



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة الأول كابيتال)

مقدمة

قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق مباحات الأول بالريال السعودي ("الصندوق") والمدار من قبل شركة الأول كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ذمة مدينة من تخارج تحت النسوية بمبلغ ١٤,٣٦٥,٥١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: مبلغ ١٤,٩٩٤,٨٩٢ ريال سعودي). لم تتمكن من الحصول على مصادقة على الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، كما لم يتم مدير الصندوق باحتساب خسائر الائتمان لتلك المبالغ. وعليه، لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بخصوص وجود واكتمال وتقييم الرصيد القائم كما لم تتمكن من تحديد ما اذا كانت هناك اية تعديلات ضرورية على القوائم المالية فيما يتعلق بهذا الأمر.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وباستثناء الأمر الموضح في الفقرة السابقة (أساس الاستنتاج المتحفظ)، فإنه لم يلفت انتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

جدة، المملكة العربية السعودية

٤ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤م).

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١٨,٦٢٨,٦٦٧	٢٢٣,١٠١	٥	نقد وما في حكمه
٢٩,٤٣٤,٨٨٨	١٧,٠٢١,٥٢٤	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٦,٦٥٣,٤٥٩	٦,٧٦٢,٩٦٢	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٣٨,٠٠٠	٢٥٤,٣٤٣	٨	دفعات تحت حساب الاستثمار
١٤,٩٩٤,٨٩٢	٢٧,٢٩٠,٥٢٦	٩	ذمم مدينة
٦٩,٩٤٩,٩٠٦	٥١,٥٥٢,٤٥٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٩٥,٣٣٤	١٠٨,١٣٩	١١	مصرفات مستحقة ومطلوبات اخرى
٩٥,٣٣٤	١٠٨,١٣٩		مجموع المطلوبات
٦٩,٨٥٤,٥٧٢	٥١,٤٤٤,٣١٧		حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
٥,٣٣٩,١٠٢	٣,٨٩٨,٧٠٥		عدد الوحدات القائمة (وحدة)
١٣,٠٨	١٣,٢٠		حقوق الملكية العائدة لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الربح والخسارة
			إيرادات
٨٣٢,١٩٠	٥١٥,٥٦٤	٦	إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (مرابحات)
٢٣١,٠٢٥	٨٢,٩٠٤	٦	إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (صكوك)
٣٧,٣٨٣	١٤,٢٣٤	٦	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٢,٥٧٣	١١٦,٥٤٧	٦	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٠٣,١٧١	٧٢٩,٢٤٩		إجمالي إيرادات الفترة
			المصروفات
(٢٦٠,٧٢٦)	(٢٦٩,٢٦٩)	١٢	إجمالي مصاريف الفترة
٩٤٢,٤٤٥	٤٥٩,٩٨٠		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر
٩٤٢,٤٤٥	٤٥٩,٩٨٠		إجمالي الدخل الشامل الاخر للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٨٠,٣٧٦,١٤١	٦٩,٨٥٤,٥٧٢	حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات على الوحدات من قبل حاملي الوحدات
٦٢,٩٣٠,٨٧٢	٣٢,٧٠٠,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٨٤,٧٢٢,٥١٩)	(٥١,٥٧٠,٢٣٥)	مدفوعات مقابل الوحدات المستردة
(٢١,٧٩١,٦٤٧)	(١٨,٨٧٠,٢٣٥)	صافي التغيرات من معاملات على الوحدات من قبل حاملي الوحدات
٩٤٢,٤٤٥	٤٥٩,٩٨٠	مجموع الدخل الشامل الاخر
٥٩,٥٢٦,٩٣٩	٥١,٤٤٤,٣١٧	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
٦,٢٩٣,٩٨٥	٥,٣٣٩,١٠٢	الوحدات من بداية الفترة (وحدة)
٤,٨٧٩,٧١٠	٢,٤٩١,٢٠٢	الوحدات المصدرة (وحدة)
(٦,٥٨١,٦٥٩)	(٣,٩٣١,٥٩٩)	الوحدات المستردة (وحدة)
(١,٧٠١,٩٤٩)	(١,٤٤٠,٣٩٧)	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة (وحدة)
٤,٥٩٢,٠٣٦	٣,٨٩٨,٧٠٥	الوحدات في نهاية الفترة (وحدة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٩٤٢,٤٤٥	٤٥٩,٩٨٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
(٢٣١,٠٢٥)	(١١٦,٥٤٧)	تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة
		أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٢,٠٦٩,١٩٠	٧,٠٤٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٢٣١,٠٢٦)	١٢,٤١٣,٣٦٤	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٢٧,٩٦١	(١٦,٣٤٣)	دفعات تحت حساب الاستثمار
٥٩٦,٢٢٦	(١٢,٢٩٥,٦٣٤)	ذمم مدينة
(٢,٨٩٩)	-	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٠,٠٩٠)	١٢,٨٠٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨,٣٣٠,٧٨٢	٤٦٤,٦٦٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٢,٩٣٠,٨٧٢	٣٢,٧٠٠,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٨٤,٧٢٢,٥١٩)	(٥١,٥٧٠,٢٣٥)	قيمة الوحدة المستردة
(٢١,٧٩١,٦٤٧)	(١٨,٨٧٠,٢٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣,٤٦٠,٨٦٥)	(١٨,٤٠٥,٥٦٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤,٧٦٨,١٩٠	١٨,٦٢٨,٦٦٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٣٠٧,٣٢٥	٢٢٣,١٠١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق مراجعات الأول بالريال السعودي (صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)، ("الصندوق") هو صندوق أسهم استثماري مفتوح مطروح طرحاً عاماً متوافق مع ضوابط اللجنة الشرعية ويحمل شهادة شرعية رقم ٠٩-٠٢-٠١-٤٤-١٩٠٨-١٩٠٨، وهو صندوق مدار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (حاملو الوحدات). تمت الموافقة على إنشاء الصندوق بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠٠٩ م (الموافق ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٠ هـ) بموجب موافقة هيئة السوق المالية. صدرت الشروط والأحكام للصندوق بتاريخ ٩ مارس ٢٠٠٩ م (الموافق ١٢ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ)، وتم تحديثها بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ). وطبقاً لنشرة الشروط والأحكام فإن مدة الصندوق مفتوحة.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢١٩-٢٠٠٦-٢٠٠٦ وبتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) بناء على نظام السوق المالية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١-٢٠٢١ م بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)، ويعمل بهذه اللائحة ابتداءً من تاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م)، على أن يستمر العمل باللائحة صناديق الاستثمار الصادرة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ٢١٩-٢٠٠٦ م بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٦١-٢٠١٦-٢٠١٦ م بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م).

