

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة السنة 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 ١٤٤٧هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥م)

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

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
١٠,٢٢٧,٩٤٣	٢٢,١٩٧,٥٨٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٦,٠٢٤,١١٨	٧١٥,٠٨٧,٨٤٦	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٠٧١,٩١٣	-	٥	توزيعات أرباح مدينة
٧٨٩,٣٩١	٧٨٩,٣٩١		مدينون ودفعات مقدمة
٢٣,٣٦٤,١١٣	-		
<u>٧١٢,٤٧٧,٤٧٨</u>	<u>٧٣٨,٠٧٤,٨١٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٤٠,٢١٩	٣٤٣,٩٤٦	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٧١,٨٥٩	٢٥١,٥١٨		مصاريف مستحقة الدفع
٦١٧,٢٦٥	١,٠٨٩,٤١٤		استردادات مستحقة الدفع
<u>١,١٢٩,٣٤٣</u>	<u>١,٦٨٤,٨٧٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٧١١,٣٤٨,١٣٥	٧٣٦,٣٨٩,٩٤١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢٢,٥٧٣,٨٣٣</u>	<u>٢٢,٥١٩,٨٢٣</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٣١,٥١</u>	<u>٣٢,٧٠</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

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 / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٩٢٢,١٨١)	٨,٧٤٩,٩٦٩	صافي المكسب المحقق من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٦٣٧,٥١٤	١٨,٥٦٠,٥٣٣	صافي الخسارة المحققة من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢٩٣,٠٢٦)	دخل توزيعات الأرباح
١,٦١٨,٤١٥	١,٦١٤,٦٣٣	دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣١,٦٢٨	صافي خسائر تحويل عملات
(٩,٠٤٦)	(٣٥,٦٠٤)	دخل آخر
-	٥١,٨٣٩	
٥١,٣٢٤,٧٠٢	٢٨,٦٧٩,٩٧٢	إجمالي الدخل
		المصاريف
(١,٩٦٣,٣٦٥)	(١,٨٦٣,٧٥٩)	٦ أتعاب إدارة
-	٢٢٠,٤٠٩	٥ عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٤٨٨,٥٥١)	(٤١٦,٠٤٨)	مصاريف أخرى
(٢,٤٥١,٩١٦)	(٢,٠٥٩,٣٩٨)	إجمالي المصاريف
٤٨,٨٧٢,٧٨٦	٢٦,٦٢٠,٥٧٤	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		الدخل الشامل الآخر التي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
-	٢٠٧,٧٠٠	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٢٠,٤٠٩)	٥ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٤٨,٨٧٢,٧٨٦	٢٦,٦٠٧,٨٦٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

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
٧٨٨,٦٣٤,٩٤٢	٧١١,٣٤٨,١٣٥

حقوق الملكية في بداية الفترة

٤٨,٨٧٢,٧٨٦	٢٦,٦٢٠,٥٧٤
-	٢٠٧,٧٠٠
-	(٢٢٠,٤٠٩)
٤٨,٨٧٢,٧٨٦	٢٦,٦٠٧,٨٦٥

صافي دخل الفترة
صافي الحركة في المكسب غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر - أدوات الدين
الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية بالقيمة العادلة
استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
إجمالي الدخل الشامل للفترة

٥٣,٥٣٨,٢٠٨ (٢١٢,٣٠٩,٤٠٢) (١٥٨,٧٧١,١٩٤)	٧٠,٩٣٩,٢٦٣ (٧٢,٥٠٥,٣٢٢) (١,٥٦٦,٠٥٩)
--	---

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة
صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٦٧٨,٧٣٦,٥٣٤	٧٣٦,٣٨٩,٩٤١
-------------	-------------

حقوق الملكية في نهاية الفترة

<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)
--------------------------------	--------------------------------

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٢٧,٥١٩,٢١٤	٢٢,٥٧٣,٨٣٣
------------	------------

الوحدات في بداية الفترة

١,٨٠١,٤٨٩ (٧,١٣١,٨٠٢) (٥,٣٣٠,٣١٣)	٢,٢١٩,٧٣٨ (٢,٢٧٣,٧٤٨) (٥٤,٠١٠)
٢٢,١٨٨,٩٠١	٢٢,٥١٩,٨٢٣

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة
صافي التغيرات في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

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
--	--

الأنشطة التشغيلية

صافي دخل الفترة

٤٨,٨٧٢,٧٨٦ ٢٦,٦٢٠,٥٧٤

التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة

دخل توزيعات الأرباح

٦,٩٢٢,١٨١	(٨,٧٤٩,٩٦٩)
-	(٢٢٠,٤٠٩)
(١,٦١٨,٤١٥)	(١,٦١٤,٦٣٣)
٥٤,١٧٦,٥٥٢	١٦,٠٣٥,٥٦٣

تعديلات رأس المال العامل:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مدنيون ودفعات مقدمة

