

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

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
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 للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي ("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 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) "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 للمرابحة بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٣٤٩,٠٦٠	٨٠٦,١٢٩	٤	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
١,٥٠١,٤٨١,٥٧٤	١,٤٧٨,٤٢٠,٧٤٣	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٥,٣٠٧,٨٢٨	٥١,٩٤٤,٥٨٩	٦	إجمالي الموجودات
<u>١,٥٢٧,١٣٨,٤٦٢</u>	<u>١,٥٣١,١٧١,٤٦١</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٢٧,٠٥١	١,٠٨٣,٧١١	٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢١٨,٥٨٨	٢٢٢,٤٨٨		إجمالي المطلوبات
<u>٦٤٥,٦٣٩</u>	<u>١,٣٠٦,١٩٩</u>		
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
١,٥٢٦,٤٩٢,٨٢٣	١,٥٢٩,٨٦٥,٢٦٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>١,٥٢٧,١٣٨,٤٦٢</u>	<u>١,٥٣١,١٧١,٤٦١</u>		
			وحدات مصدرة
٨٥,٧٤١,١٨١	٨٣,٧٢٧,٨٩٩		قيمة حقوق الملكية للوحدة
<u>١٧,٨٠</u>	<u>١٨,٢٧</u>		

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

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(٩,٥٧٩)	
٧٩٠,٢٦٦	٤٦,٥٩٢,٣٥٢	
٣٤,٣٣٠,٦٥٩	٢٩٤,٦٥٠	
٣٥,١٢٠,٩٢٥	٤٦,٨٧٧,٤٢٣	
		الدخل
		صافي (خسارة) الصرف
		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الآخر
		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
		إجمالي الدخل
		المصاريف
٢,٧٥٧,٥٠٦	٦,١٦٨,٧٦٤	٧
٤٧٦,٤٥٧	٧٥٠,٥٨٢	
(١٨٥,١٩٧)	١٢١,٥١٦	
٣,٠٤٨,٧٦٦	٧,٠٤٠,٨٦٢	
٣٢,٠٧٢,١٥٩	٣٩,٨٣٦,٥٦١	
		المصاريف
		أتعاب إدارة
		مصاريف أخرى
		عكس قيد الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
		إجمالي المصاريف
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		الدخل الشامل الآخر التي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في
		الفترات اللاحقة:
		صافي الحركة في المكسب غير المحقق بعد خصم تحويل احتياطات
		القيمة العادلة عند استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الآخر – أدوات الدين
		الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	١٣٨,١١٢	
(٤,٧١٨)	٣٠,٦١٥	
٣٢,٠٦٧,٤٤١	٤٠,٠٠٥,٢٨٨	

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

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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	
١,٤٢١,٦٢٣,٦٦٨	١,٥٢٦,٤٩٢,٨٢٣	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣٢,٠٧٢,١٥٩	٣٩,٨٣٦,٥٦١	صافي دخل الفترة
-	١٣٨,١١٢	صافي المكسب غير المحقق بما في ذلك تحويل احتياطات القيمة العادلة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
(٤,٧١٨)	٣٠,٦١٥	الحركة في القيمة العادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٣٢,٠٦٧,٤٤١	٤٠,٠٠٥,٢٨٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٦٧,٦٥٩,٨٦٠	٤٩٠,٩١٦,٢١٩	مساهمات واستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٥٠١,٧٧٠,٤٥٨)	(٥٢٧,٥٤٩,٠٦٨)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣٤,١١٠,٥٩٨)	(٣٦,٦٣٢,٨٤٩)	سداد الوحدات المستردة
١,٤١٩,٥٨٠,٥١١	١,٥٢٩,٨٦٥,٢٦٢	صافي التغير
		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٨٤,٠١٧,٩٣٨	٨٥,٧٤١,١٨١	الوحدات في بداية الفترة
٢٧,٢٩٤,٩١٦	٢٧,٢٣٣,٨٠٥	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٩,٣٤١,٥٤٨)	(٢٩,٢٤٧,٠٨٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢,٠٤٦,٦٣٢)	(٢,٠١٣,٢٨٢)	صافي التغير
٨١,٩٧١,٣٠٦	٨٣,٧٢٧,٨٩٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٠٧٢,١٥٩	٣٩,٨٣٦,٥٦١	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
(١٨٥,١٩٧)	١٢١,٥١٦	التعديلات لـ:
٣١,٨٨٦,٩٦٢	٣٩,٩٥٨,٠٧٧	محمل (عكس قيد) الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٢,٤٣٧,٧٦٦)	(٢٥,٠٣٠,٠٧٠)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,٥٥٨	(٢٦,٤٩٨,٦٤٩)	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
(١٣٥,١٠٨)	٦٥٦,٦٦٠	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠,٨٩٩	٣,٩٠٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٩,٣٤٧,٥٤٥	(١٠,٩١٠,٠٨٢)	مصاريف مستحقة الدفع
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦٧,٦٥٩,٨٦٠	٤٩٠,٩١٦,٢١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠١,٧٧٠,٤٥٨)	(٥٢٧,٥٤٩,٠٦٨)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣٤,١١٠,٥٩٨)	(٣٦,٦٣٢,٨٤٩)	سداد الوحدات المستردة
(٤,٧٦٣,٠٥٣)	(٤٧,٥٤٢,٩٣١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧,٤٦٧,٠٣١	٩٠٢,٣٤٩,٠٦٠	الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢,٧٠٣,٩٧٨	٨٥٤,٨٠٦,١٢٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٣٨,٦٨٥,٧١٧	٣٨,٥٨١,٢٩٠	معلومات التدفقات النقدية الإضافية
		دخل عمولة خاصة مستلمة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 تحقيق ارتفاع مستمر في قيمة الموجودات، والحفاظ على رأس المال المستثمر، من خلال الاستثمار في أدوات أسواق النقد المتوافقة مع 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. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق وينعكس في سعر الوحدة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") 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 ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللوائح وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢٢ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللوائح المعدلة"). تسري اللوائح المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