يهدف الصندوق الى تنمية رأس المال من خلال تحقيق عوائد تزيد عن المؤشر المقارن للصندوق (وهو سايبور الشهر) مع السعي للمحافظة على رأس مال الصندوق، والإبقاء على مستوى مخاطر منخفض، وذلك من خلال تنوع محفظة استثمارات الصندوق في استثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة بالريال السعودي. سيقوم الصندوق بشكل أساسي بالاستثمار في صفقات أسواق النقد مع جهات خاضعة لتنظيم مؤسسة النقد او هيئة رقابية مماثلة لمؤسسة خارج المملكة، الصكوك وأدوات الدخل الثابت الصادرة من جهات سيادية والشركات السعودية الحاصلة على تصنيف ائتماني، والودائع البنكية لدى المؤسسات الخاضعة لمؤسسة النقد او جهات رقابية مماثلة لمؤسسة خارج المملكة، صناديق أسواق النقد والمرابحة وصناديق المتاجرة بالسلع لدى الشركات المالية المرخصة من هيئة السوق المالية او هيئة رقابية مماثلة خارج المملكة.

شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٧٠٧٨٨-٤٠٣٠ بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٧ م (الموافق ١٩ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ)، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٣٧-١٤١٧٨ بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٤ م (الموافق ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥ هـ). وهو المسؤول عن ادارة أنشطة الصندوق.

قام مدير الصندوق بتعيين شركة نمو المالية ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ. يتم دفع اتعاب خدمات الحفظ من قبل الصندوق.

يقع المقر الرئيسي لمدير الصندوق في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة لذلك، إن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٥).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتغيرات
صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها من ١ يناير ٢٠٢٤ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للصندوق ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية للصندوق
التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التعديلات على المعايير

يسرد الجدول التالي التغييرات الأخيرة على المعايير المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري الموحدة المختصرة على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٤ م

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤ م

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير متى كان ذلك ممكناً وعندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	بنوك محلية - حسابات جارية
١٨,٦٢٨,٦٦٧	٢٢٣,١٠١	

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	صكوك (إيضاح أ) صفقات مرابحات (إيضاح ب)
١٧,٤١٤,٦٢١	-	
١٢,٠٢٠,٢٦٧	١٧,٠٢١,٥٢٤	
٢٩,٤٣٤,٨٨٨	١٧,٠٢١,٥٢٤	

