

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للصكوك ("الصندوق") المُدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات 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) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٢,٢١٣,٠١٥	١,٤٨٢,٦٦٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٨٣٨,٧٠٢	٣,٠٣٣,٩٣٣	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤,٠٨٩,٧٢٣	٥٢,٥٨٧,٩٩١	٥	مدينون ودفعات مقدمة
٩١٣,٧٢٠	١٤,٤٠٠		إجمالي الموجودات
<u>٥٢,٠٥٥,١٦٠</u>	<u>٥٧,١١٨,٩٩٢</u>		
			المطلوبات
٣٩٤,١٦١	٤٤٢,٢٥٩		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٧,٤١٢	٤١,٤٧٠	٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٥,٣٨٤	٤٣,٧٩٨		مصاريف مستحقة الدفع أخرى
٩٢٩,٤١٠	-		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
<u>١,٣٩٦,٣٦٧</u>	<u>٥٢٧,٥٢٧</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٦٥٨,٧٩٣	٥٦,٥٩١,٤٦٥		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٢,٠٥٥,١٦٠</u>	<u>٥٧,١١٨,٩٩٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٨٥٦,٧٢٧	٦,٣٤٥,٩٧٩		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٨,٦٥</u>	<u>٨,٩٢</u>		قيمة حقوق الملكية للوحدة - التجارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		الدخل
		صافي مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧,٠١٣	٥١,٢٣٥	
		صافي مكسب محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٥٤٧	٢٤,٥٦١	
		دخل عمولة خاصة من استثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٥٠,٧٧٢	١,١٢٣,٨١٩	
		(الخسارة) المحققة من استبعاد واستحقاق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٣١,٢٨٧)	(١٨٣,٠٦٦)	
(١,٣٧٥)	(١٨٥)	
<u>٧٨٧,٦٧٠</u>	<u>١,٠١٦,٣٦٤</u>	
		إجمالي الدخل
		المصاريف
		أتعاب إدارة
٢١١,٥٩١	٢١٣,٩٢٢	٧
(٥,٣٤٢)	(٧٦,٦١٤)	٦
٣٤,٠٤٧	٥٥,٤٥٣	
<u>٢٤٠,٢٩٦</u>	<u>١٩٢,٧٦١</u>	
<u>٥٤٧,٣٧٤</u>	<u>٨٢٣,٦٠٣</u>	
		إجمالي المصاريف
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		(الخسارة) / المكسب غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٥١٧,٧٧١	(٣٥٣,٨٣١)	
		الحركة في القيمة العادلة / مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
(٥,٣٤٢)	(٧٦,٦١٤)	
-	-	
<u>١,٠٥٩,٨٠٣</u>	<u>٣٩٣,١٥٨</u>	
		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥١,٩٠٢,٣١٤	٥٠,٦٥٨,٧٩٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
٥٤٧,٣٧٤	٨٢٣,٦٠٣	صافي دخل الفترة
٥١٧,٧٧١	(٣٥٣,٨٣١)	صافي المكسب غير المحقق بما في ذلك تحويل احتياطات القيمة العادلة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين الحركية في خسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
(٥,٣٤٢)	(٧٦,٦١٤)	توزيعات أرباح موزعة خلال الفترة
(٨١٩,٩٤٢)	(٨٥٢,٣١٢)	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
٢٣٩,٨٦١	(٤٥٩,١٥٤)	
-	٧,٥٤٣,٩٧٠	إصدار واسترداد الوحدات
-	(١,١٥٢,١٤٤)	إصدار وحدات خلال الفترة
٥٢,١٤٢,١٧٥	٥٦,٥٩١,٤٦٥	استرداد وحدات خلال الفترة
		حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٨٥٦,٧٢٧	٥,٦٣٠,٨٦٦	الوحدات في بداية الفترة
-	٨٤٣,٩٦٦	إصدار وحدات خلال الفترة
-	(١٢٨,٨٥٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
-	٧١٥,١١٣	صافي التغير في الوحدات
٥,٨٥٦,٧٢٧	٦,٣٤٥,٩٧٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٤٧,٣٧٤	٨٢٣,٦٠٣	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>
(٥٧,٠١٣)	(٥١,٢٣٥)	الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٣٤٢)	(٧٦,٦١٤)	محمل / (عكس قيد) الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٤٨٥,٠١٩	٦٩٥,٧٥٤	
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
١٥٥,٥١٠	١,٨٥٦,٠٠٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٥١٢,٦١٧)	(٨,٨٥٢,٠٩٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٧٦٠,٩٤٢	-	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٨٩٩,٣٢٠	مديون ودفوعات مقدمة
(٩,٠٩٨)	٤,٠٥٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	(٩٢٩,٤١٠)	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٢,٦١٩)	٨,٤١٤	مصاريف مستحقة الدفع
٨٧٧,١٣٧	(٦,٣١٧,٩٥٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
-	٧,٥٤٣,٩٧٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
-	(١,١٥٢,١٤٤)	سداد الوحدات المستردة
(٩٨٨,٢٦٨)	(٨٠٤,٢١٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٨٨,٢٦٨)	٥,٥٨٧,٦١٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١١١,١٣١)	(٧٣٠,٣٤٧)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٦٢١,٥٥٣	٢,٢١٣,٠١٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥١٠,٤٢٢	١,٤٨٢,٦٦٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
٥١٧,٧٧١	(٣٥٣,٨٣١)	صافي المكسب غير المحقق / (الخسارة) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين
		معلومات التدفقات النقدية الإضافية:
١,٠١١,٥٥٠	٩٤٠,٦٣٣	دخل عمولة خاصة مستلمة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 الصكوك المتوافقة 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. الصندوق هو صندوق توزيع الدخل، حيث يتم توزيع أي دخل يحققه الصندوق على مالكي الوحدات على أساس نصف سنوي على الأقل. ومع ذلك، فإن أي توزيع للدخل من قبل الصندوق سيكون وفقًا لتقدير مجلس إدارة الصندوق فقط.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي تنص على المتطلبات التي يتعين اتباعها من قبل جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية والتي تم نشرتها من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتبارًا من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣.

