

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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ev.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليغارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١، ١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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 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 نبدى 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



عبدالعزیز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م)

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة (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
			أرصدة بنكية
٢,٢٧٧,٣٠٩	٨٢١,٥٦٨	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٥٢٧,٨٥٣	٨,٨٤٧,٩٢٧	٧	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
١٩,٨٤٩,٤٧٦	٢٧,٩٥٩,١٣٩	٥	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
١١,١٢٥,٩٨٠	١٣,٢٤٨,٥٧٩	٦	
<u>٤٦,٧٨٠,٦١٨</u>	<u>٥٠,٨٧٧,٢١٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٥,٥١١	٣٢,٩٣٣		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١٤٢,٠٦٨	١٤٢,٠٦٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٢١,٢٥٢	٢٣٧,٤٢٧		
<u>٣٨٨,٨٣١</u>	<u>٤١٢,٤٢٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٦,٣٩١,٧٨٧	٥٠,٤٦٤,٧٨٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٣,٢٤٤,٧٣٥</u>	<u>٣,٤٧٤,٥٩٠</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٤,٣٠</u>	<u>١٤,٥٢</u>		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ج.د	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ج.د	إيضاح	الدخل
٨,٢٥٧	١٦٤,٣٣٢		صافي المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٢,٨١٣	(١٠٢,٤٨٥)		صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣٠,٦٨٦	٤٩٠,٠٧٣		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - صكوك
٤٦٣,٠٣٤	٢٨٣,٣٨٢		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - مرابحة
١٦	٢٤٧,٠٩٧		دخل آخر
١,٥٦٤,٨٠٦	١,٠٨٢,٣٩٩		إجمالي الدخل
(١٤٣,٥٩٣)	(١٢١,٦١٤)	٨	المصاريف
(١٣٢,١٨٢)	(١٦٩,١٩١)		أتعاب إدارة
(٤,٠٧٨)	(٣٤,٤١٥)	٥ و ٦	مصاريف أخرى مخصص الانخفاض في القيمة
(٢٧٩,٨٥٣)	(٣٢٥,٢٢٠)		إجمالي المصاريف
١,٢٨٤,٩٥٣	٧٥٧,١٧٩		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٢٨٤,٩٥٣	٧٥٧,١٧٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة (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) £	
٥٦,٦٩٦,٩٣٦	٤٦,٣٩١,٧٨٧	صافي الموجودات في بداية الفترة
١,٢٨٤,٩٥٣	٧٥٧,١٧٩	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٢٨٤,٩٥٣	٧٥٧,١٧٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,١٠٦,٠٥٧ (١,٤٩٧,٨٢١)	٦,١٩١,٦٣٨ (٢,٨٧٥,٨١٩)	إصدار وحدات استرداد وحدات
٦٠٨,٢٣٦	٣,٣١٥,٨١٩	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٨,٥٩٠,١٢٥	٥٠,٤٦٤,٧٨٥	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

