

**صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
(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
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
نبيي عالمياً
أفضل للعمل

المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال 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 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 نندي 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 الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

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

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | ايضاح |
|---|--|--|
| | | الموجودات |
| | | نقدية وشبه نقدية |
| ٧,٤٦٧,٠٣١ | ٢,٧٠٣,٩٧٨ | ٤ |
| ١,٣٨٩,٦١١,٣٨١ | ١,٣٩٢,٢٢٩,٦٢٦ | ٥ |
| ٢٥,٢٧٩,٥٩٧ | ٢٥,٢٧٧,٠٣٩ | ٦ |
| <u>١,٤٢٢,٣٥٨,٠٠٩</u> | <u>١,٤٢٠,٢١٠,٦٤٣</u> | |
| | | موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة |
| | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| | | إجمالي الموجودات |
| | | المطلوبات |
| | | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ٥٤١,٣٠٥ | ٤٦٧,١٢٧ | ٧ |
| ١٩٣,٠٣٦ | ١٦٣,٠٠٥ | |
| <u>٧٣٤,٣٤١</u> | <u>٦٣٠,١٣٢</u> | |
| | | مصاريف مستحقة الدفع |
| | | إجمالي المطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| | | حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات |
| ١,٤٢١,٦٢٣,٦٦٨ | ١,٤١٩,٥٨٠,٥١١ | |
| <u>١,٤٢٢,٣٥٨,٠٠٩</u> | <u>١,٤٢٠,٢١٠,٦٤٣</u> | |
| | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | وحدات مصدرة |
| ٨٤,٠١٧,٩٣٨ | ٨١,٩٧١,٣٠٦ | |
| <u>١٦,٩٢</u> | <u>١٧,٣٢</u> | |
| | | قيمة حقوق الملكية لكل وحدة |

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح |
|-------------------|-------------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | الدخل |
| | | دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال |
| ٢٦٤,١٥٧ | ٧٩٠,٢٦٦ | الدخل الشامل الآخر |
| ١٣,٩٥١,١٢٧ | ٣٤,٣٣٠,٦٥٩ | دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة المطفأة |
| <u>١٤,٢١٥,٢٨٤</u> | <u>٣٥,١٢٠,٩٢٥</u> | إجمالي الدخل |
| | | المصاريف |
| ٣,٨٤٣,١٤١ | ٢,٧٥٧,٥٠٦ | ٧ |
| ٦٤٩,٧٤٤ | ٤٧٦,٤٥٧ | أتعاب إدارة |
| (٢٣٤,٥٥٦) | (١٨٥,١٩٧) | مصاريف أخرى |
| <u>٤,٢٥٨,٣٢٩</u> | <u>٣,٠٤٨,٧٦٦</u> | انخفاض في عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٩,٩٥٦,٩٥٥ | ٣٢,٠٧٢,١٥٩ | إجمالي المصاريف |
| | | صافي دخل الفترة |
| | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| | | دخل شامل آخر يمكن إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات |
| | | اللاحقة: |
| (٢٣٦) | (٤,٧١٨) | الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن |
| <u>٩,٩٥٦,٧١٩</u> | <u>٣٢,٠٦٧,٤٤١</u> | إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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 | |
| ١,٩٧١,٩٣٤,٢٨٥ | ١,٤٢١,٦٢٣,٦٦٨ | حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة |
| ٩,٩٥٦,٩٥٥ | ٣٢,٠٧٢,١٥٩ | صافي دخل الفترة |
| (٢٣٦) | (٤,٧١٨) | الدخل الشامل الآخر |
| ٩,٩٥٦,٧١٩ | ٣٢,٠٦٧,٤٤١ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٨٤٣,٠٩٦,٦٥٩ | ٤٦٧,٦٥٩,٨٦٠ | المساهمات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات: |
| (١,٠٦٨,٠٧٩,٤٢٥) | (٥٠١,٧٧٠,٤٥٨) | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| (٢٢٤,٩٨٢,٧٦٦) | (٣٤,١١٠,٥٩٨) | سداد الوحدات المستردة |
| ١,٧٥٦,٩٠٨,٢٣٨ | ١,٤١٩,٥٨٠,٥١١ | صافي التغير |
| | | حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة |

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

| ١١٨,٧٥٥,٥١٩ | ٨٤,٠١٧,٩٣٨ | الوحدات في بداية الفترة |
|--------------|--------------|--------------------------|
| ٥٠,٦٤٣,٠٤٢ | ٢٧,٢٩٤,٩١٦ | وحدات مصدرة خلال الفترة |
| (٦٤,١٣٧,١٨٧) | (٢٩,٣٤١,٥٤٨) | وحدات مستردة خلال الفترة |
| (١٣,٤٩٤,١٤٥) | (٢,٠٤٦,٦٣٢) | صافي النقص في الوحدات |
| ١٠٥,٢٦١,٣٧٤ | ٨١,٩٧١,٣٠٦ | الوحدات في نهاية الفترة |

