

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

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار الدفاعي 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 الدفاعي للأصول المتنوعة

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
٥,٠٦٠,٢٠٥	٣١٤,٧٤٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٣,٦٣٩,٤٨٦	١٨٦,٧٧٤,٨٠٤	٤	توزيعات أرباح مدينة
٣٠٧,٤٦٢	٣٢٢,٠٧٤		مدينون ودفعات مقدمة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>١٨٨,٥٠٧,١٥٣</u>	<u>١٨٨,٢١١,٦٢٧</u>		
			<b>المطلوبات</b>
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٩,٩٧٠	٨٧,١٣٨	٦	مبالغ استرداد مستحقة الدفع
٤٥٢,٠٩٧	١٨٦,٥٤٦		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
-	٨٠٠,٠٠٠		مصارييف مستحقة الدفع
٦٨,٩٤٥	٩٨,٧٤٨		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٥٥١,٠١٢</u>	<u>١,١٧٢,٤٣٢</u>		
			<b>حقوق الملكية</b>
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٨٧,٩٥٦,١٤١	١٨٧,٠٣٩,١٩٥		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
<u>١٨٨,٥٠٧,١٥٣</u>	<u>١٨٨,٢١١,٦٢٧</u>		
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٩,١٣٣,٦٤١	٨,٥٥٦,٢٨٢		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٢٠,٥٨</u>	<u>٢١,٨٦</u>		

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

## صندوق الأول للاستثمار الدفاعي 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 من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٢١٧,٦٦٦	٦,٨٥٩,٣٨٥	
		صافي المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٨٩,١٨٧	٤,٥٢٦,١٠٢	
(٥٨,٤٩٦)	-	صافي (الخسارة) المحققة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٥٤,٨٠٣	٦٥٤,١٩٠	دخل توزيعات أرباح
		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٩٨٩	-	صافي التغير في الخسارة
(٥,٦٠٠)	(١,٥٧٥)	دخل آخر
٣,٥٤٧	-	<b>إجمالي الدخل</b>
١٢,٩١١,٠٩٦	١٢,٠٣٨,١٠٢	
		<b>المصاريف</b>
		أتعاب إدارة
٤٩٦,٨٥١	٤٨٨,٤١٥	٦
٦٠٨	٢٠٩,٥٠٤	
(٧,٣٥١)	-	مصاريف أخرى
٤٩٠,١٠٨	٦٩٧,٩١٩	محمل الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
١٢,٤٢٠,٩٨٨	١١,٣٤٠,١٨٣	<b>إجمالي المصاريف</b>
		<b>صافي دخل الفترة</b>
		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
		الدخل الشامل الآخر التي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
		صافي الحركة في المكسب غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٦١,٥٧٣	-	الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٣٥١)	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٤,٢٢٢	-	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>
١٢,٤٧٥,٢١٠	١١,٣٤٠,١٨٣	

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

## صندوق الأول للاستثمار الدفاعي 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	
٢٢٩,٩٥٤,٩٠٣	١٨٧,٩٥٦,١٤١	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٢,٤٢٠,٩٨٨	١١,٣٤٠,١٨٣	صافي دخل الفترة
٦١,٥٧٣	-	صافي (خسارة) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٣٥١)	-	الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٤٧٥,٢١٠	١١,٣٤٠,١٨٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٢٢٩,٧٤٦	٨,٦٥٩,٩٧٢	إصدار وحدات خلال الفترة
(٧٧,٠٢٢,٠٦٠)	(٢٠,٩١٧,١٠١)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٧٢,٧٩٢,٣١٤)	(١٢,٢٥٧,١٢٩)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٦٩,٦٣٧,٧٩٩	١٨٧,٠٣٩,١٩٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

