٤٩٨,٦٤٩)	٤٥,٨٦٤	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٦٥٦,٦٦٠	(٣٦٤,٣٧٣)	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٩٠٠	١٢٠,٣٦٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
		مصاريف مستحقة الدفع
(١٠,٩١٠,٠٨٢)	(٨,٤٧٣,٣٣٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٤٩٠,٩١٦,٢١٩	٥٩٨,٤٤٦,٦٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٢٧,٥٤٩,٠٦٨)	(٦٧٨,٨٤٢,٣٣١)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
(٣٦,٦٣٢,٨٤٩)	(٨٠,٣٩٥,٦٧٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٧,٥٤٢,٩٣١)	(٨٨,٨٦٩,٠٠٦)	النقص في النقدية وشبه النقدية
٩٠٢,٣٤٩,٠٦٠	١٩٩,٨٤٥,٤١٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨٥٤,٨٠٦,١٢٩	١١٠,٩٧٦,٤١١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٣٨,٥٨١,٢٩٠	٢٠,٢٦٦,٨٠٩	المعلومات الإضافية للتدفقات النقدية
		دخل عمولة خاصة مستلمة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 تحقيق ارتفاع مستمر في قيمة الموجودات، والحفاظ على رأس المال المستثمر، من خلال الاستثمار في أدوات أسواق النقد المتوافقة مع 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. 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 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 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 المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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)

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 والتعديلات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم 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) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	بموجب التعديلات، قد تفي 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. أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المتطلبات المتعلقة بـ: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	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 للمرابحة بالريال السعودي

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

٤. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	
٩٧٦,٤١١	٦,٨٤٥,٤١٧	نقدية وشبه نقدية
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٣,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات لدى البنوك (بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا)
١١٠,٩٧٦,٤١١	١٩٩,٨٤٥,٤١٧	إجمالي النقدية وشبه النقدية

٥. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٣,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا
١,٣٦٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٣١٩,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها من ٩٠ يومًا إلى ٣٦٠ يومًا
١,٤٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠,٠٠٠	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٢٢,٧٤١,٤٦٣ (٢٦١,٤٠٠)	٢٢,٠٥٣,٤٤٦ (٣١٢,٣٩٩)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٤٩٦,٤٨٠,٠٦٣	١,٥٣٣,٧٤١,٠٤٧	

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لإيداعات المرابحة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣١٢,٣٩٩	١٣٨,٦٤٣	الرصيد في بداية الفترة
(٥٠,٩٩٩)	٩٠,٩٠١	(عكس قيد) / محمل للفترة
٢٦١,٤٠٠	٢٢٩,٥٤٤	الرصيد في نهاية الفترة

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

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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

٥. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		تاريخ الاستحقاق المتبقي
النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال سعودي	
%٧	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	حتى ١ شهر
%٤٢	٦١١,٠٠٠,٠٠٠	١-٣ أشهر
%٢٩	٤٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣-٦ أشهر
%٨	١٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٦-٩ أشهر
%١٣	١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٩-١٢ شهرًا
%١٠٠	١,٤٧٤,٠٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)		تاريخ الاستحقاق المتبقي
النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال سعودي	
%٢٩	٤٣٤,٠٠٠,٠٠٠	حتى ١ شهر
%٣٠	٤٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١-٣ أشهر
%٢٨	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣-٦ أشهر
%١٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦-٩ أشهر
%١٠٠	١,٥١٢,٠٠٠,٠٠٠	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	سندات الدين - صكوك دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٦٨,٢٦٥,٠٠٠	٦٨,٢٦٥,٠٠٠	
٣٦٤,٥٠٢	٤١٠,٣٦٦	
٦٨,٦٢٩,٥٠٢	٦٨,٦٧٥,٣٦٦	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات في نهاية يونيو ٢٠٢٥ نسبة ٥,٥٨٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٨٣٪ سنويًا). إن أوراق الدين المالية المذكورة أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية.

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦. الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٨٨	-	الرصيد في بداية الفترة
٣٠,٦١٥	-	(عكس قيد) للفترة
٣١,٠٠٣	-	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.

