

# صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة (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](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 المتوازن للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

### مقدمة:

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
١٢,٩٠٥,١٥٨	١,٣٣٥,٨٩٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧٦,٢٧٨,١٢٦	٦٧٧,٨٠٦,٨٠٠	٤	توزيعات أرباح مدينة
٧٢٧,٤٧٩	٧٨٩,٣٩١		مدينون ودفعات مقدمة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>٧٨٩,٩١٠,٧٦٣</u>	<u>٦٨٤,٩٣٢,٠٩٠</u>		
			<b>المطلوبات</b>
٢٤٦,٢٠٢	٣٠٤,٤٧٣	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	٥,٠٠٠,٠٠٠		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٩١١,٩٥٢	٧٤٣,٧٦١		مبالغ استرداد مستحقة الدفع
١١٧,٦٦٧	١٤٧,٣٢٢		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١,٢٧٥,٨٢١</u>	<u>٦,١٩٥,٥٥٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٧٨٨,٦٣٤,٩٤٢	٦٧٨,٧٣٦,٥٣٤		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٧٨٩,٩١٠,٧٦٣</u>	<u>٦٨٤,٩٣٢,٠٩٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			وحدات مصدره قابلة للاسترداد
٢٧,٥١٩,٢١٤	٢٢,١٨٨,٩٠١		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٢٨,٦٦</u>	<u>٣٠,٥٩</u>		

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

## صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الدخل</b>
		صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,٦٣٤,٨٣٥	(٦,٩٢٢,١٨١)	
		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,١٧٢,٤٦٥	٥٦,٦٣٧,٥١٤	
٩٩٦,٨١٤	١,٦١٨,٤١٥	
		دخل توزيعات أرباح
		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١١,٦٦٤	-	
(١١,٢٢٢)	(٩,٠٤٦)	
٩,١٤٩	-	
<u>٦٦,٩١٣,٧٠٦</u>	<u>٥١,٣٢٤,٧٠٢</u>	
		<b>إجمالي الدخل</b>
		<b>المصاريف</b>
		أتعاب إدارة
١,٥٠٢,٩٥٨	١,٩٦٣,٣٦٥	٦
٥٧٣	٤٨٨,٥٥١	
(٥٣,٧٣١)	-	
<u>١,٤٤٩,٨٠٠</u>	<u>٢,٤٥١,٩١٦</u>	
<u>٦٥,٤٦٣,٩٠٦</u>	<u>٤٨,٨٧٢,٧٨٦</u>	
		<b>إجمالي المصاريف</b>
		<b>صافي دخل الفترة</b>
		<b>الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة</b>
		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) التي قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
		صافي مكسب غير محقق / (خسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٢,٣٠٠	-	
		الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن استثمارات بالقيمة العادلة م خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٣,٧٣١)	-	
<u>٦٥,٥٨٢,٤٧٥</u>	<u>٤٨,٨٧٢,٧٨٦</u>	
		<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 المتوازن 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	
٥٧٨,٠٤٩,٩٧٦	٧٨٨,٦٣٤,٩٤٢	حقوق الملكية في بداية الفترة
٦٥,٤٦٣,٩٠٦	٤٨,٨٧٢,٧٨٦	صافي دخل الفترة
١٧٢,٣٠٠	-	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٣,٧٣١)	-	الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٥,٥٨٢,٤٧٥	٤٨,٨٧٢,٧٨٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٨,٧٦٣,١٢٤	٥٣,٥٣٨,٢٠٨	إصدار وحدات خلال الفترة
(٦٢,٥٩٤,٢٠٠)	(٢١٢,٣٠٩,٤٠٢)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٣٣,٨٣١,٠٧٦)	(١٥٨,٧٧١,١٩٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٦٠٩,٨٠١,٣٧٥	٦٧٨,٧٣٦,٥٣٤	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٢٤,٩١٣,٦٢٢	٢٧,٥١٩,٢١٤	الوحدات في بداية الفترة
١,١٩٣,٤٤٣	١,٨٠١,٤٨٩	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٥٩٣,٦٤١)	(٧,١٣١,٨٠٢)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١,٤٠٠,١٩٨)	(٥,٣٣٠,٣١٣)	صافي التغيرات في الوحدات
٢٣,٥١٣,٤٢٤	٢٢,١٨٨,٩٠١	الوحدات في نهاية الفترة

