

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة ("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)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) م	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٢,٤٩٢,٤٩٣	٤,٤٣٥,٤٦٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٩,٥٧٤,٦٢٧	٣٦٧,٨٢٤,٢٧٨	٤	توزيعات أرباح مدينة
٤٩٤,٢٩١	٦٠٠,٠٤٨		
<u>٢٤٢,٥٦١,٤١١</u>	<u>٣٧٢,٨٥٩,٧٩٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٢٦,١٨٤	٢١٦,٠٧٦	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٣٥,٧٢٤	٣٨٧,٤٠٢		استردادات مستحقة الدفع
٢٣٨,٦٤٢	٢٧٥,١٩١		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٦٠٠,٥٥٠</u>	<u>٨٧٨,٦٦٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤١,٩٦٠,٨٦١	٣٧١,٩٨١,١٢٦		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٩,٧٩٩,٤٢٣	١٤,٢٤٧,٤٣٥		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٢٤,٦٩</u>	<u>٢٦,١١</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) £	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	إيضاح
الدخل		
٥,٧٧٧,٧٢٦	٥,٩١٩,٢٩٣	٤ صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٢٥,٦١٣	١٠,٧٤٠,٤١٢	صافي المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٥,٨٩٠)	-	صافي الخسارة المحققة عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٦٣,٧٥٢	١,٤٣٢,٧٧٩	دخل توزيعات الأرباح
٧,٠٣١	-	دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦,٩٣٩)	(٢٠,٠٧٣)	صافي خسائر تحويل عملات
١١,٣١٥	١٥,٤٣٦	دخل آخر
١٠,١١٢,٦٠٨	١٨,٠٨٧,٨٤٧	إجمالي الدخل
المصاريف		
(٤٨٦,٧٤٦)	(٧٥٠,٩٢٩)	٥ أتعاب إدارة
(٢٥٧,٥٦٤)	(٣٨١,٦٠٩)	مصاريف أخرى
٤٧,٧٦٧	-	عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٩٦,٥٤٣)	(١,١٣٢,٥٣٨)	إجمالي المصاريف
٩,٤١٦,٠٦٥	١٦,٩٥٥,٣٠٩	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة		
٤٥,٠١٢	-	لدخل الشامل الآخر التي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٤٧,٧٦٧)	-	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٤١٣,٣١٠	١٦,٩٥٥,٣٠٩	الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة (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) £	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	
٢٠٩,٠٣٩,٨٤٨	٢٤١,٩٦٠,٨٦١	صافي الموجودات في بداية الفترة
٩,٤١٦,٠٦٥	١٦,٩٥٥,٣٠٩	صافي دخل الفترة
٤٥,٠١٢	-	صافي الحركة في المكسب غير المحقق عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
(٤٧,٧٦٧)	-	الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٩,٤١٣,٣١٠	١٦,٩٥٥,٣٠٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٠,٦٠٠,١٥٨	١٧٦,٢٠١,٩٥١	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٥,٨٤٣,٤٩٨)	(٦٣,١٣٦,٩٩٥)	استرداد وحدات خلال الفترة
٤,٧٥٦,٦٦٠	١١٣,٠٦٤,٩٥٦	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٢٣,٢٠٩,٨١٨	٣٧١,٩٨١,١٢٦	صافي الموجودات في نهاية الفترة
الوحدات (غير مراجعة)	الوحدات (غير مراجعة)	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٩,٢٧٧,٣٨٣	٩,٧٩٩,٤٢٣	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
١,٣٢٧,٥١٦	٦,٩٣٧,٤٢٥	إصدار وحدات خلال الفترة
(١,١٤٩,٤١٤)	(٢,٤٨٩,٤١٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
١٧٨,١٠٢	٤,٤٤٨,٠١٢	صافي التغير في الوحدات
٩,٤٥٥,٤٨٥	١٤,٢٤٧,٤٣٥	الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) £	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	
٩,٤١٦,٠٦٥	١٦,٩٥٥,٣٠٩	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٥,٧٧٧,٧٢٦)	(٥,٩١٩,٢٩٣)	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧,٧٦٧)	-	عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٦٣,٧٥٢)	(١,٤٣٢,٧٧٩)	دخل توزيعات الأرباح
٢,٩٢٦,٨٢٠	٩,٦٠٣,٢٣٧	
(١٤,٦٤٥,٢٦٦)	(١٢٢,٣٣٠,٣٥٨)	التعديلات على رأس المال العامل:
٢,٦٦١,٢١٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٤٥,٨٣٠	-	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٠٦٧	٨٩,٨٩٢	مدفوعات مقدمة
٤٧,٦٤٣	٣٦,٥٤٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢,٣٥٩,٦٩٠)	(١١٢,٦٠٠,٦٨٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٦٥٥,٩٥٥	١,٣٢٧,٠٢٢	توزيعات أرباح مستلمة
(١,٧٠٣,٧٣٥)	(١١١,٢٧٣,٦٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣٠,٦٠٠,١٥٨	١٧٦,٢٠١,٩٥١	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٦,٤٠٥,٢٤٣)	(٦٢,٩٨٥,٣١٧)	سداد الوحدات المستردة
٤,١٩٤,٩١٥	١١٣,٢١٦,٦٣٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢,٤٩١,١٨٠	١,٩٤٢,٩٧٦	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣,٠٢٦,٥٨٢	٢,٤٩٢,٤٩٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٥١٧,٧٦٢	٤,٤٣٥,٤٦٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة (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 الدفاعي 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 في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في صناديق استثمارية متنوعة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق. 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 ٢١٩-٢٠٠٦ 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 ٥٤١-٢٠٢٥ 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.

