

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة (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 للصكوك والمرابحة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة ("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 للصكوك والمرابحة

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
٥٣٨,٨٧١	٢٣٩,٦٠٤	٤ نقدية وشبه نقدية
١٣,٢٧٦,٣٩٥	١٠,٤٦٧,٨١٥	٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٢٣٩,٦٠٣	٢٨,٠٥٥,٤٣٧	٥ موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
١٦,٨٥٥,٠٢٠	١٨,٠٩٣,٢٩٧	٦ موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٢,٩٢٦	٢,٥٠٠	مدينون آخرون
٥٨,٩١٢,٨١٥	٥٦,٨٥٨,٦٥٣	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٣٤,١٣٣	٣٣,٩٤٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٤٢,٠٦٨	-	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١٤٦,٤٨٩	١٢٧,٧٦٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٢٢,٦٩٠	١٦١,٧١٧	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٥٨,٥٩٠,١٢٥	٥٦,٦٩٦,٩٣٦	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٤,٢١٣,٦٢٥	٤,١٦٩,٠٨٥	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٣,٩٠	١٣,٦٠	صافي الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمراوحة

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
٤١,٢٧٩	٨,٢٥٧		صافي المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٦٢,٨١٣		صافي الحركة في المكسب غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٦٨,٢١٧	٩٣٠,٦٨٦		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - صكوك
٧٥٦,٤٢٢	٤٦٣,٠٣٤		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - مراوحة
١٢٥	١٦		دخل آخر
<u>٢,٠٦٦,٠٤٣</u>	<u>١,٥٦٤,٨٠٦</u>		إجمالي الدخل
(١٧٦,٦٣٢)	(١٦٥,١٣٢)	٨	المصاريف
(٩٦,٥١٨)	(١١٠,٦٤٣)		أتعاب إدارة
(٦,٠٦٦)	(٤,٠٧٨)		مصاريف أخرى
			مخصص الانخفاض في القيمة
<u>(٢٧٩,٢١٦)</u>	<u>(٢٧٩,٨٥٣)</u>		إجمالي المصاريف
١,٧٨٦,٨٢٧	١,٢٨٤,٩٥٣		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١,٧٨٦,٨٢٧</u>	<u>١,٢٨٤,٩٥٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

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	
٩٧,٧٧٧,١٣٥	٥٦,٦٩٦,٩٣٦	صافي الموجودات في بداية الفترة
١,٧٨٦,٨٢٧	١,٢٨٤,٩٥٣	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٧٨٦,٨٢٧	١,٢٨٤,٩٥٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٥,٠٠٠ (٤١,٣٨٢,٨١٨)	٢,١٠٦,٠٥٧ (١,٤٩٧,٨٢١)	إصدار وحدات استرداد وحدات
(٤١,٣٣٧,٨١٨)	٦٠٨,٢٣٦	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٨,٢٢٦,١٤٤	٥٨,٥٩٠,١٢٥	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

الوحدات	الوحدات	
٧,٥٧١,٣٧١	٤,١٦٩,٠٨٥	الوحدات في بداية الفترة
٣,٤٠٣ (٣,١٩٣,٩٥٠)	١٥٣,٢٢٧ (١٠٨,٦٨٧)	إصدار وحدات استرداد وحدات
(٣,١٩٠,٥٤٧)	٤٤,٥٤٠	صافي النقص في معاملات الوحدات
٤,٣٨٠,٨٢٤	٤,٢١٣,٦٢٥	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

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	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
١,٧٨٦,٨٢٧	١,٢٨٤,٩٥٣	صافي دخل الفترة
(١٢٥)	(١٦٢,٨١٣)	التعديلات لـ: مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٥	(٢,٦٤٥,٧٦٧)	تعديلات رأس المال العامل:
١٥,٢٣٣,٥٦٨	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨٣٢,١٥٩	(١٨٤,١٦٦)	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
١٢,١٦١,٢٢٧	(٤٢٦)	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٥٢٣,٦٤٨	١٨,٧٢١	مدينون آخرون
-	١٨٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	١٤٢,٠٦٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	-	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٣٢,٥٣٧,٤٢٩	(١,٥٤٧,٢٤٦)	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٤٥,٠٠٠	٢,١٠٦,٠٥٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤١,٣٨٢,٨١٨)	(١,٤٩٧,٨٢١)	استرداد وحدات
(٤١,٣٣٧,٨١٨)	٦٠٨,٢٣٦	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٨,٨٠٠,٣٨٩)	(٩٣٩,٠١٠)	صافي النقص في النقدية وشبه نقدية
٣١,٠٩٣,١٧٤	١٨,٣٣٢,٩٠١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٢,٢٩٢,٧٨٥	١٧,٣٩٣,٨٩١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمراجعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمراجعة ("الصندوق") هو صندوق مفتوح مقره المملكة العربية السعودية، تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك السعودي الأول ("البنك") 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 الحفاظ على رأس المال وزيادة قيمته من خلال الاستثمار في الصكوك وودائع المراجعة.

مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضًا الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتقديم خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابةً عن الصندوق.

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)، 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

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 والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. كما تم تقريب كافة المبالغ المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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 اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

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

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٣-٣-١ المعايير 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.

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	بموجب التعديلات، قد تقي 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 معيار المحاسبة 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 المتوقعة. 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 للصكوك والمرابحة

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) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	أرصدة بنكية
٥٣٨,٨٧١	٢٣٩,٦٠٤		إيداعات أسواق النقد ذات تاريخ استحقاق أقل من ٩٠ يومًا
١٦,٨٥٥,٠٢٠	١٨,٠٩٣,٢٩٧	١-٤	
١٧,٣٩٣,٨٩١	١٨,٣٣٢,٩٠١		

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

٥. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - الصكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	أدوات دين مالية - صكوك
٢٧,٩٦٣,٧٧٩	٢٧,٧٥٧,٢٨٠	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٢٨٤,٥٠٧	٣٠٢,٤٥٧	خسائر الائتمان المتوقعة
(٨,٦٨٣)	(٤,٣٠١)	
٢٨,٢٣٩,٦٠٣	٢٨,٠٥٥,٤٣٦	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات في نهاية يونيو ٢٠٢٥ نسبة ٥,٨٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٣٥٪ سنويًا). إن أوراق الدين المالية المذكورة أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة
٤,٣٠٠	-	محمل للفترة
٤,٣٨٣	٥,٣٣٢	
٨,٦٨٣	٥,٣٣٢	الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات المطبقة من قبل الصندوق عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات الصكوك على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم بعد ذلك تعديلها بالبيانات الخاصة بالبلد على أساس أماكن وجود الموجودات / المشاريع المعنية بالصكوك، والتقديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمربحة

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

٦. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - المربحة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي
١٦,٦٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
-	-
١٦,٦٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
٢٥٥,٣٩٦	٩٣,٩٧٨
(٣٧٦)	(٦٨١)
١٦,٨٥٥,٠٢٠	١٨,٠٩٣,٢٩٧

إيداعات مربحة بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا
إيداعات مربحة وفرة استحقاقها من ٩٠ يومًا إلى ٣٦٠ يومًا

دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي
٦٨١	-
(٣٠٥)	٧٣٤
٣٧٦	٧٣٤

الرصيد في بداية الفترة
محمل للفترة

الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات التي يطبقها الصندوق في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على إيداعات المربحة على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم تعديلها بعد ذلك للبيانات الخاصة بكل بلد على أساس مكان إيداعات المربحة 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 ٢٠٢٥ (غير مراجعة) تاريخ الاستحقاق المتبقي	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال سعودي
حتى ١ شهر	%١٠٠	١٦,٦٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	١٦,٦٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) تاريخ الاستحقاق المتبقي	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال سعودي
حتى ١ شهر	%٥٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١ - ٣ أشهر	%٤٤	٨,٠٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

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

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمار في آخر يوم تقييم للفترة / نهاية السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	(الخسارة) غير المحققة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠٪	١٣,٣٤٥,٢٩٧	١٣,٢٧٦,٣٩٥	(٦٨,٩٠٢)
١٠٠٪	١٣,٣٤٥,٢٩٧	١٣,٢٧٦,٣٩٥	(٦٨,٩٠٢)

الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	(الخسارة) غير المحققة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠٪	١٠,٦٩٩,٥٣٠	١٠,٤٦٧,٨١٥	(٢٣١,٧١٥)
١٠٠٪	١٠,٦٩٩,٥٣٠	١٠,٤٦٧,٨١٥	(٢٣١,٧١٥)

الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك*

الإجمالي

* يُدار هذا الصندوق أيضًا من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق"). وبالتالي، يُعتبر رصيدًا لجهات ذات علاقة.