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

## صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٤٦٣,٩٠٦	٤٨,٨٧٢,٧٨٦	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>		
(٤٩,٦٣٤,٨٣٥)	٦,٩٢٢,١٨١	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة / (المكسب) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٣,٧٣١)	-	محمل الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٩٩٦,٨١٥)	(١,٦١٨,٤١٥)	دخل توزيعات أرباح
١٤,٧٧٨,٥٢٥	٥٤,١٧٦,٥٥٢	
<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>		
٣,٧٥٦,٨٤٧	٩١,٥٤٩,١٤٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,١٢١	-	موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦,٢٤٣,٩٣٩)	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	مدينون ودفعات مقدمة
(٧٨,١٦٧)	٥٨,٢٧١	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٦٨١,٦٨٤)	٢٩,٦٥٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١١,٥٦٨,٧٠٣	١٤٥,٨١٣,٦٢٣	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩٩٦,٧١٦	١,٥٥٦,٥٠٣	توزيعات أرباح مدينة
١٢,٥٦٥,٤١٩	١٤٧,٣٧٠,١٢٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
٢٨,٧٦٣,١٢٤	٥٣,٥٣٨,٢٠٨	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٦٢,٥٩٤,٢٠٠)	(٢١٢,٤٧٧,٥٩٣)	سداد الوحدات المستردة
(٣٣,٨٣١,٠٧٦)	(١٥٨,٩٣٩,٣٨٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢١,٢٦٥,٦٥٧)	(١١,٥٦٩,٢٥٩)	النقص في النقدية وشبه النقدية
٢٣,٢٢١,٨٢٨	١٢,٩٠٥,١٥٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٩٥٦,١٧١	١,٣٣٥,٨٩٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
١٤٨,٧٨٦	-	التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة: دخل عمولة خاصة مستلمة

## صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار المتوازن 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. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق و ينعكس 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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). ودخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) بموجب لوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللوائح المعدلة") التي نشرتها هيئة السوق المالية في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي توضح المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (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 المتوازن 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

#### 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 الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز 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 الاستنجاز
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 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 المتوازن 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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم قابلية الصرف	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 للسرف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المتطلبات المتعلقة ب: 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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	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.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والافصاح في القوائم المالية	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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) تقليل إفصاحات الشركات التابعة	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 مساءلة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركتها الأم بيانات مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

## صندوق الأول للاستثمار المتوازن 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)			
المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			<b>الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية</b>
٩,٩٣٨,٤٦٤	١٥٥,١٩٣,١٨٢	١٤٥,٢٥٤,٧١٨	٢٢,٩
٣٠,٢٠٧,٨٥٠	١٤٢,٤٢٩,٣٠٢	١١٢,٢٢١,٤٥٢	٢١,٠
(٧,٣١٨,٢٣٨)	١٠٠,٥٦٤,٩٧٩	١٠٧,٨٨٣,٢١٧	١٤,٨
٥١,٦١٨,١٦١	٩٦,٥٨٦,٥١٧	٤٤,٩٦٨,٣٥٦	١٤,٣
٢٣,١٢٥,٦٠٤	٥٤,٦٨٥,٩٨٤	٣١,٥٦٠,٣٨٠	٨,١
٣,٧٥٧,٤٣٠	٥٤,٤٤٧,٧٦٨	٥٠,٦٩٠,٣٣٨	٨,٠
٥,٠٧٣,٦٣٩	٣٥,١٦٥,٣٤٥	٣٠,٠٩١,٧٠٦	٥,٢
٢,٥٢٨,٩٠١	١٧,٧٦٧,١٩٥	١٥,٢٣٨,٢٩٤	٢,٦
٥,٨٠٣,٣٢٤	١٢,٧٢٩,٨٧٢	٦,٩٢٦,٥٤٨	١,٩
٨٢٠,٤٣١	٨,٢٣٦,٦٥٦	٧,٤١٦,٢٢٥	١,٢
١٢٥,٥٥٥,٥٦٦	٦٧٧,٨٠٦,٨٠٠	٥٥٢,٢٥١,٢٣٤	١٠٠,٠
			<b>صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار للصكوك*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*</b>
			<b>إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف</b>
			<b>إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي</b>
			<b>شركة رسن لتقنية المعلومات</b>
			<b>أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو سي أي تي إس إي تي إف</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			<b>الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية</b>
١٠,٨١٨,٤٤٠	٢٢٠,٣٤٥,٥٧١	٢٠٩,٥٢٧,١٣١	٢٨,٤
٥٤,٦٢٧,٧٤٧	١٨١,٦٤٩,٧٥٣	١٢٧,٠٢٢,٠٠٦	٢٣,٤
٤٩,٩٩٩,٦٤٠	١٠٥,١٤٣,٨٦٨	٥٥,١٤٤,٢٢٨	١٣,٥
(٦,٤٧٢,٨٥٠)	٩٣,٤٩٧,٦٦٩	٩٩,٩٧٠,٥١٩	١٢,٠
٢,٦٥٠,٧٠٠	٦٤,٦٤٩,٨٤٧	٦١,٩٩٩,١٤٧	٨,٣
١٧,٩٢٨,٥٩٢	٥٦,٩١٠,٥٤٨	٣٨,٩٨١,٩٥٦	٧,٣
١,٧٤٥,٦٠٢	٢٣,٦٥٣,٤٨٤	٢١,٩٠٧,٨٨٢	٣,٠
٦٤٠,٣٨٢	١٩,٠١٠,٤٠٦	١٨,٣٧٠,٠٢٤	٢,٤
٥٣٩,٤٩٤	١١,٤١٦,٩٨٠	١٠,٨٧٧,٤٨٦	١,٥
١٣٢,٤٧٧,٧٤٧	٧٧٦,٢٧٨,١٢٦	٦٤٣,٨٠٠,٣٧٩	١٠٠,٠
			<b>صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار للصكوك*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*</b>
			<b>صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية*</b>
			<b>إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف</b>
			<b>إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي</b>
			<b>أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو سي أي تي إس إي تي إف</b>
			<b>الإجمالي</b>

