

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 ٢٠٢٦

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 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 ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م)

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي (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
			نقدية وشبه نقدية
٧١٨,٧٢١	١٠٨,٢٤٦	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣٤,٥٠٢	٩٥٤,٩٢٧	٦	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
١١,٤٥٥,٤١٠	١٢,٠٥٤,٠٢٤	٥	
١٣,١٠٨,٦٣٣	١٣,١١٧,١٩٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨,٣٨٧	٨,٠٥٦	٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤٧,٠٥٠	٥٦,٩٧٢		
٥٥,٤٣٧	٦٥,٠٢٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٣,٠٥٣,١٩٦	١٣,٠٥٢,١٦٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٧٥٢,٢١٦	٧٤٣,٠٨٣		وحدات قيد الاصدار (بالعدد)
١٧,٣٥	١٧,٥٦		قيمة حقوق الملكية للوحدة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي (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 مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٢١٩	٢٠,٤٢٥	٦	
٢٨١,٤١٤	٢٢٩,٨٠٩		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
<u>٣٠٤,٦٣٣</u>	<u>٢٥٠,٢٣٤</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
			أتعاب إدارة
(٤٣,٨٠١)	(٤٤,٤٢٤)	٧	
٢,١٢٧	(٨)	٥	(مخصص) / عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٥,٧٤٢)	(٣٢,٢٠٤)		مصاريف أخرى
<u>(٧٣,٩٨٦)</u>	<u>(٨٣,٣٠٠)</u>		إجمالي المصاريف
٢٣٠,٦٤٧	١٦٦,٩٣٤		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢٣٠,٦٤٧</u>	<u>١٦٦,٩٣٤</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي (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) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١٢,٣١٣,٣٧١	١٣,٠٥٣,١٩٦	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٣٠,٦٤٧	١٦٦,٩٣٤	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٣٠,٦٤٧	١٦٦,٩٣٤	إجمالي الربح الشاملة للفترة
٦,٠٢٦,٤٥١	٤,٤٩١,٤٤٨	مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٦,١٦٩,٨٧٤)	(٤,٦٥٩,٤٠٩)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٤٣,٤٢٣)	(١٦٧,٩٦١)	سداد الوحدات المستردة
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٢,٤٠٠,٥٩٥	١٣,٠٥٢,١٦٩	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:

٧٣٣,٦١٠	٧٥٢,٢١٦	الوحدات في بداية الفترة
٣٥٥,٦٣٨	٢٥٨,٠١٣	إصدار وحدات خلال الفترة
(٣٦٢,٩٣٦)	(٢٦٧,١٤٦)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٧,٢٩٨)	(٩,١٣٣)	صافي التغير في الوحدات
٧٢٦,٣١٢	٧٤٣,٠٨٣	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي (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	إيضاح
٢٣٠,٦٤٧	١٦٦,٩٣٤	
الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة		
التعديلات لـ:		
مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٢٣,٢١٩)	(٢٠,٤٢٥)	
(٢,١٢٧)	٨	
٢٠٥,٣٠١	١٤٦,٥١٧	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة		
(٥,٤٩٧,٨٧٤)	١,٠٠١,٣٧٨	
٨٥١	(٣٣١)	
٧,٣٣٧	٩,٩٢٢	
(٥,٢٨٤,٣٨٥)	١,١٥٧,٤٨٦	
صافي التدفقات النقدية الناتجة عن / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من الوحدات المصدرة		
٦,٠٢٦,٤٥١	٤,٤٩١,٤٤٨	
(٦,١٦٩,٨٧٤)	(٤,٦٥٩,٤٠٩)	
(١٤٣,٤٢٣)	(١٦٧,٩٦١)	
(٥,٤٢٧,٨٠٨)	٩٨٩,٥٢٥	
الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية		
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		
٩,٨٩١,٢٩١	١١,١١٨,٧٢١	
٤,٤٦٣,٤٨٣	١٢,١٠٨,٢٤٦	٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
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 - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦ 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 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.

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 (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 الجديدة والتعديلات المطبقة وسارية المفعول

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	١ يناير ٢٠٢٦
على تصنيف وقياس الأدوات المالية	

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

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 - بجل 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 تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل بين المستثمر وشريكه أو منشأته المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك مشروعه المشترك إلى أجل غير مسمى.

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

٤. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
رغير مراجعة)	(مراجعة)
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٨,٢٤٦	٧١٨,٧٢١
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠
١-٤	
١٢,١٠٨,٢٤٦	١١,١١٨,٧٢١

نقدية وشبه نقدية

إيداعات لدى البنوك (بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يوماً)

إجمالي النقدية وشبه النقدية

١-٤ تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل إيداعات أسواق النقد بأسعار العمولة الخاصة السائدة لدى البنوك المحلية، ولها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يوماً.