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 للمرابحة بالريال السعودي

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.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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

٤ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
٨٠٦,١٢٩	٣٤٩,٠٦٠	نقدية وشبه نقدية
٨٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٢,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات لدى البنوك (بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا)
<u>٨٥٤,٨٠٦,١٢٩</u>	<u>٩٠٢,٣٤٩,٠٦٠</u>	إجمالي النقدية وشبه النقدية

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
٨٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٢,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا
٥٩٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة - بفترات استحقاق من ٩٠ إلى ٣٦٠ يومًا
<u>١,٤٥١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٤٨٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٢٧,٦٥٠,٢٨٧	١٩,٦٢٠,٢١٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٢٩,٥٤٤)	(١٣٨,٦٤٣)	
<u>١,٤٧٨,٤٢٠,٧٤٣</u>	<u>١,٥٠١,٤٨١,٥٧٤</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٣٨,٦٤٣	٣٣٠,٣٠٩	الرصيد في بداية الفترة
٩٠,٩٠١	(١٨٠,٤٧٩)	(عكس قيد) / محمل للفترة
<u>٢٢٩,٥٤٤</u>	<u>١٤٩,٨٣٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات التي يطبقها الصندوق في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على إيداعات المرابحة على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم تعديلها بعد ذلك للبيانات الخاصة بكل بلد على أساس مكان إيداعات المرابحة 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:

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) الاستحقاق المتبقي
%١٩	٢٨١,٠٠٠,٠٠٠	حتى ١ شهرًا
%٣٩	٥٧٣,٠٠٠,٠٠٠	١-٣ أشهر
%٣٧	٥٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣-٦ أشهر
%٤	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٦-٩ أشهر
<u>%١٠٠</u>	<u>١,٤٥١,٠٠٠,٠٠٠</u>	

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) الاستحقاق المتبقي
٤٥٩,٠٠٠,٠٠٠	%٣١	حتى ١ شهرًا
٤٤٣,٠٠٠,٠٠٠	%٣٠	٣-١ أشهر
٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٤	٦-٣ أشهر
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	%٢٥	١٢-٩ أشهر
١,٤٨٢,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

٦ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	أدوات دين مالية - صكوك دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٣٦١,١١٨	
٣٠٧,٨٢٨	٥٨٣,٤٧١	
٢٥,٣٠٧,٨٢٨	٥١,٩٤٤,٥٨٩	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات في نهاية يونيو ٢٠٢٤ نسبة ٣,١٧٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٠٤٪ 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 ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة (عكس قيد) محمل للفترة الرصيد في نهاية الفترة
٧,٧٦٦	٣٨٨	
(٤,٧١٨)	٣٠,٦١٥	
٣,٠٤٨	٣١,٠٠٣	

تعتمد المنهجية والافتراضات التي يطبقها الصندوق في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على إيداعات الصكوك على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم تعديلها بعد ذلك للبيانات الخاصة بكل بلد على أساس مكان الموجودات / المشاريع الأساسية للصكوك والتقدير المستقبلي والمتغيرات الاقتصادية الكلية مثل نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع، لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير.