\* يتم إدارة هذه الصناديق أيضًا من قبل شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق). ومن ثم، فإنها تعتبر بمثابة أرصدة للجهات ذات العلاقة.

الإستثمارات 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 المتوازن للأصول المتنوعة

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

### ٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

#### (أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

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 البريطاني (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، 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	١,٩٦٣,٣٦٥	١,٥٠٢,٩٥٨	٣٠٤,٤٧٣	٢٤٦,٢٠٢
مدير الصندوق	رسوم المدير	٣٠٥,٤١٢	-	٥٧,٥٧٤	٥٣,٨٣٥
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب حضور اجتماعات 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 صافي قيمة الأصول في كل تاريخ تقييم.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما مجموعه ٢,١٧٠,٦٩ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٨٧,٢٣ وحدة).

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق قام الصندوق باستثمارات بقيمة سوقية إجمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بلغت ٦٠٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٢٢,٢ 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 المتوازن 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:

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
١,٣٣٥,٨٩٩	-	-	١,٣٣٥,٨٩٩	الموجودات
٦٧٧,٨٠٦,٨٠٠	٦٧٧,٨٠٦,٨٠٠	-	-	نقدية وشبه نقدية
٧٨٩,٣٩١	-	-	٧٨٩,٣٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدينة
٦٨٤,٩٣٢,٠٩٠	٦٧٧,٨٠٦,٨٠٠	-	٧,١٢٥,٢٩٠	مديون ودفعات مقدمة
				إجمالي الموجودات
٣٠٤,٤٧٣	-	-	٣٠٤,٤٧٣	المطلوبات
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧٤٣,٧٦١	-	-	٧٤٣,٧٦١	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١٤٧,٣٢٢	-	-	١٤٧,٣٢٢	مبالغ استرداد مستحقة الدفع
٦,١٩٥,٥٥٦	-	-	٦,١٩٥,٥٥٦	مصاريف مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
١٢,٩٠٥,١٥٨	-	-	١٢,٩٠٥,١٥٨	الموجودات
٧٧٦,٢٧٨,١٢٦	٧٧٦,٢٧٨,١٢٦	-	-	نقدية وشبه نقدية
٧٢٧,٤٧٩	-	-	٧٢٧,٤٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨٩,٩١٠,٧٦٣	٧٧٦,٢٧٨,١٢٦	-	١٣,٦٣٢,٦٣٧	توزيعات أرباح مدينة
				إجمالي الموجودات
٢٤٦,٢٠٢	-	-	٢٤٦,٢٠٢	المطلوبات
٩١١,٩٥٢	-	-	٩١١,٩٥٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١٧,٦٦٧	-	-	١١٧,٦٦٧	مبالغ استرداد مستحقة الدفع
١,٢٧٥,٨٢١	-	-	١,٢٧٥,٨٢١	مصاريف مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات

### ٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقييم 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 ٢٠٢٤ م).