

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية – الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للصكوك المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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 أقل نطاقاً إلى حد كبير 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) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيبي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ
(٩ أغسطس ٢٠٢٣ م)

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٦٢١,٥٥٣	٥١٠,٤٢٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٣٤,١٣٨	٢,٩٣٥,٦٤١	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠,٥٠٢,٣٣٤	٤٤,٥٣٢,٧٢٢	٥	موجودات مالية بالتكلفة المضافة
٨,٤٠٩,٢٤٣	٤,٦٤٨,٣٠١	٦	إجمالي الموجودات
<u>٥٢,٥٦٧,٢٦٨</u>	<u>٥٢,٦٢٧,٠٨٦</u>		
			المطلوبات
٥٧٨,٢٩٧	٤٠٩,٩٧١		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٥,٢٧٧	٣٦,١٧٩	٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤١,٣٨٠	٣٨,٧٦١		مصاريف أخرى مستحقة الدفع
<u>٦٦٤,٩٥٤</u>	<u>٤٨٤,٩١١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥١,٩٠٢,٣١٤	٥٢,١٤٢,١٧٥		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٢,٥٦٧,٢٦٨</u>	<u>٥٢,٦٢٧,٠٨٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٨٥٦,٧٢٧	٥,٨٥٦,٧٢٧		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٨,٨٦</u>	<u>٨,٩٠</u>		قيمة حقوق الملكية لكل وحدة - تعامل

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
الدخل		
		صافي المكسب غير المحقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٧٩	٥٧,٠١٣	
		صافي مكسب محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٣٦٧	١٢,٥٤٧	
		دخل عمولة خاصة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٢٥,٠٣١	١,٠٥٠,٧٧٢	
		(خسارة) / مكسب محقق من استبعاد واستحقاق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥,٨٢١	(٣٣١,٢٨٧)	
(٤٦)	(١,٣٧٥)	
٩٧٦,٧٥٢	٧٨٧,٦٧٠	صافي خسائر تحويل عملات
		إجمالي الدخل
المصاريف		
		أتعاب إدارة
٢٢٦,٨٧٠	٢١١,٥٩١	٧
٨٥,١٥٦	(٥,٣٤٢)	٦
٣٥,٤١٥	٣٤,٠٤٧	الإنخفاض (المحمل) في قيمة / عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة
٣٤٧,٤٤١	٢٤٠,٢٩٦	مصاريف أخرى
٦٢٩,٣١١	٥٤٧,٣٧٤	إجمالي المصاريف
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر:		
		مكسب / (خسارة) غير محقق عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
(٣,١٨١,٣٣١)	٥١٧,٧٧١	
٣٥٨٢١	-	مكسب محقق عن استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٨٥,١٥٦	(٥,٣٤٢)	الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
(٣,٠٦٠,٣٥٤)	-	دخل شامل آخر / (خسارة)
(٢,٤٣١,٠٤٣)	١,٠٥٩,٨٠٣	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨,٥٨٥,٠٨٩	٥١,٩٠٢,٣١٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
٦٢٩,٣١١	٥٤٧,٣٧٤	صافي دخل الفترة
(٣,٠٦٠,٣٥٤)	٥١٢,٤٢٩	دخل شامل آخر / (خسارة)
(٢,٤٣١,٠٤٣)	١,٠٥٩,٨٠٣	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
(٨٨٣,٣٢٩)	(٨١٩,٩٤٢)	توزيعات أرباح موزعة خلال الفترة
(٣,٣١٤,٣٧٢)	٢٣٩,٨٦١	
(٣٣,٠٦٨)	-	الوحدات المصدرة والمستردة
٥٥,٢٣٧,٦٤٩	٥٢,١٤٢,١٧٥	وحدات مستردة خلال الفترة
		حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,١٤٠,٠٨٥	٥,٨٥٦,٧٢٧	الوحدات في بداية الفترة
-	-	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٨,١٦٠)	-	وحدات مستردة خلال الفترة
(٤٨,١٦٠)	-	صافي النقص في الوحدات
٦,٠٩١,٩٢٥	٥,٨٥٦,٧٢٧	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٢٩,٣١١	٥٤٧,٣٧٤	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>
(١٠,٥٧٩)	(٥٧,٠١٣)	الحركة في الخسارة غير المحققة (المكسب) عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥,١٥٦	(٥,٣٤٢)	(عكس قيد) / محمل انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٧٠٣,٨٨٨	٤٨٥,٠١٩	
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
١٢٧,٨٥٦	١٥٥,٥١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٧٦٠,٩٤٢	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٦٠٩,٣٨٠	(٣,٥١٢,٦١٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٢١	-	مدينون ودفعات مقدمة
٣٠,٢٩٤	(٩,٠٩٨)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٢٣٧٣٠٠	-	سندات تم شراؤها مستحقة الدفع
٨,٥٠٥	(٢,٦١٩)	مصاريق مستحقة الدفع
٦٠,٧١١	(١٦٨,٣٢٦)	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣,٧٧٨,١٥٥	٧٠٨,٨١١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٣٣,٠٦٨)	-	سداد الوحدات المستردة
(٨٨٣,٣٢٦)	(٨١٩,٩٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩١٦,٣٩٤)	(٨١٩,٩٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٨٦١,٧٦١	(١١١,١٣١)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٣٤,٧٦٦	٦٢١,٥٥٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣,٠٩٦,٥٢٧	٥١٠,٤٢٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
(٣,١٤٥,٥١٠)	٥١٧,٧٧١	صافي مكسب غير محقق / (خسارة) عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات الدين
		المعلومات الإضافية للتدفقات النقدية:
٨٩٨,٨٧٥	١,٠١١,٥٥٠	دخل عمولة خاصة مستلمة