أتعاب إدارة مستحقة الدفع

مصاريف مستحقة الدفع

مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة

٩١,٥٤٩,١٤٥	(٤٠,٣١٣,٧٥٩)
-	١٢,٢٧٩,٦١٣
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٣,٣٦٤,١١٣
٥٨,٢٧١	٣,٧٢٧
٢٩,٦٥٥	٧٩,٦٥٩
٥,٠٠٠,٠٠٠	-

التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

توزيعات أرباح مستلمة

١٤٥,٨١٣,٦٢٣	١١,٤٤٨,٩١٦
١,٥٥٦,٥٠٣	١,٦١٤,٦٣٣

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

١٤٧,٣٧٠,١٢٦	١٣,٠٦٣,٥٤٩
-------------	------------

الأنشطة التمويلية

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

٥٣,٥٣٨,٢٠٨	٧٠,٩٣٩,٢٦٣
(٢١٢,٤٧٧,٥٩٣)	(٧٢,٠٣٣,١٧٣)

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

(١٥٨,٩٣٩,٣٨٥)	(١,٠٩٣,٩١٠)
---------------	-------------

صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية

(١١,٥٦٩,٢٥٩)	١١,٩٦٩,٦٣٩
--------------	------------

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

١٢,٩٠٥,١٥٨	١٠,٢٢٧,٩٤٣
------------	------------

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١,٣٣٥,٨٩٩	٢٢,١٩٧,٥٨٢
-----------	------------

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار المتوازن 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 رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في صناديق استثمارية متنوعة متوافقة مع أحكام 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 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 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 التطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

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)

٣-٣-١ المعايير والتفسيرات 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.

٣-٣-٢ 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 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 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. 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 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 المتوازن للأصول المتنوعة

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)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية			
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي*	١٦٦,٠٦٦,٩٥٧	١٨٠,٧٣٩,٣٨٠	١٤,٦٧٢,٤٢٣
صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية*	٤٤,٩٦٨,٣٥٧	١١٠,٥٧٨,٣٥٥	٦٥,٦٠٩,٩٩٨
صندوق الأول للاستثمار للصكوك*	١٠٧,٨٨٣,٢١٧	١٠٣,٠٠٤,١٩٦	(٤,٨٧٩,٠٢١)
صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية*	٨٠,٢٨٩,٧٩٧	٩٢,٥٠٨,٠٩١	١٢,٢١٨,٢٩٤
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*	٥٥,٢٤٠,٣٣٩	٦٢,٢١٧,٣٢٠	٦,٩٧٦,٩٨١
صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية*	٢٨,٦٧٢,٧٠٢	٥٣,٦٤٥,٠٧٢	٢٤,٩٧٢,٣٧٠
إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية			
إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف	٤٤,٦٧٣,٤٨٥	٤٩,١٠٨,١٤٤	٤,٤٣٤,٦٥٩
إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي	٢٤,٥٢٠,٥٧٧	٣٣,٤٩٦,٦٩٠	٨,٩٧٦,١١٣
إتش إس بي سي إم إس سي أي أوروبا الإسلامي إي إس			
جي يو إي تي إف إيه سي سي	١٧,٢٣٧,٠٨٩	١٨,٠١٤,٣٣٢	٧٧٧,٢٤٣
أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو سي أي			
تي إس إي تي إف	٨,٧١٦,٠٦٤	٨,٩٢٢,٥٦٥	٢٠٦,٥٠١
صندوق الأول للاستثمار للتمويل البديل*	٢,٤٣٧,٥٠٠	٢,٤٦٢,٣٢٧	٢٤,٨٢٧
صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية الإسلامي			
إي إن دي إيه سي سي	٣٧٥,٠٤٠	٣٩١,٣٧٤	١٦,٣٣٤
	٥٨١,٠٨١,١٢٤	٧١٥,٠٨٧,٨٤٦	١٣٤,٠٠٦,٧٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية			
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي*	١٤٩,٨١٤,٣٠٩	١٦١,٨٠٥,٣٥٤	١١,٩٩١,٠٤٥
صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية*	٩٢,٩٩٦,٥٠٩	١١٧,٥٥٥,٧٨٥	٢٤,٥٥٩,٢٧٦
صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية*	٤٤,٩٦٨,٣٥٦	١٠٦,٠٠٣,٥٥٠	٦١,٠٣٥,١٩٤
صندوق الأول للاستثمار للصكوك*	١٠٧,٨٨٣,٢١٧	١٠١,٦٠٢,٤٦٤	(٦,٢٨٠,٧٥٣)
صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية*	٣١,٥٦٠,٣٨٠	٥٧,٤٥٥,٧٤٧	٢٥,٨٩٥,٣٦٧
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*	٥٠,٦٩٠,٣٣٨	٥٦,٠١٥,٣٨٧	٥,٣٢٥,٠٤٩
إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية			
إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف	٢٥,٩١٧,٣٥٠	٢٤,٨٠٠,٥٧٦	(١,١١٦,٧٧٤)
إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي	١٧,٧٧٧,٩٣٣	٢١,٨٧٧,٦٠٥	٤,٠٩٩,٦٧٢
أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو سي أي تي			
إس إي تي إف	١٦,٧٢١,٤٧٣	١٦,٤٧٤,٧٢٢	(٢٤٦,٧٥١)
صندوق الأول للاستثمار للتمويل البديل*	٢,٤٣٧,٥٠٠	٢,٤٣٢,٩٢٨	(٤,٥٧٢)
الإجمالي	٥٤٠,٧٦٧,٣٦٥	٦٦٦,٠٢٤,١١٨	١٢٥,٢٥٦,٧٥٣