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
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

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 السنة، قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة ضمن دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات		الرصيد
	المعاملات	المعاملات	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
			ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار					
مدير الصندوق	أتعاب إدارة		٦,١٦٨,٧٦٤	٢,٧٥٧,٥٠٦	١,٠٨٣,٧١١
مدير الصندوق	أتعاب إدارية		٦١٦,٨٧٦	٣٩٣,٩٢٩	١٢٠,٢٢٣
مجلس الإدارة	أتعاب مجلس الإدارة		٨,٢٩٠	٧,٨٣٠	٢٠,٦٤٠
البنك السعودي الأول					
(الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية		-	-	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي يصل إلى ٠,٦٥٪ سنوياً، ورسوم إدارية بنسبة ٠,١٪ يتم احتسابها على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم. يدفع الصندوق إلى أمين الحفظ مقابل إيداعات المرابحة ٠,٠٥٪ سنوياً من القيمة الصافية للموجودات المحجوزة المستحقة في كل يوم تقويمي مخصومة في نهاية كل شهر.

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

إن الاستثمارات من قبل الصناديق الأخرى في صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي مبينة أدناه:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	(١,٤٥٧,٣١٨)	-	٥٣,٣٥٠,١١٩
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	(٧٠,٠٩٨,١٠٣)	-	٢٢٠,٣٤٥,٥٧١
صندوق الأول للاستثمار المتنوع للأصول المتنوعة	إصدار / استرداد، صافي	٢٨,٠٩٢,٤٢٦	-	٢٤,٨١٢,٥٣٦
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي	إصدار / استرداد، صافي	-	-	٨٤٥,١٨١
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور	إصدار / استرداد، صافي	(١,٧٠٤,٠٩٠)	-	٢١٠,٠٨١,٩٣٩
صندوق الأول للاستثمار للصكوك	إصدار / استرداد، صافي	٤٥٩,٧٩٣	(١٥٥,٥١٠)	٢,٨٣٧,٥٩٥
صندوق الاستثمارات الخاصة الأول للاستثمار ٤٠	إصدار / استرداد، صافي	(٢٨,٩١٤,٤٨٠)	-	٣٢,٢٥٤,٧٥٨

٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم قياس استثمارات الصندوق بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة وتصنيفها 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 ونظرًا لإمكانية تحويلها إلى سيولة. 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	أقل من ١ شهر ريال سعودي	١-٣ أشهر ريال سعودي	٣ أشهر وأكثر ريال سعودي	بدون تاريخ	
				استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
النقدية وشبه النقدية	-	-	٨٠٦,١٢٩	-	٨٠٦,١٢٩
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٥١,٩٤٤,٥٨٩	-	٥١,٩٤٤,٥٨٩
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	٢٨٥,٥٧٧,٢٦٣	٦٥٨,١٨٤,٣٥١	٥٣٤,٦٥٩,١٢٩	-	١,٤٧٨,٤٢٠,٧٤٣
إجمالي الموجودات	٢٨٥,٥٧٧,٢٦٣	٦٥٨,١٨٤,٣٥١	٥٨٧,٤٠٩,٨٤٧	-	١,٥٣١,١٧١,٤٦١
المطلوبات					
أتعاب الإدارة مستحقة الدفع	-	-	١,٠٨٣,٧١١	-	١,٠٨٣,٧١١
المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون	-	-	٢٢٢,٤٨٨	-	٢٢٢,٤٨٨
إجمالي المطلوبات	-	-	١,٣٠٦,١٩٩	-	١,٣٠٦,١٩٩

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ١ شهر ريال سعودي	٣-١ أشهر ريال سعودي	٣ شهورًا وأكثر ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
	-	-	٣٤٩,٠٦٠	٣٤٩,٠٦٠	٣٤٩,٠٦٠
نقدية وشبه نقدية					
	-	-	٢٥,٣٠٧,٨٢٨	-	٢٥,٣٠٧,٨٢٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال					
	-	-	٥٨٢,٩٤٩,٤٧٩	-	١,٥٠١,٤٨١,٥٧٤
	٤٦٧,٤٨٣,٠٩٣	٤٥١,٠٤٩,٠٠٢	-	-	٩١٨,٥٣٢,٠٩٥
الدخل الشامل الآخر					
	-	-	٦٠٨,٦٠٦,٣٦٧	-	١,٥٢٧,١٣٨,٤٦٢
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة					
	٤٦٧,٤٨٣,٠٩٣	٤٥١,٠٤٩,٠٠٢	-	-	٩١٨,٥٣٢,٠٩٥
إجمالي الموجودات					
	٤٦٧,٤٨٣,٠٩٣	٤٥١,٠٤٩,٠٠٢	٦٠٨,٦٠٦,٣٦٧	٣٤٩,٠٦٠	١,٨٧٦,١٠٦,٨٢٢
المطلوبات					
	-	-	٤٢٧,٠٥١	-	٤٢٧,٠٥١
أتعاب إدارة مستحقة الدفع					
	-	-	٢١٨,٥٨٨	-	٢١٨,٥٨٨
مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون					
	-	-	٦٤٥,٦٣٩	-	٦٤٥,٦٣٩
إجمالي المطلوبات					
	-	-	٦٤٥,٦٣٩	-	٦٤٥,٦٣٩

١٠ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة 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 غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).