

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي (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 بالدولار الأمريكي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") المدار 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 نبيدي 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 بالدولار الأمريكي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٧٩٦,٧٥٠	٢,٨٤٧,٣٦٣	٤	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢١,٤٣٩,١٠٦	٢٠,١٦٨,١٦٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٤٥,١٨١	٨٦٧,٠٩٨	٦	إجمالي الموجودات
<u>٢٣,٠٨١,٠٣٧</u>	<u>٢٣,٨٨٢,٦٢٦</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤,٤١٣	١٤,١٠٩	٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٢,٣٧٢	٢٣,٦١٠		إجمالي المطلوبات
<u>٢٦,٧٨٥</u>	<u>٣٧,٧١٩</u>		
			حقوق الملكية
٢٣,٠٥٤,٢٥٢	٢٣,٨٤٤,٩٠٧		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٣,٠٨١,٠٣٧</u>	<u>٢٣,٨٨٢,٦٢٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات قيد الإصدار (بالعدد)
١,٤٣٢,٧٥٤	١,٤٤٩,٧٥٩		قيمة حقوق الملكية للوحدة
<u>١٦,٠٩</u>	<u>١٦,٤٥</u>		

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

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	
١٧,٧٩٨,٤٦٣	٢٣,٠٥٤,٢٥٢	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٤٠٤,١٧٦	٤٦٧,٩٣٠	صافي دخل الفترة
١,١٧٠,٧٩٥	٢,٤٦٦,٠٠٥	مساهمات واستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٩٧,١٢٣)	(٢,١٤٣,٢٨٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
١,٠٧٣,٦٧٢	٣٢٢,٧٢٥	سداد الوحدات المستردة
١٩,٢٧٦,٣١١	٢٣,٨٤٤,٩٠٧	صافي التغير من معاملات الوحدات
		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

١,١٥٨,٣٠٦	١,٤٣٢,٧٥٤	الوحدات في بداية الفترة
٧٥,٧٤٢	١٥٠,٠٠٢	إصدار وحدات خلال الفترة
(٦,٢٤٠)	(١٣٢,٩٩٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
٦٩,٥٠٢	١٧,٠٠٥	صافي التغير في الوحدات
١,٢٢٧,٨٠٨	١,٤٤٩,٧٥٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٠٤,١٧٦	٤٦٧,٩٣٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
(٢٠,٧٧٦)	(٢١,٩١٧)	التعديلات :-
(٤٠٣)	٣,٤٩٤	(مكسب) غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨٢,٩٩٧	٤٤٩,٥٠٧	محمل / (عكس قيد) الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٨٥٩,٥٩٨)	(٢٨٢,٥٥٣)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤١)	-	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٢١٢)	٩,٦٩٦	مدينون ودفعات مقدمة
(٦,٨٢٢)	١,٢٣٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٤٨٣,٦٧٦)	١٧٧,٨٨٨	مصاريف مستحقة الدفع
		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١,١٧٠,٧٩٥	٢,٤٦٦,٠٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٧,١٢٣)	(٢,١٤٣,٢٨٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
١,٠٧٣,٦٧٢	٣٢٢,٧٢٥	سداد الوحدات المستردة
٥٨٩,٩٩٦	٥٠٠,٦١٣	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢١١,٥٣٩	١٤,٠٤٦,٧٥٠	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨٠١,٥٣٥	١٤,٥٤٧,٣٦٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٣٨٥,٩٩٧	٥٣٠,٦١٥	التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة:
		دخل عمولة خاصة مستلمة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاقية ميرمة 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 للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). ودخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) بموجب لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي توضح المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة 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 بالدولار الأمريكي

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 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.	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 للمرابحة بالدولار الأمريكي

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 (تتمة)

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 والافصاح 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 للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) دولار أمريكي	
٢,٨٤٧,٣٦٣	٧٩٦,٧٥٠	نقدية وشبه نقدية
١١,٧٠٠,٠٠٠	١٣,٢٥٠,٠٠٠	إيداعات لدى البنوك (بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا)
<u>١٤,٥٤٧,٣٦٣</u>	<u>١٤,٠٤٦,٧٥٠</u>	إجمالي النقدية وشبه النقدية

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) دولار أمريكي	
١١,٧٠٠,٠٠٠	١٣,٢٥٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا
٨,٢٠٠,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة - بفترات استحقاق من ٩٠ إلى ٣٦٠ يومًا
<u>١٩,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢١,٢٠٠,٠٠٠</u>	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٢٧٤,٣١٤	٢٤١,٧٦١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>(٦,١٤٩)</u>	<u>(٢,٦٥٥)</u>	
<u>٢٠,١٦٨,١٦٥</u>	<u>٢١,٤٣٩,١٠٦</u>	

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.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٢,٦٥٥	٣,٣٩٢	الرصيد في بداية الفترة
٣,٤٩٤	(٤٠٣)	محمل / (عكس قيد) للفترة
<u>٦,١٤٩</u>	<u>٢,٩٨٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

النسبة المئوية للقيمة	التكلفة دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) الاستحقاق المتبقي
%٢٤	٤,٧٠٠,٠٠٠	حتى ١ شهرًا
%٣٥	٧,٠٠٠,٠٠٠	١-٣ أشهر
%٤١	٨,٢٠٠,٠٠٠	٣-٦ أشهر
<u>%١٠٠</u>	<u>١٩,٩٠٠,٠٠٠</u>	

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٥,٩٥٠,٠٠٠	%٢٨	حتى ١ شهرًا
٧,٣٠٠,٠٠٠	%٣٤	١-٣ أشهر
٧,٩٥٠,٠٠٠	%٣٨	٣-٦ أشهر
٢١,٢٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

٦ - الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٧,٢٥٧	٨٤٥,١٨١	٧٩٧,٩٢٤	٦٩,١٧٤	٨٦٧,٠٩٨	٧٩٧,٩٢٤
٤٧,٢٥٧	٨٤٥,١٨١	٧٩٧,٩٢٤	٦٩,١٧٤	٨٦٧,٠٩٨	٧٩٧,٩٢٤

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق ومجلس الإدارة

تعتبر الجهات 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.

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال الفترة	الرصيد الختامي
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة	٧٩,٤٤٨	٤,٤١٣
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	٨,٥٥٦	١,٦٥٩
مدير الصندوق	أتعاب مجلس الإدارة	٢,٢١٠	٤,٣٠٩
مجلس الإدارة			
البنك السعودي الأول	نقدية وشبه نقدية		٢٩
(الشركة الأم لمدير الصندوق)			٢,٢٧٩,٩٩٢

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
	بدون تاريخ استحقاق محدد الإجمالي دولار أمريكي	٣ أشهر إلى ١ سنة دولار أمريكي	١-٣ أشهر دولار أمريكي	أقل من ١ شهر دولار أمريكي	
	٧٩٦,٧٥٠	-	٧٩٦,٧٥٠	-	الموجودات
	٢١,٤٣٩,١٠٦	-	٧,٩٩٩,٣٩٠	٦,٠٣١,٩٧٦	نقدية وشبه نقدية
	٨٤٥,١٨١	٨٤٥,١٨١	-	-	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
	٢٣,٠٨١,٠٣٧	٨٤٥,١٨١	٨,٧٩٦,١٤٠	٧,٤٠٧,٧٤٠	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
					إجمالي الموجودات
	٤,٤١٣	-	٤,٤١٣	-	المطلوبات
	٢٢,٣٧٢	-	٢٢,٣٧٢	-	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
	٢٦,٧٨٥	-	٢٦,٧٨٥	-	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
					إجمالي المطلوبات

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

اعتباراً 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).