إن استثمارات الصندوق غير مُصنّفة. كما لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية. مع ذلك، يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطره من خلال مراقبة كل استثمار ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

وتتمثل حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	القيمة السوقية في نهاية الفترة / السنة	التكلفة في نهاية الفترة / السنة	(الخسارة) غير المحققة في نهاية الفترة / السنة	(الخسارة) غير المحققة في بداية الفترة / السنة	المكسب غير المحقق / (الخسارة) للفترة / السنة
١٣,٢٧٦,٣٩٥	١٠,٤٦٧,٨١٥					
(١٣,٣٤٥,٢٩٧)	(١٠,٦٩٩,٥٣٠)					
(٦٨,٩٠٢)	(٢٣١,٧١٥)					
(٢٣١,٧١٥)	-					
١٦٢,٨١٣	(٢٣١,٧١٥)					

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨. 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.

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة الأول للاستثمار (بصفقتها مدير الصندوق وإداري الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق وصناديق الاستثمار الأخرى التي يديرها مدير الصندوق.

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة لحدود تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية، ويتم تنفيذ جميع معاملات الجهات ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ووافق عليها 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 المعاملة		الرصيد	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١٦٥,١٣٢	١٧٦,٦٣٢	٣٤,١٣٣	٣٣,٩٤٩
	رسوم المدير	٩,٩٢٩	٥,٢٥٩	٣,٣٨١	١,٧٩٧
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٨	٧,١١٨	٢٠,٧١٨	١٣,٨٥٠

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ١٤,٠٠٢,٥٤ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٠٧٢,٨٨ وحدة).

الوحدات مملوكة من قبل الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		(غير مراجعة) الوحدات	(مراجعة) الوحدات	(مراجعة) الوحدات	(مراجعة) الوحدات
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	وحدات مملوكة	١,٤٧٧,٢٨٧	١,٤٧٧,٢٨٧	١,٤٧٧,٢٨٧	١,٤٧٧,٢٨٧

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمربحة

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
الموجودات	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	-	-	٥٣٨,٨٧١	٥٣٨,٨٧١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٣,٢٧٦,٣٩٥	١٣,٢٧٦,٣٩٥
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مربحة	١٦,٨٥٥,٠٢٠	-	-	١٦,٨٥٥,٠٢٠
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك	-	٢٨,٢٣٩,٦٠٣	-	٢٨,٢٣٩,٦٠٣
مدينون آخرون	٢,٩٢٦	-	-	٢,٩٢٦
إجمالي الموجودات	١٦,٨٥٧,٩٤٦	٢٨,٢٣٩,٦٠٣	١٣,٨١٥,٢٦٦	٥٨,٩١٢,٨١٥
المطلوبات	١٤٦,٤٨٩	-	-	١٤٦,٤٨٩
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١٤٢,٠٦٨	-	-	١٤٢,٠٦٨
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٣٤,١٣٣	-	-	٣٤,١٣٣
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٢٢,٦٩٠	-	-	٣٢٢,٦٩٠
إجمالي المطلوبات	٣٢٢,٦٩٠	-	-	٣٢٢,٦٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
الموجودات	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	-	-	٢٣٩,٦٠٤	٢٣٩,٦٠٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٠,٤٦٧,٨١٥	١٠,٤٦٧,٨١٥
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مربحة	١٨,٠٩٣,٢٩٧	-	-	١٨,٠٩٣,٢٩٧
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك	-	٢٨,٠٥٥,٤٣٧	-	٢٨,٠٥٥,٤٣٧
مدينون آخرون	٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠
إجمالي الموجودات	١٨,٠٩٥,٧٩٧	٢٨,٠٥٥,٤٣٧	١٠,٧٠٧,٤١٩	٥٦,٨٥٨,٦٥٣
المطلوبات	١٢٧,٧٦٨	-	-	١٢٧,٧٦٨
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٣٣,٩٤٩	-	-	٣٣,٩٤٩
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٦١,٧١٧	-	-	١٦١,٧١٧
إجمالي المطلوبات	١٦١,٧١٧	-	-	١٦١,٧١٧

١٠. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١١. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ في ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).