الوحدات (غير مراجعة)	الوحدات (غير مراجعة)	
٤,١٦٩,٠٨٥	٣,٢٤٤,٧٣٥	الوحدات في بداية الفترة
١٥٣,٢٢٧ (١٠٨,٦٨٧)	٤٢٩,٠٣٣ (١٩٩,١٧٨)	إصدار وحدات استرداد وحدات
٤٤,٥٤٠	٢٢٩,٨٥٥	صافي النقص في معاملات الوحدات
٤,٢١٣,٦٢٥	٣,٤٧٤,٥٩٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمراوحة (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) £	إيضاح
١,٢٨٤,٩٥٣	٧٥٧,١٧٩	
الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة		
<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>		
٤,٠٧٨	٣٤,٤١٥	٥ و ٦
(١٦٢,٨١٣)	١٠٢,٤٨٥	٧
<i>تعديلات رأس المال العامل:</i>		
(٢,٦٤٥,٧٦٧)	٤,٥٧٧,٤٤١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٧,٤١٩	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مراوحة
(١٨٨,٢٤٤)	(٨,١٤٤,٠٩٦)	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
(٤٢٦)	-	مدينون آخرون
١٨,٧٢١	١٤,٦٥٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٨٤	٧,٤٢٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٤٢,٠٦٨	-	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(١,٥٤٧,٢٤٦)	(٢,٥٧٣,٠٨٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
٢,١٠٦,٠٥٧	٦,١٩١,٦٣٨	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٤٩٧,٨٢١)	(٢,٨٧٤,٢٩٦)	استرداد وحدات
٦٠٨,٢٣٦	٣,٣١٧,٣٤٢	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٩٣٩,٠١٠)	٧٤٤,٢٥٩	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه نقدية
١٨,٣٣٢,٩٠١	١٣,٢٧٧,٣٠٩	٤ النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٧,٣٩٣,٨٩١	١٤,٠٢١,٥٦٨	٤ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة (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 للصكوك والمرابحة ("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 المرابحة.

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 نيابة عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ 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 ٢٠٢٥-٥٤-١ 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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشرًا 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 (ر.س.).

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة (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 (تتمة)

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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	

اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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. يعترف 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 المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل بين المستثمر وشريكه أو 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
(غير مراجعة)	(مراجعة)
إي	إي
٨٢١,٥٦٨	٢,٢٧٧,٣٠٩
١٣,٢٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٠٢١,٥٦٨	١٣,٢٧٧,٣٠٩

أرصدة بنكية

إيداعات أسواق النقد ذات تاريخ استحقاق أقل من ٩٠ يوماً

١-٤

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

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمراوحة (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 - الصكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) £	
٢٧,٦١٩,٥٢٥	١٩,٦٦٠,٦٨٠	أدوات دين مالية - صكوك
٤٦٠,٣٧٥	٢٧٥,١٢٢	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
(١٢٠,٧٦١)	(٨٦,٣٢٦)	خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٧,٩٥٩,١٣٩</u>	<u>١٩,٨٤٩,٤٧٦</u>	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات في نهاية يونيو ٢٠٢٦ نسبة ٦,٢٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٥٧٪ سنوياً). 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) £	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	
٤,٣٠٠	٨٦,٣٢٨	الرصيد في بداية الفترة
٤,٣٨٣	٣٤,٤٣٣	محمل للفترة
<u>٨,٦٨٣</u>	<u>١٢٠,٧٦١</u>	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.

٦. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - المراوحة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) £	
١٣,٢٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مراوحة بفترة استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يوماً
٤٨,٦٠٧	١٢٦,٠٢٦	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
(٢٨)	(٤٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٣,٢٤٨,٥٧٩</u>	<u>١١,١٢٥,٩٨٠</u>	

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة (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 بالتكلفة المطفأة – المربحة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) £	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) £	
٦٨١	٤٦	الرصيد في بداية الفترة
(٣٠٥)	(١٨)	محمل للفترة
٣٧٦	٢٨	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 والتقديرات المستقبلية 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)

التكلفة £	% للقيمة	تاريخ الاستحقاق المتبقي
١٣,٢٠٠,٠٠٠	%١٠٠	حتى ١ شهر
١٣,٢٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

التكلفة £	% للقيمة	تاريخ الاستحقاق المتبقي
١١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	١ - ٣ أشهر
١١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق £	القيمة السوقية £	التكلفة £	% للقيمة السوقية £	
٨٠,٠٧١	٨,٨٤٧,٩٢٧	٨,٧٦٧,٨٥٦	%١٠٠	الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة
٨٠,٠٧١	٨,٨٤٧,٩٢٧	٨,٧٦٧,٨٥٦	%١٠٠	صندوق الأول للاستثمار للصكوك*

