

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة ("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 نبيدي رأي مراجعة.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر الذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م). بالإضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر الذي أبدى عن نتائج فحص غير معدلة لتلك القوائم المالية الأولية بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٥ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣).

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 ٢٠٢٤م)

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

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
٣١,٠٩٣,١٧٤	٢٢,٢٩٢,٧٨٥	٥	استثمارات مفاصة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٣٩,٤٢١,١٢٩	٣٦,٥٨٨,٩٧١	٦	استثمارات مفاصة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
١٥,٢٣٣,٥٦٨	-		مدينون آخرون
١٢,١٦٤,٠٤٠	٢,٨١٣		
<u>٩٧,٩١١,٩١١</u>	<u>٥٨,٨٨٤,٥٦٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مصارييف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٣٤,٧٧٦	٦٥٨,٤٢٤		
<u>١٣٤,٧٧٦</u>	<u>٦٥٨,٤٢٤</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٩٧,٧٧٧,١٣٥	٥٨,٢٢٦,١٤٤		
<u>٩٧,٩١١,٩١١</u>	<u>٥٨,٨٨٤,٥٦٨</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٧,٥٧١,٣٧١	٤,٣٨٠,٨٢٤		
			صافي الموجودات العائدة لكل وحدة
١٢,٩١	١٣,٢٩		

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
-	٤١,٢٧٩		مكسب محقق من استثمارات، صافي
-	١,٢٦٨,٢١٧		دخل من الصكوك
-	٧٥٦,٤٢٢		دخل من إيداعات المرابحة
-	١٢٥		دخل آخر
٩,٧٥٥,٠٧٠	-		دخل عمولة خاصة
<u>٩,٧٥٥,٠٧٠</u>	<u>٢,٠٦٦,٠٤٣</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٨٤٤,٣٥٦)	(١٧٦,٦٣٢)	٤	أتعاب إدارة
(١٧١,٧٥٧)	(٩٦,٥١٨)		مصاريف أخرى
-	(٦,٠٦٦)		مخصص الانخفاض في القيمة
<u>(١,٠١٦,١١٣)</u>	<u>(٢٧٩,٢١٦)</u>		إجمالي المصاريف
٨,٧٣٨,٩٥٧	١,٧٨٦,٨٢٧		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٨,٧٣٨,٩٥٧</u>	<u>١,٧٨٦,٨٢٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٥٦,٥٦٥,٥٩٤	٩٧,٧٧٧,١٣٥	صافي الموجودات في بداية الفترة
٨,٧٣٨,٩٥٧	١,٧٨٦,٨٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٦٥,٣٠٤,٥٥١	٩٩,٥٦٣,٩٦٢	صافي الموجودات قبل التغيرات في مالكي الوحدات
-	٤٥,٠٠٠	إصدار وحدات
(٢٦,٠٩٤,٨١٢)	(٤١,٣٨٢,٨١٨)	استرداد وحدات
(٢٦,٠٩٤,٨١٢)	(٤١,٣٣٧,٨١٨)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٣٩,٢٠٩,٧٣٩	٥٨,٢٢٦,١٤٤	صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

الوحدات	الوحدات	
٢٨,٥٦٠,٨٦٣	٧,٥٧١,٣٧١	الوحدات في بداية الفترة
-	٣,٤٠٣	إصدار وحدات
(٢,٠٧٩,٤٢٤)	(٣,١٩٣,٩٥٠)	استرداد وحدات
(٢,٠٧٩,٤٢٤)	(٣,١٩٠,٥٤٧)	صافي النقص في معاملات الوحدات
٢٦,٤٨١,٤٣٩	٤,٣٨٠,٨٢٤	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
٨,٧٣٨,٩٥٧	١,٧٨٦,٨٢٧	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٩,٧٥٥,٠٧٠)	-	دخل توزيعات أرباح
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٤١,٠٤٥,٧٧٢)	١٥,٢٣٣,٥٦٨	النقص / (الزيادة) في الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - مرابحة
(٢,٢٨٧,٩٤٥)	٢,٨٣٢,١٥٨	النقص / (الزيادة) في الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - صكوك
٩,٢٠٠	١٢,١٦١,٢٢٨	النقص في الذمم المدينة الأخرى
(٣٧,٤٧٩)	٥٢٣,٦٤٨	الزيادة / (النقص) في المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
(٣٤,٦٢٣,٠٣٩)	٣٢,٥٣٧,٤٢٩	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
	٤٥,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٦,٠٩٤,٨١٢)	(٤١,٣٨٢,٨١٨)	استرداد وحدات
(٢٦,٠٩٤,٨١٢)	(٤١,٣٣٧,٨١٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٠,٧١٧,٨٥١)	(٨,٨٠٠,٣٨٩)	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
٨٤,٥١٥,٣٧٩	٣١,٠٩٣,١٧٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٣,٧٩٧,٥٢٨	٢٢,٢٩٢,٧٨٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة ("الصندوق") هو صندوق مفتوح مقره المملكة العربية السعودية، تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك السعودي الأول ("البنك") 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 الحفاظ على رأس المال وزيادة قيمته من خلال الاستثمار في ودائع المرابحة.

مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

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 ٢٠٠٦ م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

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 للصكوك والمرابحة

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

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (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
الفتترات 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
الفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدققاتها 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
الفتترات 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 للصكوك والمرابحة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (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
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 إبطاً 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 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.	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 إثباتها 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 مساءلة 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 للصكوك والمرابحة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يتم الاعتراف بأتعاب إدارة الصندوق على أساس الاستحقاق ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل الأولية بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مذكور في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

٥ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٢٠,٢٥	٢٦٢,٩٤٠	أرصدة بنكية
٢٠,٣٧٢,٥٢٩	٣٠,٨٣٠,٢٣٤	إيداعات أسواق النقد ذات تاريخ استحقاق أقل من ٩٠ يومًا
٢٢,٢٩٢,٧٨٥	٣١,٠٩٣,١٧٤	١-٥

١-٥ تمثل الودائع قصيرة الأجل إيداعات أسواق النقد بأسعار العمولات الخاصة السائدة لدى البنوك المحلية، ولها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

٦ - الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة - الصكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٦٧,١٨٩	١٩,٣٢٦,٨٨٠	بنك البلاد - صكوك الشريحة الثانية - بالريال السعودي
١٠,٠٤٥,٨١٨	٢٠,٠٩٤,٢٤٩	بنك الجزيرة - صكوك الشريحة الثانية - بالريال السعودي
١,٧٢٢,٧٥٧	-	شركة تصكيك مصر - بالدولار الأمريكي
١,٥٦٧,٣٠٨	-	تي إم إس إتشوير سارل - بالدولار الأمريكي
١,٥٢٦,٠٦١	-	شركة صكوك تأجير الطائرات المحدودة - بالدولار الأمريكي
١,٤٩٠,٧٤٢	-	دي بيه وورلد سلام صكوك - بالدولار الأمريكي
١,٤٨٥,٩٨١	-	أوتيل صكوك إل تي دي. - بالدولار الأمريكي
١,٤٥٤,٩٥٦	-	بيرسواهاات بينبريت إس بي إس إن إندونيسيا ٣ - بالدولار الأمريكي
١,٠٥٢,٤٠٨	-	صكوك الأهلي المتحدة - بالدولار الأمريكي
١,٠٥٣,٥٤٨	-	شركة الراجحي للصكوك الشريحة الأولى - دولار أمريكي
١,٠١٠,٤١٢	-	إي إس أي سي صكوك إل تي دي - بالدولار الأمريكي
٨٧٧,٦٥٦	-	شركة مزون للأصول - دولار أمريكي
٨١٦,٩٢٠	-	صكوك المراعي المحدودة
٨١٥,٧٨٧	-	دي بيه وورلد كريسينت إل تي دي - بالدولار الأمريكي
٧٦٧,١١٤	-	صكوك نجم ألفا القابضة ٧ - بالدولار الأمريكي
٧٣٤,٣١٤	-	شركة برنامج صكوك الكهرباء السعودية - بالدولار الأمريكي
٣٦,٥٨٨,٩٧١	٣٩,٤٢١,١٢٩	الإجمالي

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم الانخفاض في القيمة على أساس نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد قامت الإدارة بتقييم أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ليس هاماً.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك والمرابحة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - 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		الرصيد
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١٧٦,٦٣٢	٨٤٤,٣٥٦	-
	رسوم المدير	١٦,٩٣٠	-	٢,٠٥٤
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٧,١١٨	٥,٧١٤	٤,٢٦٣
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

الوحدات مملوكة من قبل الجهات ذات العلاقة

الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) الوحدات
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	وحدات مملوكة	١,٤٧٧,٢٨٧	١,٤٧٧,٢٨٧

