

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي (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 بالدولار الأمريكي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي ("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 بالدولار الأمريكي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
الموجودات			
٦٣,٤٨٣	١٤١,٢٩١	٤	نقدية وشبه نقدية
١١,٤٦٨,٨٥٧	١١,٣١٨,٨٥٦	٥	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٩١١,٣٨٢	٨٨٨,١٦٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٤٤٣,٧٢٢	١٢,٣٤٨,٣١٠		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٨,٧٦٣	٧,٩١٢	٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٤,٣٦٤	٢٧,٠٢٧		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤٣,١٢٧	٣٤,٩٣٩		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
١٢,٤٠٠,٥٩٥	١٢,٣١٣,٣٧١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٧٢٦,٣١٢	٧٣٣,٦١٠		وحدات قيد الاصدار (بالعدد)
١٧,٠٧	١٦,٧٨		قيمة حقوق الملكية للوحدة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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
		٦	صافي مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٩١٧	٢٣,٢١٩		
٥٦٣,١٦٨	٢٨١,٤١٤	٥	دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
<u>٥٨٥,٠٨٥</u>	<u>٣٠٤,٦٣٣</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
			أتعاب إدارة
(٧٩,٤٤٨)	(٥٠,٣٧١)		
(٣,٤٩٤)	٢,١٢٧	٥	عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٤,٢١٣)	(٢٥,٧٤٢)		مصاريف أخرى
<u>(١١٧,١٥٥)</u>	<u>(٧٣,٩٨٦)</u>		إجمالي المصاريف
٤٦٧,٩٣٠	٢٣٠,٦٤٧		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٤٦٧,٩٣٠</u>	<u>٢٣٠,٦٤٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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

٢٣,٠٥٤,٢٥٢

٤٦٧,٩٣٠

٣٠ يونيو
٢٠٢٥
(غير مراجعة)
دولار أمريكي

١٢,٣١٣,٣٧١

٢٣٠,٦٤٧

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

صافي دخل الفترة

مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٢,٤٦٦,٠٠٥	٦,٠٢٦,٤٥١
(٢,١٤٣,٢٨٠)	(٦,١٦٩,٨٧٤)
٣٢٢,٧٢٥	(١٤٣,٤٢٣)

٢٣,٨٤٤,٩٠٧

١٢,٤٠٠,٥٩٥

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:

١,٤٣٢,٧٥٤

٧٣٣,٦١٠

الوحدات في بداية الفترة

١٥٠,٠٠٢	٣٥٥,٦٣٨
(١٣٢,٩٩٧)	(٣٦٢,٩٣٦)

إصدار وحدات خلال الفترة

استرداد وحدات خلال الفترة

١٧,٠٠٥

(٧,٢٩٨)

صافي التغير في الوحدات

١,٤٤٩,٧٥٩

٧٢٦,٣١٢

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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	إيضاح
٤٦٧,٩٣٠	٢٣٠,٦٤٧	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٢١,٩١٧) ٣,٤٩٤	(٢٣,٢١٩) (٢,١٢٧)	التعديلات لـ: مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة محمل (عكس قيد) الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٤٤٩,٥٠٧	٢٠٥,٣٠١	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أتعاب إدارة مستحقة الدفع مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢٨٢,٥٥٣) ٩,٦٩٦ ١,٢٣٨	(٥,٤٩٧,٨٧٤) ٨٥١ ٧,٣٣٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧٧,٨٨٨	(٥,٢٨٤,٣٨٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
٢,٤٦٦,٠٠٥ (٢,١٤٣,٢٨٠)	٦,٠٢٦,٤٥١ (٦,١٦٩,٨٧٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٣٢٢,٧٢٥	(١٤٣,٤٢٣)	(النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٠٠,٦١٣	(٥,٤٢٧,٨٠٨)	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٤,٠٤٦,٧٥٠	٩,٨٩١,٢٩١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
١٤,٥٤٧,٣٦٣	٤,٤٦٣,٤٨٣	٤
٥٣٠,٦١٥	٢٨٣,٥٤٠	التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة: دخل عمولة خاصة مستلمة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي ("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 زيادة قيمة الموجودات بشكل مستمر، والحفاظ على رأس المال المستثمر، من خلال الاستثمار في أدوات أسواق النقد المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار كمدير عمليات وإداري للصندوق، حيث قامت AMO بتعيين مدير فرعي.

تدير شركة الأول للاستثمار الصندوق، وتعمل شركة البلاد كابيتال كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦ 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

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقًا 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 جنبًا 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 مؤشرًا 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 بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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)

٣-١ 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 الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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 المتوقفة. 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 بالدولار الأمريكي

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) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) دولار أمريكي	
٦٣,٤٨٣	١٤١,٢٩١	نقدية وشبه نقدية
٤,٤٠٠,٠٠٠	٩,٧٥٠,٠٠٠	إيداعات لدى البنوك (بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يوماً)
٤,٤٦٣,٤٨٣	٩,٨٩١,٢٩١	إجمالي النقدية وشبه النقدية

٥. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) دولار أمريكي	
٤,٤٠٠,٠٠٠	٩,٧٥٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يوماً
٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها من ٩٠ يوماً إلى ٣٦٠ يوماً
١١,٤٠٠,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٧٢,٦٦٤	٧٤,٧٩٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣,٨٠٧)	(٥,٩٣٤)	
١١,٤٦٨,٨٥٧	١١,٣١٨,٨٥٦	