* 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 المتوازن للأصول المتنوعة

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦٦٦,٠٢٤,١١٨ (٥٤٠,٧٦٧,٣٦٥)	٧١٥,٠٨٧,٨٤٦ (٥٨١,٠٨١,١٢٤)	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١٢٥,٢٥٦,٧٥٣ ١٣٢,٤٧٧,٧٤٧	١٣٤,٠٠٦,٧٢٢ ١٢٥,٢٥٦,٧٥٣	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(٧,٢٢٠,٩٩٤)	٨,٧٤٩,٩٦٩	المكسب غير المحقق / (الخسارة) للفترة / للسنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	
١١,٩١٠,٩٢٠ ١٦٠,٩٩٣	- -	أدوات دين مالية - صكوك دخل خاص مستحق الدفع
١٢,٠٧١,٩١٣	-	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	
- ٢٢٠,٤٠٩	٢٢٠,٤٠٩ (٢٢٠,٤٠٩)	الرصيد في بداية الفترة عكس قيد للفترة
٢٢٠,٤٠٩	-	الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات التي يطبقها الصندوق في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على إبداعات 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 / سنة التقرير.

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

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 (بخلاف صناديق الأول للاستثمار المدرجة في الإيضاح ٤) 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	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	١,٨٦٣,٧٥٩	١,٩٦٣,٣٦٥	٣٤٠,٢١٩
	رسوم المدير	٢٨٩,٩١٨	٣٠٥,٤١٢	٥٧,٣٨١
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة	٦,٨٦٨	٨,٢٨٩	١٧,٤٨١

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

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٦٥,٢٨٨ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٦,٥٩٥ وحدة).

إن البنك الأول السعودي ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. قام الصندوق باستثمارات بقيمة سوقية إجمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بلغت ٦٦٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٠٠,٤ مليون ريال سعودي) في صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق.

٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

يحفظ 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 المتوازن للأصول المتنوعة
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	-	-	٢٢,١٩٧,٥٨٢	٢٢,١٩٧,٥٨٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٧١٥,٠٨٧,٨٤٦	٧١٥,٠٨٧,٨٤٦
توزيعات أرباح مدينة	٧٨٩,٣٩١	-	-	٧٨٩,٣٩١
إجمالي الموجودات	٧٨٩,٣٩١	-	٧٣٧,٢٨٥,٤٢٨	٧٣٨,٠٧٤,٨١٩
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٤٣,٩٤٦	-	-	٣٤٣,٩٤٦
مصاريف مستحقة الدفع	٢٥١,٥١٨	-	-	٢٥١,٥١٨
استردادات مستحقة الدفع	١,٠٨٩,٤١٤	-	-	١,٠٨٩,٤١٤
إجمالي المطلوبات	١,٦٨٤,٨٧٨	-	-	١,٦٨٤,٨٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	١٠,٢٢٧,٩٤٣	١٠,٢٢٧,٩٤٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٦٦٦,٠٢٤,١١٨	٦٦٦,٠٢٤,١١٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	١٢,٠٧١,٩١٣	-	١٢,٠٧١,٩١٣
توزيعات أرباح مدينة	٧٨٩,٣٩١	-	-	٧٨٩,٣٩١
مدينون ودفعات مقدمة	٢٣,٣٦٤,١١٣	-	-	٢٣,٣٦٤,١١٣
إجمالي الموجودات	٢٤,١٥٣,٥٠٤	١٢,٠٧١,٩١٣	٦٧٦,٢٥٢,٠٦١	٧١٢,٤٧٧,٤٧٨
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٤٠,٢١٩	-	-	٣٤٠,٢١٩
مصاريف مستحقة الدفع	١٧١,٨٥٩	-	-	١٧١,٨٥٩
استردادات مستحقة الدفع	٦١٧,٢٦٥	-	-	٦١٧,٢٦٥
إجمالي المطلوبات	١,١٢٩,٣٤٣	-	-	١,١٢٩,٣٤٣

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).