

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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليغارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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 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 نبدى 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




عبدالعزیز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١,٣٠٠,٢٥٠	١١,١٤٤,٥٩٤	٤	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
١,٤٨٥,٥٨٨,٦٢١	١,٩٣٤,٩٦٢,٠٧١		
		٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٤,١٤٨,٩٠٣	١٠٤,١٦٥,٠٦٢		مدينون مقابل أوراق مالية مبيعة
٢,٢٢٠,٠٢٥	-		
١,٥٩٣,٢٥٧,٧٩٩	٢,٠٥٠,٢٧١,٧٢٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٧٧,٣٦٧	٩٩٤,١١٥	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦٦٦,١٣١	٥٢٤,٥١٤		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,٤٤٣,٤٩٨	١,٥١٨,٦٢٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٩١,٨١٤,٣٠١	٢,٠٤٨,٧٥٣,٠٩٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨٠,٨٨١,٣٦٦	١٠١,٦٧٦,٤٨١		الوحدات قيد الإصدار
١٩,٦٨	٢٠,١٥		قيمة حقوق الملكية للوحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	إيضاح
		الدخل
٤١,٠٧١,٠٦٣	٤٥,٠٤٨,١٦٧	دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢,٣٠١,٧١١	٣,٤٣٢,٢٥٤	دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣,٣٧٢,٧٧٤	٤٨,٤٨٠,٤٢١	إجمالي الدخل
		المصاريف
(٤,٥٣١,٣٢٣)	(٤,٥٢٢,١٦٨)	٦ أتعاب إدارة
(١,٤٢٨,٦٢١)	(١,٥٦٦,٠٢٩)	مصاريف أخرى
٥٠,٩٩٩	٢١٧,٤٤٥	٤ عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة
(٥,٩٠٨,٩٤٥)	(٥,٨٧٠,٧٥٢)	إجمالي المصاريف
٣٧,٤٦٣,٨٢٩	٤٢,٦٠٩,٦٦٩	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		الدخل الشامل الآخر التي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
-	٣٩,٧٢٣	صافي الحركة في المكسب غير المحقق في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٧,٤٦٣,٨٢٩	٣٧,٤٦٣,٨٢٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ
١,٦٠٧,٩٤٦,٤٣٣	١,٦٠٧,٩٤٦,٤٣٣

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

٣٧,٤٦٣,٨٢٩	٣٧,٤٦٣,٨٢٩
-	٣٩,٧٢٣

صافي دخل الفترة
صافي الحركة في المكسب غير المحقق في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر

٣٧,٤٦٣,٨٢٩ ٤٢,٦٤٩,٣٩٢

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٥٩٨,٤٤٦,٦٥٩ (٦٧٨,٨٤٢,٣٣١) (٨٠,٣٩٥,٦٧٢)	٩٧١,٤٢٥,٩٧٢ (٥٥٧,١٣٦,٥٦٧) ٤١٤,٢٨٩,٤٠٥
١,٥٦٥,٠١٤,٥٩٠	٢,٠٤٨,٧٥٣,٠٩٨

مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
متحصلات من الوحدات المصدرة
سداد الوحدات المستردة
صافي التغير

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:

٨٥,٧٨٥,٠٨١ ٨٠,٨٨١,٣٦٦

الوحدات في بداية الفترة

٣١,٤٦١,٢٢٧ (٣٥,٧٣١,٣١٤) (٤,٢٧٠,٠٨٧)	٤٨,٧٥١,٤١٥ (٢٧,٩٥٦,٣٠٠) ٢٠,٧٩٥,١١٥
٨١,٥١٤,٩٩٤	١٠١,٦٧٦,٤٨١

