

# صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢  
هاتف : ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨ +  
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠ +  
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠ +

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://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  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب. ٢٧٣٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



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

### مقدمة:

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
٨٤٠,٢١٧	١٧,٤٠٤,٠٥٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٣,٧٢٣,٧٣٦	٤٥٠,٩٤٠,٩٢٠	٤	توزيعات أرباح مدينة
١٠٩,٢٣٣	٢٥٣,٥١٩		مدينون ودفعات مقدمة
-	٢٦,٠٠٠,٠٠٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>٢٠٤,٦٧٣,١٨٦</u>	<u>٤٩٤,٥٩٨,٤٩٦</u>		
			<b>المطلوبات</b>
٣٧,٩٦٢	١٩٥,٢١٣	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	٢٦,٠٠٠,٠٠٠		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٤٧,٠٧٨	٤٨١,٩٢٨		مبالغ استرداد مستحقة الدفع
٦٦,٧٩٣	١١٥,٩١٣		مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١٥١,٨٣٣</u>	<u>٢٦,٧٩٣,٠٥٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٠٤,٥٢١,٣٥٣	٤٦٧,٨٠٥,٤٤٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢٠٤,٦٧٣,١٨٦</u>	<u>٤٩٤,٥٩٨,٤٩٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٥,٧٠٦,٣٢٩	١٢,١٣٩,٤٠١		
<u>٣٥,٨٤</u>	<u>٣٨,٥٤</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 المتنامي للأصول المتنوعة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الدخل</b>
			صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٢٦٨,٧٥٨	١٥,٠٣١,٣٦٧		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨٦,٦٧٤	٦,١١٤,٢٧٠		دخل توزيعات أرباح
١٥١,٣٨٩	٤١٩,٤٩٠		صافي التغير في خسارة الصرف الأجنبي
(٢,١٦٢)	(١٦,٦٥٢)		دخل آخر
٢,٧٦٧	-		<b>إجمالي الدخل</b>
٢٨,٨٠٧,٤٢٦	٢١,٥٤٨,٤٧٥		
			<b>المصاريف</b>
٤٥٩,٧٨٩	٦٩٠,٧١٦	٥	أتعاب إدارة
٤٦٦	٢٤٥,٦٧٨		مصاريف أخرى
٤٦٠,٢٥٥	٩٣٦,٣٩٤		<b>إجمالي المصاريف</b>
٢٨,٣٤٧,١٧١	٢٠,٦١٢,٠٨١		<b>صافي دخل الفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٨,٣٤٧,١٧١	٢٠,٦١٢,٠٨١		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

## صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٢,١٥٢,١٥٦	٢٠٤,٥٢١,٣٥٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢٨,٣٤٧,١٧١	٢٠,٦١٢,٠٨١	صافي دخل الفترة
٢٨,٣٤٧,١٧١	٢٠,٦١٢,٠٨١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٦٧٧,٤٧٠	٢٦٣,١٧٧,٤٠٢	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٩,٣٢٠,٤٣٢)	(٢٠,٥٠٥,٣٩٤)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٩,٦٤٢,٩٦٢)	٢٤٢,٦٧٢,٠٠٨	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٩٠,٨٥٦,٣٦٥	٤٦٧,٨٠٥,٤٤٢	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٦,٣٨٤,٩٩٧	٥,٧٠٦,٣٢٩	الوحدات في بداية الفترة
٣٤٠,١٥٢	٦,٩٧٩,٦٧٠	إصدار وحدات خلال الفترة
(٦٧٣,٣٢٠)	(٥٤٦,٥٩٨)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٣٣٣,١٦٨)	٦,٤٣٣,٠٧٢	صافي التغيرات في الوحدات
٦,٠٥١,٨٢٩	١٢,١٣٩,٤٠١	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٣٤٧,١٧١	٢٠,٦١٢,٠٨١	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي دخل الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>
(٢٨,٢٦٨,٧٥٨)	(١٥,٠٣١,٣٦٧)	صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة من موجودات مالية
(١٥١,٣٨٩)	(٤١٩,٤٩٠)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل توزيعات أرباح
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
٥,٤٣١,٩٥٨	(٢٣٢,١٨٥,٨١٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٣٦,٢٥٨)	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	مدينون ودفعات مقدمة
(٣٠,٨٤٢)	١٥٧,٢٥١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١٢٧,٤٣٨	٤٩,١٢٠	مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤,٠١٩,٣٢٠	(٢٢٦,٨١٨,٢٢٢)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات
٢٢٧,٠١٥	٢٧٥,٢٠٤	توزيعات الأرباح المستلمة
٤,٢٤٦,٣٣٥	(٢٢٦,٥٤٣,٠١٨)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٩,٦٧٧,٤٧٠	٢٦٣,١٧٧,٤٠٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٩,٣٢٠,٤٣٢)	(٢٠,٠٧٠,٥٤٤)	سداد الوحدات المستردة
(٩,٦٤٢,٩٦٢)	٢٤٣,١٠٦,٨٥٨	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>
(٥,٣٩٦,٦٢٧)	١٦,٥٦٣,٨٤٠	<b>صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
٦,٨١٦,٠٣٧	٨٤٠,٢١٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٤١٩,٤١٠	١٧,٤٠٤,٠٥٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