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار في الصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاقية ميرمة بين شركة صندوق الأول ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الأول للاستثمار، المركز الرئيسي
الأول للاستثمار، مبنى ٧٢٦٧
شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق الدخل ونمو رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل، من خلال الاستثمار في الصكوك الصادرة عالميًا، جنبًا إلى جنب مع صناديق أسواق المال والودائع لأجل. يستثمر الصندوق بشكل أساسي في الصكوك (حتى ٧٠٪ من موجودات الصندوق) مع الرصيد المتبقي المستثمر في صناديق أسواق المال المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والودائع لأجل. لا توجد قيود جغرافية على الصندوق من حيث الاستثمار، لكنه يركز على الاستثمار في دول مجلس التعاون الخليجي.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. الصندوق عبارة عن صندوق لتوزيع الدخل، حيث يتم توزيع أي دخل يكتسبه الصندوق على مالكي الوحدات على الأقل على أساس نصف سنوي. ومع ذلك، فإن أي توزيع للدخل من قبل الصندوق سيكون فقط لتقدير مجلس إدارة الصندوق. ومع ذلك، فإن الأرباح، إن وجدت، التي يحققها الصندوق، من بيع أي صكوك بسعر أعلى من سعر شرائها لن يتم توزيعها على مالكي الوحدات وستشكل جزءًا من صافي قيمة الموجودات ("حقوق الملكية") للصندوق.

يجب قياس أداء الصندوق مقابل تصنيفات الأداء وفقًا لتصنيفات ستاندر أند بور السعودية. قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تعلقت التغييرات الرئيسية بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي الجديدة المتعلقة بوثائق الصندوق.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتبارًا من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ أسس الإعداد (تتمة)

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي، والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

١-٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١)، وقائمة الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي سمح سابقاً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) شكل جوهرية طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

٢-٢-٣ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى العلم أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٢-٢-٣ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات أو التعديلات
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات تعدل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل للامتنال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشريكه أو المشاريع المشتركة	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)
١ يناير ٢٠٢٤	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقييم للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق (الخسارة)	القيمة السوقية ، صافي دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
٢٣٥,٢١٢	٢,٩٣٥,٦٤١	٢,٧٠٠,٤٢٩	٪١٠٠

الصندوق الاستثماري

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

إن استثمارات الأسهم المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

المكسب غير المحقق (الخسارة)	القيمة السوقية ، صافي دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
١٧٨,١٩٩	٣,٠٣٤,١٣٨	٢,٨٥٥,٩٣٩	٪١٠٠