٧. 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 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 إجراء جميع معاملات الجهات ذات العلاقة بشكل متبادل. 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	أتعاب الإدارة	٥,٢١١,٠٢٢	٦,١٦٨,٧٦٤	٧٣٤,٧٨٤	١,٠٩٩,١٥٧
	رسوم إدارية	٦٢٣,٤١٧	٦١٦,٨٧٦	١٨٦,٧٤٨	٩٠,٤٧٢
مجلس الإدارة	أتعاب مجلس الإدارة	٦,٨٦٩	٨,٢٩٠	٢٤,٥٥١	١٧,٦٨٢
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	-	٢,٧٧٩	٣٩,٥١٧

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي يصل إلى ٠,٧٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية بنسبة ٠,١٠٪ يتم احتسابها على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم. يدفع الصندوق إلى أمين الحفظ مقابل عمليات المراجعة ٠,٠٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات المحتفظ بها المستحقة في كل يوم تقويمي مخصومة في نهاية كل شهر بالإضافة إلى مبلغ ٨ دولارات أمريكية عن كل صفقة يقوم بها الصندوق.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ٥١٨,١٥٠ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٥,٩٣١ وحدة).

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

إن الاستثمارات من قبل الصناديق الأخرى في صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي مبينة أدناه:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	١٠,٨١٩,٠٨١	(١,٤٥٧,٣١٨)	٦٣,٩٣٨,٠٧٩
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	١٤,٧٥٥,٨١٣	(٧٠,٠٩٨,١٠٣)	١٦١,٨٠٥,٣٥٤
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	(١٠,٣٥٦,٦٦٢)	٢٨,٠٩٢,٤٢٦	٤٢,٢٣٤,٢٦٥
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي	إصدار / (استرداد)، صافي	-	-	٣,٣٣٦,٥٤١
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور	إصدار / (استرداد)، صافي	-	(١,٧٠٤,٠٩٠)	٢١٩,١٦٩,٢٩٩
صندوق الأول للاستثمار للصكوك	إصدار / (استرداد)، صافي	(٧,١١٩,٨٩٤,٢٥)	٤٥٩,٧٩٣	٧,١٠٠,٨٨٥
صندوق الاستثمارات الخاصة الأول للاستثمار ٤٠	إصدار / (استرداد)، صافي	-	(٢٨,٩١٤,٤٨٠)	١٥,٠٤١,١٣٩

٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم قياس استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

٩. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	أقل من ١ شهر	٣-١ أشهر	٣ أشهر فأكثر	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات					
-	-	-	-	٩٧٦,٤١١	٩٧٦,٤١١
-	-	-	٦٨,٦٢٩,٥٠٢	-	٦٨,٦٢٩,٥٠٢
٢٥٨,٨٧٢,٥٨٥	٤٢٥,٠٩٥,٧٩٦	٨١٢,٥١١,٦٨٢	-	-	١,٤٩٦,٤٨٠,٠٦٣
٢٥٨,٨٧٢,٥٨٥	٤٢٥,٠٩٥,٧٩٦	٨٨١,١٤١,١٨٤	٩٧٦,٤١١	-	١,٥٦٦,٠٨٥,٩٧٦
إجمالي الموجودات					
-	-	-	٧٣٤,٧٨٤	-	٧٣٤,٧٨٤
-	-	-	٣٣٦,٦٠٢	-	٣٣٦,٦٠٢
-	-	-	-	-	١,٠٧١,٣٨٦
إجمالي المطلوبات					

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	أقل من ١ شهر ريال سعودي	٣-١ أشهر ريال سعودي	٣ أشهر فأكثر ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
-	-	-	-	٦,٨٤٥,٤١٧	٦,٨٤٥,٤١٧
النقدية وشبه النقدية					
-	-	-	٦٨,٦٧٥,٣٦٦	-	٦٨,٦٧٥,٣٦٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من					
خلال الدخل الشامل الآخر					
٤٤٢,٩٩٤,١٣٩	٤١٥,٣٧٥,٩٠٢	٦٧٥,٣٧١,٠٠٦	-	-	١,٥٣٣,٧٤١,٠٤٧
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة					
المطفاة					
٤٤٢,٩٩٤,١٣٩	٤١٥,٣٧٥,٩٠٢	٧٤٤,٠٤٦,٣٧٢	٦,٨٤٥,٤١٧	-	١,٦٠٩,٢٦١,٨٣٠
إجمالي الموجودات					
المطلوبات					
-	-	-	١,٠٩٩,١٥٧	-	١,٠٩٩,١٥٧
أتعاب إدارة مستحقة الدفع					
-	-	-	٢١٦,٢٤٠	-	٢١٦,٢٤٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون					
آخرون					
-	-	-	١,٣١٥,٣٩٧	-	١,٣١٥,٣٩٧
إجمالي المطلوبات					

١٠. آخر يوم للتقويم

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

١١. 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.

١٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م).