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

### ١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار المتنامي 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.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق، شركة البلاد المالية هي أمين حفظ الصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق و ينعكس في سعر الوحدة.

### ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً 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 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 ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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.

## صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

#### ٣-٣ ١ معايير الجديدة والتعديلات على المعايير

#### ٣-٣-١ ١-٣-٣ 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 وتدفعاتها 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 المتنامي للأصول المتنوعة

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 الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترة 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
الفترة 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
الفترة 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 والافصاح في القوائم المالية
الفترة 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 مساهمة 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 المتنامي للأصول المتنوعة

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	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي
<u>الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية</u>			
صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية*	١٢٠,٤٦٠,٦٢٨	١٥٥,٧٨٢,٠٩٤	٣٥,٣٢١,٤٦٦
صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية*	٥٤,٢٥٦,٤٩٣	٧١,٣٣٨,٠٥٦	١٧,٠٨١,٥٦٣
صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية*	٣٥,٦٥٤,٤٥٤	٥٣,٦١٣,٣١٤	١٧,٩٥٨,٨٦٠
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي*	٥٢,٥٠٣,٩٣٤	٥٣,٥٨١,٢٨٦	١,٠٧٧,٣٥٢
صندوق الأول للاستثمار للصكوك*	٣٣,٤٥٧,٥٦٤	٣٢,٢٩٧,٢٤٠	(١,١٦٠,٣٢٤)
إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة	٢٧,٣٥٢,٧٧٦	٢٩,٧٠٦,٠٩٩	٢,٣٥٣,٣٢٣
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*	٢٤,٧٠٠,٠٠٠	٢٥,٧٦٥,٨٨٠	١,٠٦٥,٨٨٠
أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو	١٥,١٩٠,٦٠٠	١٦,٤٤٦,٠١٨	١,٢٥٥,٤١٨
إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي	٦,٢٣٨,٧٤١	٦,٩٩٥,٥٤٩	٧٥٦,٨٠٨
شركة رسن لتقنية المعلومات	٢,٩٤٦,٦٠٦	٥,٤١٥,٣٨٤	٢,٤٦٨,٧٧٨
<b>المجموع الإجمالي</b>	<b>٣٧٢,٧٦١,٧٩٦</b>	<b>٤٥٠,٩٤٠,٩٢٠</b>	<b>٧٨,١٧٩,١٢٤</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي
<u>الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية</u>			
صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية*	٣٦,٦٢١,٩٧٨	٧٣,٢٧٦,٤٦٨	٣٦,٦٥٤,٤٩٠
صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية*	١٥,٦٩٦,٤٩٣	٢٨,٩٤٤,٢٥٠	١٣,٢٤٧,٧٥٧
صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية*	١٣,٨٠٤,٢٣٧	٢٥,٥٣٤,٨٥١	١١,٧٣٠,٦١٤
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي*	٢٣,٨٧٨,٢٤٦	٢٤,٨١٢,٥٣٦	٩٣٤,٢٩٠
صندوق الأول للاستثمار للصكوك*	١٥,٠٣٩,٢٩٠	١٤,٠٣٨,٩٢٧	(١,٠٠٠,٣٦٣)
إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية	١١,٩٨٤,٠٠٢	١٢,٢٥٢,٨٣٢	٢٦٨,٨٣٠
إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف	١١,٥٠٠,٠٠٠	١٢,١١٥,٩٤٣	٦١٥,٩٤٣
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*	٧,٥٠٠,٢٥١	٨,٠٣٣,٨٢١	٥٣٣,٥٧٠
أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو سي أي تي إس إي تي إف	٤,٥٥١,٤٨٢	٤,٧١٤,١٠٨	١٦٢,٦٢٦
<b>المجموع الإجمالي</b>	<b>١٤٠,٥٧٥,٩٧٩</b>	<b>٢٠٣,٧٢٣,٧٣٦</b>	<b>٦٣,١٤٧,٧٥٧</b>