أ) حركة موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (صكوك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة اضافات خلال الفترة / السنة إستبعادات خلال الفترة / السنة ارباح محققة محول الى ذمم مدينة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٧,١٨٣,٥٩٦	١٧,٤١٤,٦٢١	
-	-	
-	(٤,٥٧٥,٣٩٨)	
٢٣١,٠٢٥	٨٢,٩٠٤	
-	(١٢,٩٢٢,١٢٧)	
١٧,٤١٤,٦٢١	-	

ب) حركة موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (مرابحات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة اضافات خلال الفترة / السنة إستبعادات خلال الفترة / السنة ارباح محققة محول الى دفعات تحت حساب الإستثمارات الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٢٠,٢٦٧	
-	٤,٧١٨,٧٥٨	
(٣,٥٢٣,٦٨٧)	-	
١,٥٤٣,٩٥٤	٥١٥,٥٦٥	
-	(٢٣٣,٠٦٥)	
١٢,٠٢٠,٢٦٧	١٧,٠٢١,٥٢٥	

كما يتكون رصيد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (مرابحات) في نهاية الفترة / السنة من صفقات مرابحة في شركة تأجير للتأجير التمويلي بلغت قيمتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ١٢,٠١٧,٧٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٢,٠٢٠,٢٦٧ ريال سعودي)، و صفقات مرابحة في البنك العربي الوطني بلغت قيمتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٥,٠٠٣,٧٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء ريال سعودي).

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي أرصدة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦,٤٢٩,٠٤٤	٦,٦٤٦,٤١٥	الرصيد بالتكلفة
٦,٦٥٣,٤٥٩	٦,٧٦٢,٩٦٢	الرصيد بالقيمة العادلة

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٨,٣٦٩,٧٨١	٦,٦٥٣,٤٥٩	رصيد الاستثمار في بداية الفترة / السنة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١١,٩٧٨,١٢٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
٢٢٤,٤١٥	١١٦,٥٤٧	أرباح غير محققة من اعادة التقييم
٣٧,٣٨٣	١٤,٢٣٤	ارباح محققة من استبعادات خلال الفترة / السنة
-	(٢١,٢٧٨)	محول الى دفعات تحت حساب الإستثمارات
٦,٦٥٣,٤٥٩	٦,٧٦٢,٩٦٢	رصيد الاستثمار في نهاية الفترة / السنة

٨- دفعات تحت حساب الاستثمار

تتمثل الدفعات تحت حساب الاستثمار والبالغة ٢٥٤,٣٤٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م في قيمة عوائد صفقات / صفقات عقود مرابحات المستحقة من شركة تأجير للتأجير التمويلي بلغت ٢٣٣,٠٦٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٣٨,٠٠٠ ريال سعودي)، حيث يتم استرداد تلك المستحقات أو إعادة استثمارها ضمن عقود صفقات جديدة خلال الفترات اللاحقة.

كما يتضمن الرصيد استبعاد وحدات خلال الفترة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في محفظة الخبير كابيتال بلغت قيمتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٢١,٢٧٨ ريال سعودي.

٩- ذمم مدينة

تتمثل الدفعات الذمم المدينة والبالغة ٢٧,٢٩٠,٥٢٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م من مبلغ تخارج تحت حساب التسوية يبلغ رصيده كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ١٤,٣٦٥,٥١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٤,٩٩٤,٨٩٢ ريال سعودي) يتعلق بالتخارج من الاستثمار في صندوق رسملة (دبي، الامارات العربية المتحدة) بناء على طلب مدير الصندوق بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ م، بلغت قيمة صافي الوحدات المملوكة للصندوق في تاريخ التخارج ٣٠,١٩٨,٦٢٦ ريال سعودي (٨,٠٥٢,٩٦٧ دولار امريكي)، يتم استرداد مبلغ التخارج على دفعات وفقاً لما تم الاتفاق عليه بين مدير الصندوق ومدير صندوق الرسملة.

كما تتضمن الذمم المدينة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (صكوك) مستحقة من شركة سيجما كابيتال بمبلغ ١٢,٩٢٢,١٢٧ ريال سعودي. لا زال الصندوق بصدد دراسة مدى جدوى إعادة استثمار المبالغ مع الشركة.

