

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة  
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

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 المتنامي للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

### مقدمة

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
٦,٨١٦,٠٣٥	١,٤١٩,٤٠٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٣,١٥٠,١٩٨	١٨٥,٩٨٦,٩٩٨	٤	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٧٥,٦٢٦	٧٥,٦٤١		مدينون ودفعات مقدمة
٣,٣١١,٤١٠	٤,٦٧٢,٠٢٧		
<u>١٧٣,٣٥٣,٢٦٩</u>	<u>١٩٢,١٥٤,٠٧٥</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٩٩,١٨٧	٧٩,٧٢٢	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١,١٠١,٩٢٦	١,٢١٧,٩٨٨		مصاريق مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١,٢٠١,١١٣</u>	<u>١,٢٩٧,٧١٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٧٢,١٥٢,١٥٦	١٩٠,٨٥٦,٣٦٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٧٣,٣٥٣,٢٦٩</u>	<u>١٩٢,١٥٤,٠٧٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٦,٣٨٤,٩٩٧	٦,٠٥١,٨٢٩		
<u>٢٦,٩٦</u>	<u>٣١,٥٤</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

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

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح
		<b>الدخل</b>
(٦,٨٧٠,٢٤١)	٢٨,٢٦٨,٧٥٨	صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٣٩٥,٧٢٣	٣٨٦,٦٧٤	صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٦,٧٥٥	١٥١,٣٨٩	دخل توزيعات أرباح
(١,٣٥٧)	(٢,١٦٢)	صافي خسارة تحويل عملات أجنبية
-	٢,٧٦٧	دخل آخر
<u>٦٨٠,٨٨٠</u>	<u>٢٨,٨٠٧,٤٢٦</u>	<b>إجمالي الدخل</b>
		<b>المصاريف</b>
٤٧٨,٠٦٩	٤٥٩,٧٨٩	٥
٧٢	٤٦٦	أتعاب إدارة مصاريف أخرى
<u>٤٧٨,١٤١</u>	<u>٤٦٠,٢٥٥</u>	<b>إجمالي المصاريف</b>
٢٠٢,٧٣٩	٢٨,٣٤٧,١٧١	<b>صافي دخل الفترة</b>
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢٠٢,٧٣٩</u>	<u>٢٨,٣٤٧,١٧١</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٥,١٣٨,٢٨٣	١٧٢,١٥٢,١٥٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢٠٢,٧٣٩	٢٨,٣٤٧,١٧١	صافي دخل الفترة
٢٠٢,٧٣٩	٢٨,٣٤٧,١٧١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٩٦١,٤٧٢ (١٦,٥٩٠,٧١١)	٩,٦٧٧,٤٧٠ (١٩,٣٢٠,٤٣٢)	وحدات مصدرية خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
٤,٣٧٠,٧٦١	(٩,٦٤٢,٩٦٢)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٧٩,٧١١,٧٨٣	١٩٠,٨٥٦,٣٦٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٦,٤١٤,٦٥٧	٦,٣٨٤,٩٩٧	الوحدات في بداية الفترة
٧٣٣,٤٠٩ (٥٧٤,٣٤١)	٣٤٠,١٥٢ (٦٧٣,٣٢٠)	وحدات مصدرية خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
١٥٩,٠٦٨	(٣٣٣,١٦٨)	صافي التغيرات في الوحدات
٦,٥٧٣,٧٢٥	٦,٠٥١,٨٢٩	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٧٣٩	٢٨,٣٤٧,١٧١	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٦,٨٧٠,٢٤١ (١٥٦,٧٥٥)	(٢٨,٢٦٨,٧٥٨) (١٥١,٣٨٩)	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
(٩,٠١١,٤٩٩) (١,٠٥٧,٩٣٩) (١٠,٨٠٤) (٤,٨٢٩) (١٦٤,٣٨١)	٥,٤٣١,٩٥٨ (١,٣٦٠,٦١٧) (١٥) (١٩,٤٦٥) ١١٦,٠٦٢	التعديلات على رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدينون ودفعات مقدمة توزيعات أرباح مستحقة القبض أتعاب إدارة مستحقة الدفع مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٣,٣٣٣,٢٢٧) ١٥٦,٧٥٥	٤,٠٩٤,٩٤٧ ١٥١,٣٨٩	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات توزيعات أرباح مستلمة
(٣,١٧٦,٤٧٢)	٤,٢٤٦,٣٣٦	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٢٠,٩٦١,٤٧٢ (١٦,٥٩٠,٧١١)	٩,٦٧٧,٤٧٠ (١٩,٣٢٠,٤٣٢)	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
٤,٣٧٠,٧٦١	(٩,٦٤٢,٩٦٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,١٩٤,٢٨٩	(٥,٣٩٦,٦٢٦)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٧٧٩,٠٩٧	٦,٨١٦,٠٣٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٩٧٣,٣٨٦	١,٤١٩,٤٠٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

**صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة**  
**في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣**

**١- التكوين والأنشطة**

صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("الماكي 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 السعي لتحقيق زيادة في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل مع التركيز على الحفاظ على رأس المال والتعرض المحدود لأسواق الأسهم. سيقوم مدير الصندوق بتخصيص الأموال عبر الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية مثل معاملات المراجعة والصكوك والأسهم إما مباشرة، من خلال الصناديق المشتركة أو من خلال حسابات مدارة تقديرية من أجل تحقيق هدف المحفظة.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

**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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢-٢٢ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ. الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

**٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية**

**١-٣ أسس الإعداد**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة السنة 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 جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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.

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير

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.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو المشاريع المشتركة	متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤



صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في صناديق مشتركة
٢٦,٦٣١,٨٨١	٤٦,٣٥٤,٨٤٣	١٩,٧٢٢,٩٦٢	٪٢٤,٩٢	صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
١٣,٢٥٩,٦٤١	٣١,٣٧١,٠٩٤	١٨,١١١,٤٥٣	٪١٦,٨٧	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
٥,٦٦٤,٢٠٨	٢٦,٩٤٩,١٦٧	٢١,٢٨٤,٩٥٩	٪١٤,٤٩	صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
٩,٠٣٨,٨٢٦	٢٤,٧٣٥,٣١٩	١٥,٦٩٦,٤٩٣	٪١٣,٣٠	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
٨٧٥,١٨٣	٢٠,١٥٨,٨٨٩	١٩,٢٨٣,٧٠٦	٪١٠,٨٤	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
(١٠٦,٣٨٠)	١١,٨٧٧,٦٢٢	١١,٩٨٤,٠٠٢	٪٦,٣٩	إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف
٢٢٨,٩٠٩	١١,٧٢٨,٩٠٩	١١,٥٠٠,٠٠٠	٪٦,٣١	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور
(١,١٧٣,٤٨١)	٩,٦٢٣,٢٨٦	١٠,٧٩٦,٧٦٧	٪٥,١٧	صندوق الأول للاستثمار للصبوك
٤٧٤,٧٨٩	٣,١٨٧,٨٦٩	٢,٧١٣,٠٨٠	٪١,٧١	شركة المطاحن الأولى
٥٤,٨٩٣,٥٧٦	١٨٥,٩٨٦,٩٩٨	١٣١,٠٩٣,٤٢٢	٪١٠٠,٠٠	المجموع الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في صناديق مشتركة
٢٠,٠٠٨,٨٠٩	٤٢,٥٢٧,٠٥٦	٢٢,٥١٨,٢٤٧	٪٢٦,٠٧	صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
٦٢٥,٠٠٢	٢٧,٩٣٠,٧٦٥	٢٧,٣٠٥,٧٦٣	٪١٧,١٢	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
٧,٢٥٥,١٠٩	٢٥,٣٦٦,٥٦٢	١٨,١١١,٤٥٣	٪١٥,٥٥	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
٤,٠٩٣,٩٧٠	١٩,٧٩٠,٤٦٣	١٥,٦٩٦,٤٩٣	٪١٢,١٣	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
٩٤٦,٧٨١	١٩,٤٦٩,٠١٢	١٨,٥٢٢,٢٣١	٪١١,٩٣	صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
(٤,٨٨٧,٢٠٠)	١١,٩٣٢,٤٥٤	١٦,٨١٩,٦٥٤	٪٧,٣١	صندوق الأهلي كابيتال لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(١,٢٢٢,٤٩٨)	٩,٥٧٤,٢٦٩	١٠,٧٩٦,٧٦٧	٪٥,٨٧	صندوق الأول للاستثمار للصبوك
(٢٢٧,٥٦٢)	٣,٥٢٧,٢١٠	٣,٧٥٤,٧٧٢	٪٢,١٦	شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس
٣٢,٤٠٧	٣,٠٣٢,٤٠٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	٪١,٨٦	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور
٢٦,٦٢٤,٨١٨	١٦٣,١٥٠,١٩٨	١٣٦,٥٢٥,٣٨٠	٪١٠٠,٠٠	الإجمالي

**٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة**

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة الأول للاستثمار (بصفتها مدير الصندوق، ومجلس إدارة والإداري في الصندوق)، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفتها مساهم هام لمدير الصندوق).

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات الصلة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويوافق عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

خلال الفترة / السنة، قام الصندوق بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات		الرصيد
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)			٤٥٩,٧٨٩	٤٧٨,٠٦٩	٩٩,١٨٧
					-
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)					١٤٣,٥٥٤
					٢٨,٠٥٤

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٤٥٪، ويتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة موجودات الصندوق في كل تاريخ تقييم.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ٢٤١,٦٤ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤١,٦٤ وحدة).

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. استثمر الصندوق في استثمارات بقيمة ١١٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٥,٩ مليون ريال سعودي) في صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق.

تم تحمل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة في الصندوق والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال السنة من قبل مدير الصندوق.

**٦- القيمة العادلة للأدوات المالية**

لدى الصندوق استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيم العادلة وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، ويتم قياس استثمارات الصندوق المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيم العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ 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 تسيلها 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 المتنامي للأصول المتنوعة

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

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	الموجودات	
				نقدية وشبه نقدية	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤١٩,٤٠٩	-	١,٤١٩,٤٠٩		١٨٥,٩٨٦,٩٩٨	٧٥,٦٤١
١٨٥,٩٨٦,٩٩٨	-	١٨٥,٩٨٦,٩٩٨		٤,٦٧٢,٠٢٧	
٧٥,٦٤١	-	٧٥,٦٤١			
٤,٦٧٢,٠٢٧	-	٤,٦٧٢,٠٢٧			
١٩٢,١٥٤,٠٧٥	-	١٩٢,١٥٤,٠٧٥			
٧٩,٧٢٢	-	٧٩,٧٢٢			
١,٢١٧,٩٨٨	-	١,٢١٧,٩٨٨			
١,٢٩٧,٧١٠	-	١,٢٩٧,٧١٠			

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	المطلوبات	
				أتعاب إدارة مستحقة الدفع	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٦,٨١٦,٠٣٥	-	٦,٨١٦,٠٣٥			
١٦٣,١٥٠,١٩٨	-	١٦٣,١٥٠,١٩٨			
٧٥,٦٢٦	-	٧٥,٦٢٦			
٣,٣١١,٤١٠	-	٣,٣١١,٤١٠			
١٧٣,٣٥٣,٢٦٩	-	١٧٣,٣٥٣,٢٦٩			
٩٩,١٨٧	-	٩٩,١٨٧			
١,١٠١,٩٢٦	-	١,١٠١,٩٢٦			
١,٢٠١,١١٣	-	١,٢٠١,١١٣			

٨- آخر يوم للتقييم

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

٩- 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 ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣م).

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

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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