\* 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 إلى الحد من مخاطره من خلال مراقبة كل استثمار ووضع حدود للاستثمار الفردي.

## صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

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

### 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.

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 (المساهم الرئيسي في مدير 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	
				٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)		أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)		٦٩٠,٧١٦	٤٥٩,٧٨٩	١٩٥,٢١٣	٣٧,٩٦٢
		رسوم المدير		١٠٧,٤٤٤	-	٣٢,٧٠٠	١٣,٩٥١
		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		٨,٢٨٩	-	١٥,٢٧٦	٦,٩٨٧
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)		نقدية وشبه نقدية		-	-	-	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ٠,٤٥٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما مجموعه ١١,٩٢٠,٥٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٥٩٩,٦٢ وحدة).

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. قام الصندوق باستثمارات إجمالية بلغت ٣٩٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٧٨,٧ مليون ريال سعودي) في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

### ٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يحتفظ 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 المتنامي للأصول المتنوعة**  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

**٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات**

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

		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>				
١٧,٤٠٤,٠٥٧	-	-	١٧,٤٠٤,٠٥٧	نقدية وشبه نقدية
٤٥٠,٩٤٠,٩٢٠	٤٥٠,٩٤٠,٩٢٠	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٣,٥١٩	-	-	٢٥٣,٥١٩	توزيعات أرباح مدينة
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	مدينون آخرون
<u>٤٩٤,٥٩٨,٤٩٦</u>	<u>٤٥٠,٩٤٠,٩٢٠</u>		<u>٤٣,٦٥٧,٥٧٦</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>				
١٩٥,٢١٣	-	-	١٩٥,٢١٣	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١٥,٩١٣	-	-	١١٥,٩١٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٤٨١,٩٢٨	-	-	٤٨١,٩٢٨	مبالغ استرداد مستحقة الدفع
<u>٢٦,٧٩٣,٠٥٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٦,٧٩٣,٠٥٤</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		
الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>				
٨٤٠,٢١٧	-	-	٨٤٠,٢١٧	نقدية وشبه نقدية
٢٠٣,٧٢٣,٧٣٦	٢٠٣,٧٢٣,٧٣٦	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٩,٢٣٣	-	-	١٠٩,٢٣٣	توزيعات أرباح مدينة
<u>٢٠٤,٦٧٣,١٨٦</u>	<u>٢٠٣,٧٢٣,٧٣٦</u>	<u>-</u>	<u>٩٤٩,٩٥٠</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>				
٣٧,٩٦٢	-	-	٣٧,٩٦٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٧,٠٧٨	-	-	٤٧,٠٧٨	مبالغ استرداد مستحقة الدفع
٦٦,٧٩٣	-	-	٦٦,٧٩٣	مصاريف مستحقة الدفع
<u>١٥١,٨٣٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٥١,٨٣٣</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

**٨ - آخر يوم للتقويم**

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

**٩ - 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.

**١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة**

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