

صندوق الأول للاستثمار المتوازن 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
ev.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 المتوازن للأصول المتنوعة (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار المتوازن 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 السنة 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 بلفت 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 الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

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

صندوق الأول للاستثمار المتوازن 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	
			الموجودات
			تقديية وشبه تقديية
٢٣,٢٢١,٨٢٨	١,٩٥٦,١٧١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤١,١١٨,٩٣٧	٥٩٤,٢٤٣,٩٨٠	٤	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧١١١٨٧٦	-	٥	توزيعات أرباح مدينة
٤٩٧,٩٥٦	٤٩٨,٠٥٥		مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
١٠,٧٨٣,٩٠٥	١٧,٠٢٧,٨٤٤		
<u>٥٨٢,٧٣٤,٥٠٢</u>	<u>٦١٣,٧٢٦,٠٥٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٣٤,١٣٣	٢٥٥,٩٦٦	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤,٣٥٠,٣٩٣	٣,٦٦٨,٧٠٩		مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٤,٦٨٤,٥٢٦</u>	<u>٣,٩٢٤,٦٧٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٧٨,٠٤٩,٩٧٦	٦٠٩,٨٠١,٣٧٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٨٢,٧٣٤,٥٠٢</u>	<u>٦١٣,٧٢٦,٠٥٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢٤,٩١٣,٦٢٢	٢٣,٥١٣,٤٢٤		
<u>٢٣,٢٠</u>	<u>٢٥,٩٣</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق الأول للاستثمار المتوازن 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
		الدخل
		صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠,٩٥٨,٩١٣)	٤٩,٦٣٤,٨٣٥	
		صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٥٣٤,١٠٠	١٦,١٧٢,٤٦٥	
١,٠٣٢,١٤٥	٩٩٦,٨١٤	
		دخل توزيعات أرباح
		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٥,٤٨٤	١١١,٦٦٥	
(٥,٨٧٨)	(١١,٢٢٢)	
-	٩,١٤٩	
<u>٨,٧٩٦,٩٣٨</u>	<u>٦٦,٩١٣,٧٠٦</u>	
		إجمالي الدخل
		المصاريف
		أتعاب إدارة
١,٦٣٤,٠٣٠	١,٥٠٢,٩٥٨	٦
١٤٣	٥٧٣	
(١,١٨٤)	(٥٣,٧٣١)	٥
<u>١,٦٣٢,٩٨٩</u>	<u>١,٤٤٩,٨٠٠</u>	
		إجمالي المصاريف
<u>٧,١٦٣,٩٤٩</u>	<u>٦٥,٤٦٣,٩٠٦</u>	
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة
		دخل شامل آخر / (خسارة) يمكن إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
		صافي مكسب غير محقق / (خسارة) عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٧٤,٧٦١)	١٧٢,٣٠٠	
(١,١٨٤)	(٥٣,٧٣١)	
<u>٦,٧٨٨,٠٠٤</u>	<u>٦٥,٥٨٢,٤٧٥</u>	
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق الأول للاستثمار المتوازن 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	
٥٩٩,٣٩٨,٧٢٤	٥٧٨,٠٤٩,٩٧٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٧,١٦٣,٩٤٩	٦٥,٤٦٣,٩٠٦	صافي دخل الفترة
(٣٧٤,٧٦١)	١٧٢,٣٠٠	صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,١٨٤)	(٥٣,٧٣١)	الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٧٨٨,٠٠٤	٦٥,٥٨٢,٤٧٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١٨,٦٣٨,١١٣	٢٨,٧٦٣,١٢٤	وحدات مصدره خلال الفترة
(١١٦,٠٢٠,٤٤٠)	(٦٢,٥٩٤,٢٠٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢,٦١٧,٦٧٣	(٣٣,٨٣١,٠٧٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٦٠٨,٨٠٤,٤٠١	٦٠٩,٨٠١,٣٧٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٢٦,٠٣٣,٩١٢	٢٤,٩١٣,٦٢٢	الوحدات في بداية الفترة
٤,٨٨٤,٠٤٩	١,١٩٣,٤٤٣	وحدات مصدره خلال الفترة
(٤,٨٥٦,١٠٥)	(٢,٥٩٣,٦٤١)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢٧,٩٤٤	(١,٤٠٠,١٩٨)	صافي التغيرات في الوحدات
٢٦,٠٦١,٨٥٦	٢٣,٥١٣,٤٢٤	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٦٣,٩٤٩	٦٥,٤٦٣,٩٠٦	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٣٠,٩٥٨,٩١٣	(٤٩,٦٣٤,٨٣٥)	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١,١٨٤)	(٥٣,٧٣١)	صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية
٣٨,١٢١,٦٧٨	١٥,٧٧٥,٣٤٠	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٣٣,٢٩٣,٦٤١	٣,٧٥٦,٨٤٧	التعديلات على رأس المال العامل:
١,٠٩٢	٣٧,١٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧١,١٣٦)	(٩٩)	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٦٠١,٩٣٩)	(٦,٢٤٣,٩٣٩)	توزيعات أرباح مدينة
(١٦,٦٩٠)	(٧٨,١٦٧)	مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
(٦,٨٣٥,٢٣٢)	(٦٨١,٦٨٤)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٤,٦٩٥,٨٦٨)	١٢,٥٦٥,٤١٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١١٨,٦٣٨,١١٣	٢٨,٧٦٣,١٢٤	الأنشطة التمويلية
(١١٦,٠٢٠,٤٤٠)	(٦٢,٥٩٤,٢٠٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
٢,٦١٧,٦٧٣	(٣٣,٨٣١,٠٧٦)	سداد الوحدات المستردة
(٢,٠٧٨,١٩٥)	(٢١,٢٦٥,٦٥٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
١٢,٧٤٨,٠٣٨	٢٣,٢٢١,٨٢٨	النقص في النقدية وشبه النقدية
١٠,٦٦٩,٨٤٣	١,٩٥٦,١٧١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٩٦,٥٧٦	١٤٨,٧٨٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة:
		دخل عمولة خاصة مستلمة

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

١- التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("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 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. كما تم أيضاً تعديل اللائحة بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م). 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 السنة 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.