الصندوق الاستثماري

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	
٤٤,١١٨,٥٦٨	٤٠,١٥٤,١٦٥	سندات الدين - صكوك
٤١٤,١٥٤	٣٤٨,١٦٩	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
<u>٤٤,٥٣٢,٧٢٢</u>	<u>٤٠,٥٠٢,٣٣٤</u>	

٦ - الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	
٤,٥٣٢,٤٨٨	٨,٢٦٦,٦٦٧	سندات الدين - صكوك
١١٥,٨١٣	١٤٢,٥٧٦	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
<u>٤,٦٤٨,٣٠١</u>	<u>٨,٤٠٩,٢٤٣</u>	

يتم تصنيف هذه الموجودات المالية على أنها المرحلة الأولى والثانية. فيما يلي بيان الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة بشأن:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	
١٢٠,٦١٩	٩٠,١١٨	الرصيد في بداية السنة
(٥,٣٤٢)	٨٥,١٥٦	محمل للسنة
<u>١١٥,٢٧٧</u>	<u>١٧٥,٢٧٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

تعتمد المنهجية والافتراضات المطبقة من قبل الصندوق عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات الصكوك على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم بعد ذلك تعديلها بالبيانات الخاصة بالبلد على أساس أماكن وجود الموجودات / المشاريع المعنية بالصكوك، والتقديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية سنة التقرير المالي.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٢١١,٥٩١	٢٢٦,٨٧٠	٣٦,١٧٩	٤٥,٢٧٧
	رسوم إدارية	١٤,٩٦٩	١٦,٠٢٥	٢,٨١١	٢,٨٩٠
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٠٨٨	٢,٠٦٥	٦,٢٨٨	٤,٢٠٠
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية لدى البنوك	-	-	-	٢٣٩,٢٢٥
	استثمارات في الصكوك	-	-	-	٣,١٩٩,٤٠٣

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقييم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً ٥,٠٠٠ دولار أمريكي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنوياً كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة.

٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ أو المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
	خلال ١٢ شهراً دولار أمريكي	بعد ١٢ شهراً دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٥١٠,٤٢٢	-	٥١٠,٤٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٩٣٥,٦٤١	-	٢,٩٣٥,٦٤١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٤٢٥,٧٦٣	٤١,١٠٦,٩٥٩	٤٤,٥٣٢,٧٢٢
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	-	٤,٦٤٨,٣٠١	٤,٦٤٨,٣٠١
إجمالي الموجودات	٦,٨٧١,٨٢٦	٤٥,٧٥٥,٢٦٠	٥٢,٦٢٧,٠٨٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٦,١٧٩	-	٣٦,١٧٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٤٠٩,٩٧١	-	٤٠٩,٩٧١
مصاريف أخرى مستحقة الدفع	٣٨,٧٦١	-	٣٨,٧٦١
إجمالي المطلوبات	٤٨٤,٩١١	-	٤٨٤,٩١١
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
	خلال ١٢ شهراً دولار أمريكي	بعد ١٢ شهراً دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٦٢١,٥٥٣	-	٦٢١,٥٥٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٠٣٤,١٣٨	-	٣,٠٣٤,١٣٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٠١٩,٩٧٧	٣٩,٤٨٢,٣٥٧	٤٠,٥٠٢,٣٣٤
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	-	٨٤٠,٩٢٤٣	٨,٤٠٩,٢٤٣
إجمالي الموجودات	٤,٦٧٥,٦٦٨	٤٧,٨٩١,٦٠٠	٥٢,٥٦٧,٢٦٨
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٤٥,٢٧٧	-	٤٥,٢٧٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٥٧٨,٢٩٧	-	٥٧٨,٢٩٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٤١,٣٨٠	-	٤١,٣٨٠
إجمالي المطلوبات	٦٦٤,٩٥٤	-	٦٦٤,٩٥٤

١٠ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

صندوق الأول للاستثمار للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١١- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

بعد تاريخ التقرير المالي، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تمت الموافقة على التحديث الأخير من قبل هيئة السوق المالية في ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م).

علاوة على ذلك، أعلن مدير الصندوق عن تغييرات في مجلس الإدارة في ٥ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م).

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٣ م).