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	% للقيمة السوقية
للمحقة	للمحقة	للمحقة	للمحقة
١٨٢,٥٥٦	١٣,٥٢٧,٨٥٣	١٣,٣٤٥,٢٩٧	% ١٠٠
الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة			
صندوق الأول للاستثمار للصكوك*			
١٨٢,٥٥٦	١٣,٥٢٧,٨٥٣	١٣,٣٤٥,٢٩٧	% ١٠٠
الإجمالي			

* يُدار هذا الصندوق أيضاً من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق"). وبالتالي، يُعتبر رصيداً 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 (الخسارة) / المكسب للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
للمحقة	للمحقة	
١٣,٥٢٧,٨٥٣	٨,٨٤٧,٩٢٧	القيمة السوقية في نهاية الفترة / السنة
١٣,٣٤٥,٢٩٧	٨,٧٦٧,٨٥٦	التكلفة في نهاية الفترة / السنة
١٨٢,٥٥٦	٨٠,٠٧١	المكسب غير المحقق في نهاية الفترة / السنة
(٢٣١,٧١٥)	١٨٢,٥٥٦	المكسب / (الخسارة) غير المحقق في بداية الفترة / السنة
٤١٤,٢٧١	(١٠٢,٤٨٥)	(الخسارة) / المكسب غير المحقق للفترة / السنة

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 (بصفته 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 ووفقاً عليها مدير الصندوق. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

صندوق الأول للاستثمار للذكوك والمراوحة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨. 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				الرصيد
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	١٢١,٦١٤	١٤٣,٥٩٣	٣٢,٩٣٣	٢٥,٥١١	£
	رسوم إدارية	٧,٢٩٧	٨,٦٣٤	٧,٨٤٦	٤,٦٦٥	£
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٦,٨٦٨	٣٤,٥٦٦	٢٧,٧٠٠	£

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 ٢٠٢٦ ما مجموعه ١١,٢١٨,١٩ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣,٨٣٨,٤٤ وحدة).

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

١٠. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				الموجودات
خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهر	بلون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي	
£	£	£	£	
٨٢١,٥٦٨	-	-	٨٢١,٥٦٨	نقدية وشبه نقدية
-	-	٨,٨٤٧,٩٢٧	٨,٨٤٧,٩٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٢٤٨,٥٧٩	-	-	١٣,٢٤٨,٥٧٩	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مراوحة
-	٢٧,٩٥٩,١٣٩	-	٢٧,٩٥٩,١٣٩	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
١٤,٠٧٠,١٤٧	٢٧,٩٥٩,١٣٩	٨,٨٤٧,٩٢٧	٥٠,٨٧٧,٢١٣	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
٣٢,٩٣٣	-	-	٣٢,٩٣٣	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٣٧,٤٢٧	-	-	٢٣٧,٤٢٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٤٢,٠٦٨	-	-	١٤٢,٠٦٨	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٤١٢,٤٢٨	-	-	٤١٢,٤٢٨	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهر	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
نقدية وشبه نقدية	٢,٢٧٧,٣٠٩	-	-	٢,٢٧٧,٣٠٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٣,٥٢٧,٨٥٣	١٣,٥٢٧,٨٥٣
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	١١,١٢٥,٩٨٠	-	-	١١,١٢٥,٩٨٠
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك	-	١٩,٨٤٩,٤٧٦	-	١٩,٨٤٩,٤٧٦
إجمالي الموجودات	١٣,٤٠٣,٢٨٩	١٩,٨٤٩,٤٧٦	١٣,٥٢٧,٨٥٣	٤٦,٧٨٠,٦١٨
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٥,٥١١	-	-	٢٥,٥١١
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢٢١,٢٥٢	-	-	٢٢١,٢٥٢
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	١٤٢,٠٦٨	-	-	١٤٢,٠٦٨
إجمالي المطلوبات	٣٨٨,٨٣١	-	-	٣٨٨,٨٣١

١١. 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 متقلبًا 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.

١٢. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة 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).