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

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

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

تتناشى 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 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 وشريكه 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	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 المتوازن 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 تقويم 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 الصناديق الاستثمارية
٩,٠٩٢,٢٥٩	١٨٠,٢٤٩,١٠٣	١٧١,١٥٦,٨٤٤	٪٣٠,٣	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
٢٣,٣٨٩,٦٢١	١٢٧,٤٤٠,٦١٢	١٠٤,٠٥٠,٩٩١	٪٢١,٤	صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
٣٤,٤٨١,٩٨٠	٧٢,٧٢٦,٢٠٨	٣٨,٢٤٤,٢٢٨	٪١٢,٣	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
١٨,٨٢٢,٢٩٩	٦٥,٣٤٨,٢٩١	٤٦,٥٢٥,٩٩٢	٪١١,٠	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(٧,٨٧٤,٥٤٨)	٦٣,٣٦٤,٠١٥	٧١,٢٣٨,٥٦٣	٪١٠,٧	صندوق الأول للاستثمار للصبوك
٧٨٦,٤٧٧	٥٣,٧٨٦,٤٧٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٪٩,١	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور
(٤٤٧,٧٦٣)	٢٠,٩٣٣,٠٦٢	٢١,٣٨٠,٨٢٥	٪٣,٥	إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة
١,٥٤٨,٣٧٢	١٠,٣٩٦,٢١٢	٨,٨٤٧,٨٤٠	٪١,٧	الإسلامية إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف شركة المطاحن الأولى
٧٩,٧٩٨,٦٩٧	٥٩٤,٢٤٣,٩٨٠	٥١٤,٤٤٥,٢٨٣	٪١٠٠,٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

المكسب غير المحقق، / (الخسارة) صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	
				الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية
٦,٢٣٠,٦٧٢	٢٠٤,٦٦٠,٠٤٤	١٩٨,٤٢٩,٣٧٢	٪٣٧,٨	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
(٣٨٤,٦٨٨)	٧٨,٣١٣,٩٦١	٧٨,٦٩٨,٦٤٩	٪١٤,٥	صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
(٨,١٩٧,٢٩٧)	٦٣,٠٤١,٢٦٦	٧١,٢٣٨,٥٦٣	٪١١,٦	صندوق الأول للاستثمار للصبوك
١٩,٩٤٣,٢٣١	٥٨,١٨٧,٤٥٩	٣٨,٢٤٤,٢٢٨	٪١٠,٨	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
٦,٤٧١,٧٦٤	٥٤,١٥٧,١١٦	٤٧,٦٨٥,٣٥٢	٪١٠,٠	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
١٥,٠٨٣,٠٤٣	٤٢,٧٧٩,٩٤٧	٢٧,٦٩٦,٩٠٤	٪٧,٩	صندوق الأول للاستثمار المرن للأسهم السعودية
(٨,٢٥٥,٣٤٥)	٢١,٦٣٣,٢١٧	٢٩,٨٨٨,٥٦٢	٪٤,٠	صندوق الأول لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(٧٩٢,٣٣٠)	١٢,٢٨١,١١٥	١٣,٠٧٣,٤٤٥	٪٢,٣	شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس
٦٤,٨١٢	٦,٠٦٤,٨١٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	٪١,١	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور
٣٠,١٦٣,٨٦٢	٥٤١,١١٨,٩٣٧	٥١٠,٩٥٥,٠٧٥	٪١٠٠,٠	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة

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) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	
-	٧,٠٧٤,٧٥٥	سندات الدين – صكوك
-	٣٧,١٢١	دخل خاص مستحق الدفع
-	٧,١١١,٨٧٦	

فيما يلي ملخص لحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن سندات الدين (صكوك):

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٣,٧٣١	٧٤,٧٤٣	الرصيد في بداية الفترة
(٥٣,٧٣١)	(١,١٨٤)	(عكس قيد) المحمل للفترة
-	٧٣,٥٥٩	الرصيد في نهاية الفترة

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 فترة التقرير المالي.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

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 البريطاني ("ساب") (بصفته 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 ووافق عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	١,٥٠٢,٩٥٨	١,٦٣٤,٠٣٠	٢٥٥,٩٦٦	٣٣٤,١٣٣
	نقدية وشبه نقدية	-	-	-	-
البنك الأول السعودي (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	-	٤٣٤,٨٠٩

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٤٥٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٤٥٪).

إن البنك الأول السعودي ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. استثمر الصندوق في استثمارات بقيمة ٤٨٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٦٧ 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 شركة الأول للاستثمار.

٧- 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 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.

٩- آخر يوم للتقويم

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

١٠- 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).

١١- 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).