صندوق مراتبات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق وأعضاء مجلس إدارة الصندوق. جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط واحكام الصناديق التي يديرها الصندوق بدون إعطاء أو منح أي ضمانات. وفيما يلي تفاصيل بأهم المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة وأرصنتها في نهاية الفترة:

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	نوع العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
٣٥٦,٥٤٦ (٣٦٣,٤٧٨)	١٥٧,١١٣ (١٦١,٦٣١)	أتعاب إدارة المسدد الى مدير الصندوق	مدير صندوق	شركة الأول كابيتال **
١١,٤٠٠,٠٠٠ (٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٣,٥٠٠,٠٠٠ (٢٠,٩٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مستردة من الصندوق	مدير صندوق	شركة الأول للأسهم السعودية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٢,٠٣٦,٩٨١)	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مستردة من الصندوق	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق الأول للدخل الدوري
-	(١,٤٣٥,٠٠٠)	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مستردة من الصندوق	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صالح ملائكة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠ -	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مستردة من الصندوق	طرف ذو علاقة	عدنان تلمساني
٥,٠٠٠ (٦,٠٠٠)	-	قيمة وحدات مستثمرة في الصندوق قيمة وحدات مستردة من الصندوق	طرف ذو علاقة	مجلس إدارة الصندوق أمين الحفظ
(٢٤,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مكافآت أتعاب حفظ	مجلس إدارة الصندوق أمين الحفظ	أعضاء مجلس الإدارة شركة نمو المالية
(٥٧,٥٠٠)	(٤٤,٣٤٨)			

يمثل الجدول التالي الأرصدة القائمة مع الاطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مع وصف لطبيعة تلك المبالغ:

طبيعة المعاملة		طبيعة المبالغ	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
١٤,٠٣٠,٤٧٠	٢١,٢٩٥,٧٦٣	قيمة وحدات مصدرة	شركة الاول كابيتال	
١١,٧٣١,٨٤٤	٢٠,١١٠,٠٩٦	قيمة وحدات مصدرة	الاستاذ/ صالح ملائكة	
١,٢٥٣,٨٣٨	٢,٦٧٠,٩٤٧	قيمة وحدات مصدرة	صندوق الأول للدخل الدوري	
١,٠٩٩,٤٦٨	١,٠٩٠,١٥٨	قيمة وحدات مصدرة	صندوق الأول للأسهم السعودية	
٨٥١,٧٨٠	٨٤٤,٥٦٨	قيمة وحدات مصدرة	صندوق الأول للملكية الخاصة - ١ (صندوق مغلق)	
٣٦,٤٨٢	١٦,٦٥٤	أتعاب حفظ مستحقة	شركة نمو المالية	
-	٩,٩١٥	قيمة وحدات مصدرة	الاستاذ/ عدنان تلمساني	
٢٥,١٢١	٢٩,٦٣٩	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الاول كابيتال	

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٩,٦٣٩	٢٥,١٢١	أتعاب الإدارة
٢٣,٠٠٠	٢٨,٦٧١	أتعاب مهنية
١٦,٦٥٤	٣٦,٤٨٢	أتعاب الحفظ
١٠,٠٢٧	٥,٠١٤	أتعاب الرقابة الشرعية
٩,١١٤	٩,١١١	دائون توزيعات مستحقة
٦,٩٠٠	-	أتعاب تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (إيضاح ١٣)
-	٣,٧٤٠	مستحق مراجعة وافصاح
٩٥,٣٣٤	١٠٨,١٣٩	

١٢- إجمالي مصاريف الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٧٢,٢٢٦	١٥٧,١١٣	اتعاب ادارة
٣٣,٨٥٦	٤٤,٣٤٨	اتعاب حفظ
٢٣,٠٠٠	٢٨,٦٧١	اتعاب مهنية
١٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مكافآت اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٦٤٤	٢٤,١٣٧	مصروفات اخرى
٢٦٠,٧٢٦	٢٦٩,٢٦٩	

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ٠,٥% من قيمة صافي موجودات الصندوق.

- التزاما باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين امين حفظ خارجي، بعقد سنوي بقيمة ٠,٣٥% سنوياً من قيمة صافي أصول الصندوق وبعقد ادنى ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- يجب الا تتجاوز جميع المصاريف الأخرى نسبة ٠,٢٣% من متوسط حجم الصندوق خلال السنة.