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.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

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:

تاريخ السريان

الموضوع
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 للصندوق.

صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة (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)

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 - 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 المستمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل بين المستثمر وشريكه أو مشروع 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 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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	القيمة السوقية	التكلفة	%	للقيمة السوقية
المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي	ٳ	ٳ		
٩,٠٠٩,٨٢٤	١٥٥,٢٠٢,٤٠١	١٤٦,١٩٢,٥٧٧	%٤٢,١٩	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي*
(٣,٣٢٤,١١٣)	٥٥,٠٥٨,٦٤٨	٥٨,٣٨٢,٧٦١	%١٤,٩٧	صندوق الأول للاستثمار للصكوك*
٣,٣١٩,٢٥٣	٢٤,٤٩٦,٥٠٤	٢١,١٧٧,٢٥١	%٦,٦٦	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*
٤,٦٠٥,٨٤٨	٢٢,٩٢٨,٢٩٨	١٨,٣٢٢,٤٥٠	%٦,٢٣	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي*
١,٠٣٩,٦٦٣	١٢,٨٣٢,٥٩٠	١١,٧٩٢,٩٢٧	%٣,٤٩	أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو سي أي تي إس إي تي إف
٧,٩٠٢,٩٩٠	١٦,٨٠٩,٢١١	٨,٩٠٦,٢٢١	%٤,٥٧	إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف
(٤٠٢,٦٥٩)	٨,٤٣٨,٤٩٣	٨,٨٤١,١٥٢	%٢,٢٩	صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية*
١٢,٠٠٢,٦٧٨	٢٠,٤٧٥,٣٧٤	٨,٤٧٢,٦٩٦	%٥,٥٧	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية*
٨٧٣,٦٥٤	٨,١٥٠,١٢٩	٧,٢٧٦,٤٧٥	%٢,٢٢	إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي
٩٤٣,٦٤٠	٨,٠٤٤,١١٤	٧,١٠٠,٤٧٤	%٢,١٩	أي شيرز إم إس سي أي إي إم العالمي الإسلامي يو سي أي تي إف أي إن سي
٦٠٤,٨١٦	٧,٢٤٥,١٥٨	٦,٦٤٠,٣٤٢	%١,٩٧	صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية الإسلامي إي إن دي إي سي سي
(٢٦٥,٤٩٧)	٦,١٥٤,٥٠٣	٦,٤٢٠,٠٠٠	%١,٦٧	صندوق اليسر للأسهم السعودية
٥,٧٤٥,٦٨٠	١٠,٨١٩,٧٦٧	٥,٠٧٤,٠٨٧	%٢,٩٤	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية*
-	٤,٤٥٠,٠٠٠	٤,٤٥٠,٠٠٠	%١,٢٢	صندوق الأول للاستثمار الخاص متعدد الاستراتيجيات*
١,٥٦٥,٨٤٦	٤,٠٥٨,٠٢٤	٢,٤٩٢,١٧٨	%١,١٠	أي شيرز إم إس سي أي إي إم الإسلامي يو سي أي تي إس إي تي إف أي إن سي
١١,٤٢٧	١,٨٤٨,٠٠٩	١,٨٣٦,٥٨٢	%٠,٥٠	إتش إس بي سي إم إس سي أي أوروبا الإسلامي إي إس جي يو إي تي إف إي سي سي
٥٥٥	٨١٣,٠٥٥	٨١٢,٥٠٠	%٠,٢٢	صندوق الأول للاستثمار للتمويل البديل*
٤٣,٦٣٣,٦٠٥	٣٦٧,٨٢٤,٢٧٨	٣٢٤,١٩٠,٦٧٣	%١٠٠	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي	القيمة السوقية	التكلفة	% للقيمة السوقية
₪	₪	₪	
<i>الاستثمارات في الصندوق</i>			
٦,٦٩٤,٨٤٤	٨٠,٧١٥,٢٣٢	٧٤,٠٢٠,٣٨٨	٪٣٣,٧
(٢,٥١٢,٠٤٧)	٤٦,٠٠٣,٦٩١	٤٨,٥١٥,٧٣٨	٪١٩,٢
٤,٣٢٩,١١٧	٢٢,٦٥١,٥٦٧	١٨,٣٢٢,٤٥٠	٪٩,٥
٢,٧٥٠,٥٦٢	١٦,٦٠٦,٦٤٥	١٣,٨٥٦,٠٨٣	٪٦,٩
١٦,٠٠٤,٩٥٩	٢٧,٨٥٨,٩٥٩	١١,٨٥٤,٠٠٠	٪١١,٦
٤,٩٠٩,٤٥٨	١٠,١٩٤,٧١٦	٥,٢٨٥,٢٥٨	٪٤,٣
١٤٧,٥٩٣	١,٦٣٩,٨٤١	١,٤٩٢,٢٤٨	٪٠,٧
			تي إس إي تي إف
٢,٨٥٤,٢٨٠	١٢,٨٢٨,٠٠٣	٩,٩٧٣,٧٢٣	٪٥,٣
			إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية
٢,٠٢٠,٩٠١	٧,١٩٧,٥٥٥	٥,١٧٦,٦٥٤	٪٣,٠
٥٦٦	٨١٣,٠٦٦	٨١٢,٥٠٠	٪٠,٣
٤٦,٨٣٠	٢,٥٣٩,٠٠٨	٢,٤٩٢,١٧٨	٪١,١
			آي شيرز إم إس سي أي إي إم الإسلامي يو سي أي تي
			إس إي تي إف أي إن سي
-	٤,٤٥٠,٠٠٠	٤,٤٥٠,٠٠٠	٪١,٩
١٤٧,٣٢٤	٢,٦٦١,٥٩٤	٢,٥١٤,٢٧٠	٪١,١
			صندوق الأول للاستثمار الخاص متعدد الاستراتيجيات
			إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية الإسلامي إي إن دي إي سي سي
٣١٩,٩٢٥	٣,٤١٤,٧٥٠	٣,٠٩٤,٨٢٥	٪١,٤
			إتش إس بي سي إم إس سي أي أوروبا الإسلامي إي إس جي يو إي تي إف إي سي سي
٣٧,٧١٤,٣١٢	٢٣٩,٥٧٤,٦٢٧	٢٠١,٨٦٠,٣١٥	٪١٠٠
			الإجمالي