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة
صافي التغير

الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	إيضاح
٣٧,٤٦٣,٨٢٩	٤٢,٦٠٩,٦٦٩	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(٥٠,٩٩٩)	(٢١٧,٤٤٥)	٤ عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٣٧,٤١٢,٨٣٠	٤٢,٣٩٢,٢٢٤	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٥,٦٨٨,٠١٧)	(٤٤٩,١٥٦,٠٠٥)	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٤٥,٨٦٤	٢٣,٥٦٤	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢,٢٢٠,٠٢٥	مدينون مقابل أوراق مالية مبيعة
(٣٦٤,٣٧٣)	٢١٦,٧٤٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٢٠,٣٦٢	(١٤١,٦١٧)	مصاريف مستحقة الدفع
(٨,٤٧٣,٣٣٤)	(٤٠٤,٤٤٥,٠٦١)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٩٨,٤٤٦,٦٥٩	٩٧١,٤٢٥,٩٧٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٦٧٨,٨٤٢,٣٣١)	(٥٥٧,١٣٦,٥٦٧)	سداد الوحدات المستردة
(٨٠,٣٩٥,٦٧٢)	٤١٤,٢٨٩,٤٠٥	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٨٨,٨٦٩,٠٠٦)	٩,٨٤٤,٣٤٤	الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٩٩,٨٤٥,٤١٧	١,٣٠٠,٢٥٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١٠,٩٧٦,٤١١	١١,١٤٤,٥٩٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي (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 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، واستناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م)، 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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً 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 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 بالريال السعودي ("ر.س.") والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي $\frac{1}{2}$.

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي (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 والتفسيرات 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 ١ يناير ٢٠٢٦ على 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. يعترف 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
وشريكته أو مشروعه
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 المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	
٩٩٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣١,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بفترة استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يوماً
٤٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٦,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها من ٩٠ يوماً إلى ٣٦٠ يوماً
١,٤٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٩١٧,٠٠٠,٠٠٠	
٢٣,٤٠٩,٤١٠ (٨٢٠,٧٨٩)	١٨,٥٦٥,٤١٥ (٦٠٣,٣٤٤)	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٤٨٥,٥٨٨,٦٢١	١,٩٣٤,٩٦٢,٠٧١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
٣١٢,٣٩٩	٨٢٠,٧٨٩	الرصيد في بداية الفترة
٥٠٨,٣٩٠	(٢١٧,٤٤٥)	(عكس قيد) / محمل للفترة
٢٦١,٤٠٠	٦٠٣,٣٤٤	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 والتقديرات المستقبلية والمتغيرات الاقتصادية الكلية مثل نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع، لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير.

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) تاريخ الاستحقاق المتبقي	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال
حتى ١ شهر	%٢٢	٤٢٨,٠٠٠,٠٠٠
١-٣ أشهر	%٣٢	٦٠٣,٠٠٠,٠٠٠
< ٣ أشهر	%٤٦	٨٨٦,٠٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	١,٩١٧,٠٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) تاريخ الاستحقاق المتبقي	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال
حتى ١ شهر	%٢٤	٣٤٧,٠٠٠,٠٠٠
١-٣ أشهر	%٤٥	٦٥٢,٠٠٠,٠٠٠
٣-٦ أشهر	%٢٨	٤١٤,٠٠٠,٠٠٠
٩-١٢ شهرًا	%٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	١,٤٦٣,٠٠٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
٦٨,٢٦٥,٠٠٠	٦٨,٢٦٥,٠٠٠	أدوات الدين - صكوك سندات الشركات
٣٠,٤٤٤,١٦٩	٣٠,٤٠٨,٦٠٢	أدوات الدين - صكوك سندات الحكومة
٥,٠٠٦,٣٣٥	٥,٠٨١,٦٢٥	استثمارات في الصندوق
٤٣٣,٣٩٩	٤٠٩,٨٣٥	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٦٨,٦٧٥,٣٦٦	١٠٤,١٦٥,٠٦٢	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات في نهاية يونيو ٢٠٢٦ نسبة ٧,١٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٧,٦٪ سنوياً). إن أوراق الدين المالية المذكورة أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية.

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 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال
شركة الأول للاستثمار	أتعاب الإدارة	٤,٥٢٢,١٦٨	٤,٥٣١,٣٢٣	٩٩٤,١١٥	٧٧٧,٣٦٧
مجلس الإدارة	رسوم إدارية	٦٣٣,١٠٣	٥٤٢,١٠٢	٢٨٨,٧٤٣	٤٨٣,٦٢٥
	أتعاب مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٦,٨٦٩	٣٨,٣٩٨	٣١,٥٣٢
البنك السعودي الأول	النقدية وشبه	-	-	٢,٨٢٨,٥٨١	-
(الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية	-	-	-	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي يصل إلى ٠,٥٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية بنسبة ٠,١٠٪ يتم احتسابها على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم. يدفع الصندوق إلى أمين الحفظ مقابل عمليات المراقبة ٠,٠٠٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات المحتفظ بها المستحقة في كل يوم تقويمي مخصومة في نهاية كل شهر.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما مجموعه ١,١٥٩,٢٧٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٣٢,٠٣٥ وحدة).