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 بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

٣-٣-١ المعايير 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 ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة لمجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥	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.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم قابلية الصرف
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	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.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	ينطبق إثبات الربح 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.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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 للكيان 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.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساهلة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركتها الأم بيانات مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) تقليل إفصاحات الشركات التابعة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الخسائر غير المحققة المكسب غير المحقق / (الخسارة) دولار أمريكي
١٠٠٪	٢,٧٠٦,٦٥٠	٣,٠٣٣,٩٣٣	٣٢٧,٢٨٣
<u>الصندوق الاستثماري</u>			
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي			

إن الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	الخسائر غير المحققة المكسب غير المحقق / (الخسارة) دولار أمريكي
٥٩٪	٢,٥٦٢,٦٥٣	٢,٨٣٧,٥٩٥	٢٧٤,٩٤٢
٤١٪	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠١,١٠٧	١,١٠٧
١٠٠٪	٤,٥٦٢,٦٥٣	٤,٨٣٨,٧٠٢	٢٧٦,٠٤٩
<u>الصندوق الاستثماري</u>			
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي			
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي			

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) دولار أمريكي	أدوات دين مالية - صكوك دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٥١,٩٥٤,٠٢٨	٤٣,٦٣٨,٩٤٦	
٦٣٣,٩٦٣	٤٥٠,٧٧٧	
٥٢,٥٨٧,٩٩١	٤٤,٠٨٩,٧٢٣	

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦ - محمل الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٠,٦١٩	٣٧٤,٥١٦	الرصيد في بداية الفترة
(٥,٣٤٢)	(٧٦,٦١٤)	محمل الانخفاض في القيمة للفترة
<u>١١٥,٢٧٧</u>	<u>٢٩٧,٩٠٢</u>	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 التقرير.