١٢,٧٧٣,٨٨٩	٩,١٣٣,٦٤١	الوحدات في بداية الفترة
٢٢٨,٦٠٥	٤٠٩,٤٦٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٤,٢٠٨,٥٤٧)	(٩٨٦,٨٢٥)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٣,٩٧٩,٩٤٢)	(٥٧٧,٣٥٩)	صافي التغيرات في الوحدات
٨,٧٩٣,٩٤٧	٨,٥٥٦,٢٨٢	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٢,٤٢٠,٩٨٨	١١,٣٤٠,١٨٣	صافي دخل الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>
(١٠,٢١٧,٦٦٦)	(٦,٨٥٩,٣٨٥)	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة / (المكسب) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٣٥١)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٥٤,٨٠٣)	(٦٥٤,١٩٠)	دخل توزيعات أرباح
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
٦٦,٨١٥,٦٣٨	(٦,٢٧٥,٩٣٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩٠,٩٩٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الخلل الشامل الأخر
١٦٥,٠٩١	٨,٧٠٠,٠٠٠	مدينون ودفعات مقدمة
(٦٦,٠٩٦)	٥٧,١٦٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	٨٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٤٤٣,٩٠٦)	٢٩,٨٠٣	مصاريق مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٦٨,٩٠٢,٨٩١	٧,١٣٧,٦٤٦	التدفقات المستخدمة في العمليات
٥٥٤,٧٤٨	٦٣٩,٥٧٨	توزيعات الأرباح المستلمة
٦٩,٤٥٧,٦٣٩	٧,٧٧٧,٢٢٤	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤,٢٢٩,٧٤٦	٨,٦٥٩,٩٧٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٧٧,٠٢٢,٠٦٠)	(٢١,١٨٢,٦٥٢)	سداد الوحدات المستردة
(٧٢,٧٩٢,٣١٤)	(١٢,٥٢٢,٦٨٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣,٣٣٤,٦٧٥)	(٤,٧٤٥,٤٥٦)	النقص في النقدية وشبه النقدية
٨,١٤١,٠٦٦	٥,٠٦٠,٢٠٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤,٨٠٦,٣٩١	٣١٤,٧٤٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة

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

### ١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار الدفاعي 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.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق وهو أيضا المسؤول عن الصندوق ، شركة البلاد المالية هي امين حفظ الصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق و ينعكس في سعر الوحدة.

### 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 ٢٢-٢٠٢١ 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 الدفاعي 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 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 الدفاعي 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 (تتمة)

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفتترات 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
الفتترات 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
الفتترات 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

## صندوق الأول للاستثمار الدفاعي 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 ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	
<u>الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية</u>				
٢٨,٥٩	٥٠,١١٥,٧٣٣	٥٣,٤٠٤,٩٢٦	٣,٢٨٩,١٩٣	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
٢١,٩٧	٤٥,٣٥٣,٣٢٤	٤١,٠٣٠,٨٤٤	(٤,٣٢٢,٤٨٠)	صندوق الأول للاستثمار للصبوك
١٢,٥٦	١١,٠٧٧,٤٧٤	٢٣,٤٦١,٥٨٧	١٢,٣٨٤,١١٣	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
١١,٥٠	١٨,٣٢٢,٤٥٠	٢١,٤٧٥,٠٦٤	٣,١٥٢,٦١٤	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي
٨,٨١	١٤,٨٦٦,٢٩١	١٦,٤٥٥,٣٨٣	١,٥٨٩,٠٩٢	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور
٥,١٠	٦,١٥٥,٤٩٤	٩,٥١٨,٩١٤	٣,٣٦٣,٤٢٠	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
٤,٢٨	٧,٩٤١,٨٩٦	٧,٩٩٢,٣٠٩	٥٠,٤١٣	صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
٣,٨٨	٦,٣٢٧,٦٦٤	٧,٢٣٨,٦٧٣	٩١١,٠٠٩	إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف
١,٨٦	١,٨٩٣,٢٩٠	٣,٤٧٩,٥٦٠	١,٥٨٦,٢٧٠	شركة رسن لتقنية المعلومات
١,٤٥	٢,٣٣٠,٤١٢	٢,٧١٧,٥٤٤	٣٨٧,١٣٢	إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي
١٠٠,٠٠	١٦٤,٣٨٤,٠٢٨	١٨٦,٧٧٤,٨٠٤	٢٢,٣٩٠,٧٧٦	الإجمالي

### ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)				
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	
<u>الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية</u>				
٣٠,٧٢	٥٠,٤٩٠,٦٢٨	٥٣,٣٥٠,١١٩	٢,٨٥٩,٤٩١	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
٢٢,٧٦	٤٣,٤٨٥,٧٧٧	٣٩,٥١٥,٨٤٩	٣,٩٦٩,٩٢٨	صندوق الأول للاستثمار للصبوك
١٢,١٠	١٨,٣٢٢,٤٥٠	٢١,٠٠٦,٤٤٦	٢,٦٨٣,٩٩٦	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي
١١,٩٩	١١,٠٧٧,٤٧٥	٢٠,٨٢٧,٢٤٣	٩,٧٤٩,٧٦٨	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
٩,٢٠	١٤,٨٦٦,٢٩١	١٥,٩٧٤,٧٨١	١,١٠٨,٤٩٠	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور
٤,٦٢	٦,١٥٥,٤٩٤	٨,٠٢٠,١٥٥	١,٨٦٤,٦٦١	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
٢,٧٣	٤,٥٠١,١٣٣	٤,٧٣٢,٦٨٣	٢٣١,٥٥٠	إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف
٢,٥٤	٤,٢٥٥,٦٩٢	٤,٤٠٤,٦٦٨	١٤٨,٩٧٦	إنفيسكو فيزيكال جولد إي تي سي
٢,٢٢	٣,٠٧٧,٦٩٥	٣,٨٤٨,٤٤٢	٧٧٠,٧٤٧	صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
١,١٣	١,٨٧٥,٤٦٠	١,٩٥٩,١٠٠	٨٣,٦٤٠	أي شيرز إم إس سي أي يو إس إيه الإسلامي يو سي أي تي إس إي تي إف
١٠٠,٠٠	١٥٨,١٠٨,٠٩٥	١٧٣,٦٣٩,٤٨٦	١٥,٥٣١,٣٩١	الإجمالي

## صندوق الأول للاستثمار الدفاعي 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 مدير الصندوق والجهات 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 ريال سعودي	٢٠٢٣	٢٠٢٤	الرصيد ريال سعودي	٢٠٢٣
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٤٨٨,٤١٥	٤٩٦,٨٥١	٨٧,١٣٨	٢٩,٩٧٠	٢٠٢٣
رسم المدير		٧٥,٩٧٦	-	١٥,٦٢٢	١٢,٣١٣	٢٠٢٣
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		٨,٢٨٩	-	١٥,٢٧٦	٦,٩٨٧	٢٠٢٣

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.

لا توجد وحدات مصدرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ يمتلكها موظفو مدير الصندوق.

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق قام الصندوق باستثمارات إجمالية بلغت ١٧٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦٢,٥ مليون ريال سعودي) في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

### ٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة 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 الدفاعي 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)		بدون تاريخ استحقاق محدد		الإجمالي	
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٣١٤,٧٤٩	-	-	٣١٤,٧٤٩	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٨٦,٧٧٤,٨٠٤	١٨٦,٧٧٤,٨٠٤	-
توزيعات أرباح مدينة	٣٢٢,٠٧٤	-	-	٣٢٢,٠٧٤	-
مدينون ودفعات مقدمة	٨٠٠,٠٠٠	-	-	٨٠٠,٠٠٠	-
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١,٤٣٦,٨٢٣</b>	<b>-</b>	<b>١٨٦,٧٧٤,٨٠٤</b>	<b>١٨٦,٧٧٤,٨٠٤</b>	<b>-</b>
<b>المطلوبات</b>					
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٨٧,١٣٨	-	-	٨٧,١٣٨	-
مصاريف مستحقة الدفع وئمة دائنة أخرى	٩٨,٧٤٨	-	-	٩٨,٧٤٨	-
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٨٠٠,٠٠٠	-	-	٨٠٠,٠٠٠	-
مبالغ استرداد مستحقة الدفع	١٨٦,٥٤٦	-	-	١٨٦,٥٤٦	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>١,١٧٢,٤٣٢</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١,١٧٢,٤٣٢</b>	<b>-</b>
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)</b>					
الموجودات		بدون تاريخ استحقاق محدد		الإجمالي	
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٥,٠٦٠,٢٠٥	-	-	٥,٠٦٠,٢٠٥	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٧٣,٦٣٩,٤٨٦	١٧٣,٦٣٩,٤٨٦	-
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٩,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٩,٥٠٠,٠٠٠	-
مدينون ودفعات مقدمة	٣٠٧,٤٦٢	-	-	٣٠٧,٤٦٢	-
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١٤,٨٦٧,٦٦٧</b>	<b>-</b>	<b>١٧٣,٦٣٩,٤٨٦</b>	<b>١٧٣,٦٣٩,٤٨٦</b>	<b>-</b>
<b>المطلوبات</b>					
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٩,٩٧٠	-	-	٢٩,٩٧٠	-
مبالغ استرداد مستحقة الدفع	٤٥٢,٠٩٧	-	-	٤٥٢,٠٩٧	-
مصاريف مستحقة الدفع	٦٨,٩٤٤	-	-	٦٨,٩٤٤	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٥٥١,٠١١</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٥٥١,٠١١</b>	<b>-</b>

**٨ - آخر يوم للتقويم**

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