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.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٥,٩٣٤	٢,٦٥٥	الرصيد في بداية الفترة
(٢,١٢٧)	٣,٤٩٤	(عكس قيد) / محمل للفترة
٣,٨٠٧	٦,١٤٩	الرصيد في نهاية الفترة

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) تواريخ الاستحقاق المتبقية	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة دولار أمريكي	
	٣٩٪	٤,٥٠٠,٠٠٠	حتى ١ شهر
	٦١٪	٦,٩٠٠,٠٠٠	١-٣ أشهر
	١٠٠٪	١١,٤٠٠,٠٠٠	

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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

٥. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة دولار أمريكي
تواريخ الاستحقاق المتبقية		
حتى ١ شهر	%٤٣	٤,٨٠٠,٠٠٠
٣-١ أشهر	%٥٧	٦,٤٥٠,٠٠٠
	%١٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠

٦. الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	المكسب غير المحقق دولار أمريكي
٧٩٧,٩٢٤	٩١١,٣٨٢	١١٣,٤٥٨
٧٩٧,٩٢٤	٩١١,٣٨٢	١١٣,٤٥٨
٧٩٧,٩٢٤	٩٠,٢٣٩	٩٠,٢٣٩
٧٩٧,٩٢٤	٨٨٨,١٦٣	٨٨٨,١٦٣

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٩١١,٣٨٢ (٧٩٧,٩٢٤)	٨٨٨,١٦٣ (٧٩٧,٩٢٤)	٩١١,٣٨٢	٨٨٨,١٦٣
١١٣,٤٥٨	٩٠,٢٣٩	١١٣,٤٥٨	٩٠,٢٣٩
٩٠,٢٣٩	٤٧,٢٥٧	٩٠,٢٣٩	٤٧,٢٥٧
٢٣,٢١٩	٤٢,٩٨٢	٢٣,٢١٩	٤٢,٩٨٢

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).

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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 خلال الفترة		الرصيد الختامي	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الأول للاستثمار	أتعاب الإدارة	٥٠,٣٧١	٧٩,٤٤٨	٨,٧٦٣	٧,٩١٢
	رسوم إدارية	٥,٤٢٤	٨,٥٥٦	١,٠٣٣	(٣١)
مجلس الإدارة	أتعاب مجلس الإدارة	١,٨٣٢	٢,٢١٠	٦,٦٤٣	٤,٨١٢
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	-	١٤٨	٧,٩٩٢

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي يصل إلى ٠,٦٥٪ 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 المحفوظ بها المستحقة في كل يوم تقويمي مخصصة في نهاية كل شهر بالإضافة إلى مبلغ ٨ دولار أمريكي عن كل صفقة يقوم بها الصندوق. يدفع الصندوق إلى أمين الحفظ مقابل الاستثمار في الصكوك ٠,٠٢٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات المحفوظ بها المستحقة في كل يوم تقويمي مخصصة في نهاية كل شهر بالإضافة إلى ١٢ دولار أمريكي عن كل صفقة يقوم بها الصندوق.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ٥٤٩,٩٠ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء وحدات).

أ) 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
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي	إصدار / استرداد، صافي	-	-	٥,٩٤٤,٩٧٦	٥,٨٤٥,٤٥٦
للأصول المتنوعة		-	-	-	-

٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ 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 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 للمرابحة بالدولار الأمريكي

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

٩. 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)	أقل من ١ شهر	٣-١ أشهر	٣ أشهر إلى ١ سنة	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات					
نقدية وشبه نقدية	-	-	-	٦٣,٤٨٣	٦٣,٤٨٣
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة	٤,٥٤٦,٧١٦	٦,٩٢٢,١٤١	-	-	١١,٤٦٨,٨٥٧
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٩١١,٣٨٢	٩١١,٣٨٢
إجمالي الموجودات	٤,٥٤٦,٧١٦	٦,٩٢٢,١٤١	-	٩٧٤,٨٦٥	١٢,٤٤٣,٧٢٢
المطلوبات					
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	-	-	٨,٧٦٣	-	٨,٧٦٣
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	-	-	٣٤,٣٦٤	-	٣٤,٣٦٤
إجمالي المطلوبات	-	-	٤٣,١٢٧	-	٤٣,١٢٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)					
الموجودات					
نقدية وشبه نقدية	-	-	-	١٤١,٢٩١	١٤١,٢٩١
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة	٤,٨٤٨,٠٨٤	٦,٤٧٠,٧٧٢	-	-	١١,٣١٨,٨٥٦
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	٨٨٨,١٦٣	٨٨٨,١٦٣
إجمالي الموجودات	٤,٨٤٨,٠٨٤	٦,٤٧٠,٧٧٢	-	١,٠٢٩,٤٥٤	١٢,٣٤٨,٣١٠
المطلوبات					
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	-	-	٧,٩١٢	-	٧,٩١٢
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	-	-	٢٧,٠٢٧	-	٢٧,٠٢٧
إجمالي المطلوبات	-	-	٣٤,٩٣٩	-	٣٤,٩٣٩

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 ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).