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق ومجلس الإدارة

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 (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي الأول (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 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.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٢١٣,٩٢٢	٢١١,٥٩١	٤١,٤٧٠	٣٧,٤١٢
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	٢١,١٤٣	١٤,٩٦٩	٦,٠٨٤	٧,٦٦١
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٢١٠	٢,٠٨٨	٦,٥٢٣	٤,٣١٣
البنك السعودي الأول	نقدية وشبه نقدية	-	-	٢٥٠,٠١١	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق ومجلس الإدارة (تتمة)

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق قام الصندوق باستثمارات إجمالية بلغت قيمتها ٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٨ مليون ريال سعودي) في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

(ب) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

فيما يلي صناديق الاستثمار المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والتي لديها معاملات في وحدات الصندوق:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	١٣٢,٧٩٧	١,٠٢٠,٠٠٠	٨,٦١٢,٧٠٥	١٠,٥٣٧,٦٩١
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	٥٦٢,٦٥٣	٧,٦٦٠,٠٠٠	٢٦,٨١٧,٦٦٣	٢٤,٩٣٣,٠٢٣
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	١,٣٠٩,٤٤٠	١,١٣١,٠٠٠	١٠,٩٤١,٦٩٥	٣,٧٤٣,٧٦١

٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يحتفظ الصندوق باستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنف ضمن المستوى ١ والمستوى 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 ونظرًا لإمكانية تحويلها إلى. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

٩ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

الموجودات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		بديون تاريخ	
	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	استحقاق محدد	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
نقدية وشبه نقدية	١,٤٨٢,٦٦٨	-	-	١,٤٨٢,٦٦٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣,٠٣٣,٩٣٣	٣,٠٣٣,٩٣٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٦٧٣,٢٤٧	٥٠,٩١٤,٧٤٤	-	٥٢,٥٨٧,٩٩١
مدينون ودفوعات مقدمة	١٤,٤٠٠	-	-	١٤,٤٠٠
إجمالي الموجودات	٣,١٧٠,٣١٥	٥٠,٩١٤,٧٤٤	٣,٠٣٣,٩٣٣	٥٧,١١٨,٩٩٢
المطلوبات				
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٤٤٢,٢٥٩	-	-	٤٤٢,٢٥٩
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٤١,٤٧٠	-	-	٤١,٤٧٠
مصاريف مستحقة الدفع أخرى	٤٣,٧٩٨	-	-	٤٣,٧٩٨
إجمالي المطلوبات	٥٢٧,٥٢٧	-	-	٥٢٧,٥٢٧

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

				كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٣
بدون تاريخ	استحقاق محدد	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
الإجمالي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				الموجودات
٢,٢١٣,٠١٥	-	-	٢,٢١٣,٠١٥	نقدية وشبه نقدية
٤,٨٣٨,٧٠٢	٤,٨٣٨,٧٠٢	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٠٨٩,٧٢٣	-	٤٢,٢٩٥,٧٩٧	١,٧٩٣,٩٢٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩١٣,٧٢٠	-	-	٩١٣,٧٢٠	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٥٢,٠٥٥,١٦٠</u>	<u>٤,٨٣٨,٧٠٢</u>	<u>٤٢,٢٩٥,٧٩٧</u>	<u>٤,٩٢٠,٦٦١</u>	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٣٧,٤١٢	-	-	٣٧,٤١٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٩٤,١٦١	-	-	٣٩٤,١٦١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩٢٩,٤١٠	-	-	٩٢٩,٤١٠	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٣٥,٣٨٤	-	-	٣٥,٣٨٤	مصاريف مستحقة الدفع
<u>١,٣٩٦,٣٦٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٣٩٦,٣٦٧</u>	إجمالي المطلوبات

١٠ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقييم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١١ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

اعتبارًا من 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.

١٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).