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي (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 بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يوماً
١,٠٠٠,٠٠٠	-	إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها من ٩٠ يوماً إلى ٣٦٠ يوماً
١١,٤٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
٥٥,٤٥٠	٥٤,٠٧٢	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
(٤٠)	(٤٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٤٥٥,٤١٠	١٢,٠٥٤,٠٢٤	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٥,٩٣٤	٤٠	الرصيد في بداية الفترة
(٢,١٢٧)	٨	محمل / (عكس قيد) للفترة
٣,٨٠٧	٤٨	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.

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) تواريخ الاستحقاق المتبقية	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة دولار أمريكي
حتى ١ شهر	%٣٨	٤,٥٠٠,٠٠٠
١-٣ أشهر	%٦٢	٧,٥٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) تواريخ الاستحقاق المتبقية	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة دولار أمريكي
حتى ١ شهر	%٣١	٣,٥٠٠,٠٠٠
١-٣ أشهر	%٦٠	٦,٩٠٠,٠٠٠
٣-٦ أشهر	%٩	١,٠٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	١١,٤٠٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		
المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣٦,٥٧٨	٩٣٤,٥٠٢	٧٩٧,٩٢٤	١٥٧,٠٠٣	٩٥٤,٩٢٧	٧٩٧,٩٢٤
١٣٦,٥٧٨	٩٣٤,٥٠٢	٧٩٧,٩٢٤	١٥٧,٠٠٣	٩٥٤,٩٢٧	٧٩٧,٩٢٤

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٣٤,٥٠٢	٩٥٤,٩٢٧	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
٧٩٧,٩٢٤	٧٩٧,٩٢٤	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١٣٦,٥٧٨	١٥٧,٠٠٣	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٩٠,٢٣٩	١٣٦,٥٧٨	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
٤٦,٣٣٩	٢٠,٤٢٥	المكسب غير المحقق للفترة / للسنة

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 (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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي
شركة الأول للاستثمار	أتعاب الإدارة	٤٤,٤٢٤	٨,٣٨٧
	رسوم إدارية	٥,٥٠٢	٣,٠٤٥
مجلس الإدارة	أتعاب مجلس الإدارة	١,٨٣١	٨,٥٠٥
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	١٠٠
		-	٤٧,٤٤٢

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 المراقبة ٠,٠٠٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات المحتفظ بها المستحقة في كل يوم تقويمي مخصومة 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 المحتفظ بها المستحقة في كل يوم تقويمي مخصومة في نهاية كل شهر بالإضافة إلى ١٢ دولار أمريكي عن كل صفقة يقوم بها الصندوق.

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 ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	-	٦,٠٣٩,٤٤٩
		-	٦,١١٤,٢٥٠

٨. 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 قيمتها 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 (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي دولار أمريكي	بدون تاريخ استحقاق محدد دولار أمريكي	٣ أشهر إلى ١ سنة دولار أمريكي	١-٣ أشهر دولار أمريكي	أقل من ١ شهر دولار أمريكي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
الموجودات					
١٠٨,٢٤٦	-	١٠٨,٢٤٦	-	-	نقدية وشبه نقدية
١٢,٠٥٤,٠٢٤	-	-	٧,٥٢٠,٣٨٩	٤,٥٣٣,٦٣٥	موجودات مالية مفاصة بالتكلفة المطفأة
٩٥٤,٩٢٧	٩٥٤,٩٢٧	-	-	-	موجودات مالية مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,١١٧,١٩٧	٩٥٤,٩٢٧	١٠٨,٢٤٦	٧,٥٢٠,٣٨٩	٤,٥٣٣,٦٣٥	إجمالي الموجودات
المطلوبات					
٨,٠٥٦	-	٨,٠٥٦	-	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٥٦,٩٧٢	-	٥٦,٩٧٢	-	-	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٦٥,٠٢٨	-	٦٥,٠٢٨	-	-	إجمالي المطلوبات
الموجودات					
٧١٨,٧٢١	-	٧١٨,٧٢١	-	-	نقدية وشبه نقدية
١١,٤٥٥,٤١٠	-	١,٠٠١,٤٢٩	٦,٩٢٥,٢٠٦	٣,٥٢٨,٧٧٥	موجودات مالية مفاصة بالتكلفة المطفأة
٩٣٤,٥٠٢	٩٣٤,٥٠٢	-	-	-	موجودات مالية مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,١٠٨,٦٣٣	٩٣٤,٥٠٢	١,٧٢٠,١٥٠	٦,٩٢٥,٢٠٦	٣,٥٢٨,٧٧٥	إجمالي الموجودات
المطلوبات					
٨,٣٨٧	-	٨,٣٨٧	-	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٧,٠٥٠	-	٤٧,٠٥٠	-	-	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥٥,٤٣٧	-	٥٥,٤٣٧	-	-	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠. 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 بتنفيذ خطط استثمارية 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 الاستثمارية في إعداد البيانات المالية لا يزال مناسباً.

١٢. آخر يوم للتقويم

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

١٣. 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).