١٣- الزكاة

خلال سنة ٢٠٢٣، قام مدير الصندوق بتسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خلال الفترة، قام مدير الصندوق بتقديم إقرار المعلومات المتعلق بالصندوق وحصل على شهادة زكوية سارية المفعول حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			
الإجمالي	التكلفة المطفأه	القيمة العادلة	
			الموجودات المالية
			النقد و ما في حكمه
٢٢٣,١٠١	٢٢٣,١٠١	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأه
١٧,٠٢١,٥٢٤	١٧,٠٢١,٥٢٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٦,٧٦٢,٩٦٢	-	٦,٧٦٢,٩٦٢	دفعات تحت حساب الاستثمار
٢٥٤,٣٤٣	٢٥٤,٣٤٣	-	نم مدينة
٢٧,٢٩٠,٥٢٦	٢٧,٢٩٠,٥٢٦	-	الاجمالي
٥١,٥٥٢,٤٥٦	٤٤,٧٨٩,٤٩٤	٦,٧٦٢,٩٦٢	
			المطلوبات المالية
			مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٠٨,١٣٩	١٠٨,١٣٩	-	الاجمالي
١٠٨,١٣٩	١٠٨,١٣٩	-	
	القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
			الموجودات المالية
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	-	٦,٧٦٢,٩٦٢	
-	-	٦,٧٦٢,٩٦٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			
الإجمالي	التكلفة المطفأه	القيمة العادلة	
			الموجودات المالية
			النقد و ما في حكمه
١٨,٦٢٨,٦٦٧	١٨,٦٢٨,٦٦٧	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأه
٢٩,٤٣٤,٨٨٨	٢٩,٤٣٤,٨٨٨	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٦,٦٥٣,٤٥٩	-	٦,٦٥٣,٤٥٩	دفعات تحت حساب الاستثمار
٢٣٨,٠٠٠	٢٣٨,٠٠٠	-	نم مدينة
١٤,٩٩٤,٨٩٢	١٤,٩٩٤,٨٩٢	-	الاجمالي
٦٩,٩٤٩,٩٠٦	٦٣,٢٩٦,٤٤٧	٦,٦٥٣,٤٥٩	
			المطلوبات المالية
			مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩٥,٣٣٤	٩٥,٣٣٤	-	الاجمالي
٩٥,٣٣٤	٩٥,٣٣٤	-	
	القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
			الموجودات المالية
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	-	٦,٦٥٣,٤٥٩	
-	-	٦,٦٥٣,٤٥٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الاسوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل، وتقدير القيمة العادلة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الادارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الاول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والاحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات اعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة دوران المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وإدارة الانواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الاساليب ادناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق من مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث انواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الاجنبية ومخاطر اسعار العملات ومخاطر السعر الاخرى.

مخاطر صرف العملات الاجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنتشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

مخاطر السعر

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في اسعار السوق بسبب عوامل اخرى غير حركة اسعار العملات الاجنبية والعملات.

تنتشأ مخاطر السعر بشكل اساسي من الشك بشأن اسعار الادوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة اسعار ادواته المالية المدرجة في اسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال توزيع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً اي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة جميعها محتفظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٨,٦٢٨,٦٦٧	٢٢٣,١٠١	النقد وما في حكمه
٢٩,٤٣٤,٨٨٨	١٧,٠٢١,٥٢٤	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٦,٦٥٣,٤٥٩	٦,٧٦٢,٩٦٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٣٨,٠٠٠	٢٥٤,٣٤٣	دفعات تحت حساب الاستثمار
١٤,٩٩٤,٨٩٢	٢٧,٢٩٠,٥٢٦	نعم مدينة
٦٩,٩٤٩,٩٠٦	٥١,٥٥٢,٤٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٠٨,١٣٩	١٠٨,١٣٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٥,٣٣٤	٩٥,٣٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هو صندوق عامل مستمر حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة من أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق، عند إدارة رأس المال، في الحفاظ على قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة من أجل تحقيق العوائد لحاملي الوحدات والمنافع لأصحاب المصالح الأخرى، وكذلك الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال لدعم أنشطة الاستثمار للصندوق.

وللحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات والاستردادات المتعلقة بالموجودات التي يتوقع أن يكون قادراً على تصفيتها.

وللحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات والاستردادات المتعلقة بالموجودات التي يتوقع أن يكون قادراً على تصفيتها.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٩٥,٣٣٤	١٠٨,١٣٩	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١٨,٦٢٨,٦٦٧)	(٢٢٣,١٠١)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(١٨,٥٣٣,٣٣٣)	(١١٤,٩٦٢)	صافي الدين
٦٩,٨٥٤,٥٧٢	٥١,٤٤٤,٣١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
(٢٦,٥٣٪)	٠,٢٢٪	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

١٦- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٢٤ ذوالحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م).

١٧- التغيرات في شروط واحكام الصندوق

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، قام الصندوق بإخطار هيئة السوق المالية بخطاب يفيد بإجراء تعديل على شروط واحكام الصندوق ويتمثل هذا التغيير في تغيير اتعاب المحاسب القانوني.

١٨- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٩- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤ م).