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي (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)

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		(غير مراجعة) <u>ر.س.</u>	(غير مراجعة) <u>ر.س.</u>	(غير مراجعة) <u>ر.س.</u>	(مراجعة) <u>ر.س.</u>
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	٧١,٣٣٠,٨٥٥	١٠,٨١٩,٠٨١	١٥٥,١٥٦,٣٩٠	٨٠,٧١٥,٢٣٢
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٧٥٥,٨١٣	٢٦٠,١٩٦,٩٨٥	١٧٦,٥٦٧,٢٨٢
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد)، صافي	٨٢,٦٠٠,٠٠٠	(١٠,٣٥٦,٦٦٢)	١١٨,٠٤١,٤٤٨	٣٣,٥٠١,٦١٠
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي	إصدار / (استرداد)، صافي	-	-	٣,٥٨٦,٧٨٨	٣,٥٠٣,٣٢٦
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور	إصدار / (استرداد)، صافي	(٢,٥١٤,٩٦٤)	-	٨٦,٤٢٠,٠٩٧	٨٧,٠١٨,١١٦
صندوق الأول للاستثمار للصكوك	إصدار / (استرداد)، صافي	-	(٧,١١٩,٨٩٤)	-	-
صندوق الاستثمارات الخاصة الأول للاستثمار ٤٠	إصدار / (استرداد)، صافي	(١٢,٤٦٣,٣٥٥)	-	٤,١٢٤,٦٩١	١٦,٣٩٢,٢٥٧

٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة 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 سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) <u>ر.س.</u>	أقل من ١ شهر <u>ر.س.</u>	١-٣ أشهر <u>ر.س.</u>	٣ أشهر فأكثر <u>ر.س.</u>	الإجمالي <u>ر.س.</u>
الموجودات				
النقدية وشبه النقدية	١١,١٤٤,٥٩٤	-	-	١١,١٤٤,٥٩٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	-	-	-	-
الشامل الآخر	٤٣٣,٥٧٥,٧٧١	٦١٠,٢٥٥,٣٨٠	٨٩١,١٣٠,٩٢٠	١,٩٣٤,٩٦٢,٠٧١
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	-	-	-	-
إجمالي الموجودات	٤٤٤,٧٢٠,٣٦٥	٦١٠,٢٥٥,٣٨٠	٩٩٥,٢٩٥,٩٨٢	٢,٠٥٠,٢٧١,٧٢٧
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٩٩٤,١١٥	-	-	٩٩٤,١١٥
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٥٢٤,٥١٤	-	-	٥٢٤,٥١٤
إجمالي المطلوبات	١,٥١٨,٦٢٩	-	-	١,٥١٨,٦٢٩

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي (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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	أقل من ١ شهر	٣-١ أشهر	٣ أشهر فأكثر	الإجمالي
₪	₪	₪	₪	₪
الموجودات				
النقدية وشبه النقدية	١,٣٠٠,٢٥٠	-	-	١,٣٠٠,٢٥٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	-	-	-	-
الشامل الآخر	٣٥١,٢٦٣,١٥٢	٦٦٢,٢٦١,٨٤٠	١٠٤,١٤٨,٩٠٣	١,٠٤,١٤٨,٩٠٣
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	٢,٢٢٠,٠٢٥	-	٤٧٢,٠٦٣,٦٢٩	١,٤٨٥,٥٨٨,٦٢١
مدينون مقابل اشتراكات	-	-	-	٢,٢٢٠,٠٢٥
إجمالي الموجودات	٣٥٤,٧٨٣,٤٢٧	٦٦٢,٢٦١,٨٤٠	٥٧٦,٢١٢,٥٣٢	١,٥٩٣,٢٥٧,٧٩٩
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	-	-	٧٧٧,٣٦٧	٧٧٧,٣٦٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	-	-	٦٦٦,١٣١	٦٦٦,١٣١
إجمالي المطلوبات	-	-	١,٤٤٣,٤٩٨	١,٤٤٣,٤٩٨

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 متقلباً 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).