* يتم إدارة هذه الصناديق أيضاً 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 أيضاً آلية تصنيف داخلية. ومع ذلك، يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطره من خلال مراقبة كل استثمار ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

فيما يلي التغيرات في المكسب غير المحقق للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
₪	₪	
٢٣٩,٥٧٤,٦٢٧	٣٦٧,٨٢٤,٢٧٨	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
(٢٠١,٨٦٠,٣١٥)	(٣٢٤,١٩٠,٦٧٣)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٣٧,٧١٤,٣١٢	٤٣,٦٣٣,٦٠٥	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٢٥,٢٧٤,٤١٩	٣٧,٧١٤,٣١٢	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
١٢,٤٣٩,٨٩٣	٥,٩١٩,٢٩٣	المكسب غير المحقق للفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. 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 المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفته مساهم هام لمدير الصندوق).

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات 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، قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة ضمن دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
		١١٦,٨١١	٧٥,٧١٦	٢١٦,٠٧٦	١٢٦,١٨٤
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٧٥٠,٩٢٩	٤٨٦,٧٤٦	٢١٦,٠٧٦	١٢٦,١٨٤
مجلس إدارة الصندوق	رسم إدارية	١١٦,٨١١	٧٥,٧١٦	٢٣,٤١٥	٧٨,٨٨٤
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٦,٨٦٨	٣٨,١٩٨	٣١,٣٣١

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

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما مجموعه ١٠٤,٧٦٨ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٨,٦٨٧).

يعمل البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) كبنك للصندوق. ليس لدى البنك السعودي الأول أي استثمارات في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا يوجد).

٦. 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 ونظراً لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

٧. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		خلال ١٢ شهراً		بعد ١٢ شهراً		بدون تاريخ استحقاق محدد	
الإجمالي	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦
الموجودات							
نقدية وشبه نقدية	٤,٤٣٥,٤٦٩	-	-	-	-	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدينة	٦٠٠,٠٤٨	-	-	-	-	-	-
إجمالي الموجودات	٥,٠٣٥,٥١٧	-	-	-	-	-	-
المطلوبات							
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢١٦,٠٧٦	-	-	-	-	-	-
مصاريف مستحقة الدفع	٢٧٥,١٩١	-	-	-	-	-	-
استردادات مستحقة الدفع	٣٨٧,٤٠٢	-	-	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات	٨٧٨,٦٦٩	-	-	-	-	-	-
الموجودات							
نقدية وشبه نقدية	٢,٤٩٢,٤٩٣	-	-	-	-	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدينة	٤٩٤,٢٩١	-	-	-	-	-	-
إجمالي الموجودات	٢,٩٨٦,٧٨٤	-	-	-	-	-	-
المطلوبات							
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٢٦,١٨٤	-	-	-	-	-	-
مصاريف مستحقة الدفع	٢٣٨,٦٤٢	-	-	-	-	-	-
استردادات مستحقة الدفع	٢٣٥,٧٢٤	-	-	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات	٦٠٠,٥٥٠	-	-	-	-	-	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨. 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.

٩. آخر يوم للتقويم

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

١٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).