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------------|---------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩,٩٥٦,٩٥٥ | ٣٢,٠٧٢,١٥٩ | الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي دخل الفترة |
| (٢٣٤,٥٥٦) | (١٨٥,١٩٧) | التعديلات لـ: |
| ٩,٧٢٢,٣٩٩ | ٣١,٨٨٦,٩٦٢ | انخفاض (عكس قيد) محمل قيمة خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١٤٢,٢٤٨,٧٦٠ | (٢,٤٣٧,٧٦٦) | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| (٦٧,٩٧٢) | ٢,٥٥٨ | موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة |
| (٧١٥,٦٤٨) | (٣٠,٠٣١) | موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (٤٨,٢٥٥) | (٧٤,١٧٨) | مصاريف مستحقة الدفع |
| ١٥١,١٣٩,٢٨٤ | ٢٩,٣٤٧,٥٤٥ | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٨٤٣,٠٩٦,٦٥٩ | ٤٦٧,٦٥٩,٨٦٠ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (١,٠٦٨,٠٧٩,٤٢٥) | (٥٠١,٧٧٠,٤٥٨) | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| (٢٢٤,٩٨٢,٧٦٦) | (٣٤,١١٠,٥٩٨) | سداد الوحدات المستردة |
| (٧٣,٨٤٣,٤٨٢) | (٤,٧٦٣,٠٥٣) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١٥٩,٨٥١,٤٩٢ | ٧,٤٦٧,٠٣١ | النقص في النقدية وشبه النقدية |
| ٨٦,٠٠٨,٠١٠ | ٢,٧٠٣,٩٧٨ | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| | | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة |
| ١٩,٣٩٦,٠٧٢ | ٣٨,٦٨٥,٧١٧ | المعلومات الإضافية للتدفقات النقدية |
| | | دخل عمولة خاصة مستلمة |

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار (سابقاً، 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 نمو رأس المال وإمكانية الحفاظ على رأس المال من خلال المشاركة في محفظة تدار باحتراف من الودائع قصيرة الأجل بالريال السعودي والأدوات النقدية. يتم استثمار الصناديق وفقاً لإرشادات الاستثمارات في الشريعة الإسلامية على النحو الذي تحدده لجنة الرقابة الشرعية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ 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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ 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 جنباً 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 الاستثمارات 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 للمرابحة بالريال السعودي

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)

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 يرقم 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.

| تاريخ السريان | الوصف | المعايير والتفسيرات أو التعديلات |
|--|---|---|
| الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ | تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية. | التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١)، وقائمة الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) |
| الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ | 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. | المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ |
| الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ | تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم. | التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة |

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

| تاريخ السريان | الوصف | المعايير والتفسيرات أو التعديلات |
|--|--|--|
| مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤ | 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. | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات |
| الفترات 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 |

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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)

| المعايير والتفسيرات أو التعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|--|---|---|
| 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. | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |

٤ - النقدية وشبه النقدية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي | نقدية وشبه نقدية إيداعات لدى البنوك (فترة استحقاقها الأصلية أقل من ٩٠ يوماً) إجمالي النقدية وشبه النقدية |
|--|---|--|
| ٢,٧٠٣,٩٧٨ | ٧,٤٦٧,٠٣١ | |
| ٨٢٩,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | |
| <u>٨٣١,٧٠٣,٩٧٨</u> | <u>١,٠٧٢,٤٦٧,٠٣١</u> | |

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي | إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ٩٠ يوماً إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها من ٩٠ يوماً إلى ٣٦٠ يوماً دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
|--|---|---|
| ٨٢٩,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٨,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ١٣,٣٧٩,٤٥٦ | ١٦,٩٤١,٦٩٠ | |
| (١٤٩,٨٣٠) | (٣٣٠,٣٠٩) | |
| <u>١,٣٩٢,٢٢٩,٦٢٦</u> | <u>١,٣٨٩,٦١١,٣٨١</u> | |

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات المرابحة كالاتي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | الرصيد في بداية الفترة (عكس قيد) / محمل للفترة الرصيد في نهاية الفترة |
|--|--|---|
| ٧٥١,٠٧١ | ٣٣٠,٣٠٩ | |
| (٢٣٤,٣٢٠) | (١٨٠,٤٧٩) | |
| <u>٥١٦,٧٥١</u> | <u>١٤٩,٨٣٠</u> | |

تعتمد المنهجية والافتراضات المطبقة من قبل الصندوق عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على إيداعات المرابحة على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم بعد ذلك تعديلها بالبيانات الخاصة بالبلد على أساس إيداع وصكوك المرابحة، والتقدير المستقبلي ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير المالي.

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

| التكلفة ريال سعودي | النسبة المئوية القيمة | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) الاستحقاق المتبقي |
|-----------------------|--------------------------|---|
| ٣١٩,٠٠٠,٠٠٠ | %٢٣ | حتى شهر واحد |
| ٥١٠,٠٠٠,٠٠٠ | %٣٧ | ١ - ٣ شهور |
| ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | %٤٠ | ٣ - ٦ شهور |
| <u>١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>%١٠٠</u> | |

| التكلفة ريال سعودي | النسبة المئوية القيمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) الاستحقاق المتبقي |
|-----------------------|--------------------------|--|
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | %٣٦ | حتى شهر واحد |
| ٥٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | %٤١ | ١ - ٣ شهور |
| ٣٠٨,٠٠٠,٠٠٠ | %٢٣ | ٣ - ٦ شهور |
| <u>١,٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>%١٠٠</u> | |

٦ - الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | سندات الدين - صكوك دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع |
|---|--|---|
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٢٧٩,٥٩٧ | ٢٧٧,٠٣٩ | |
| <u>٢٥,٢٧٩,٥٩٧</u> | <u>٢٥,٢٧٧,٠٣٩</u> | |

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦ - الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

يبلغ متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية يونيو ٢٠٢٢ بواقع ٦,٤٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٣٩٪ سنوياً). سندات الدين المذكورة أعلاه قابلة للاسترداد بقيمة اسمية.

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | |
|--|--|-------------------------|
| ٨,٠٠٤ | ٧,٧٦٦ | الرصيد في بداية الفترة |
| (٢٣٦) | (٤,٧١٨) | (عكس قيد) المحمل للفترة |
| <u>٧,٧٦٨</u> | <u>٣,٠٤٨</u> | 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 السنة المالية.

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة على الصندوق في كل يوم تقييم بمعدل ٠,٣٥٪ من صافي قيمة الموجودات. يسمح جدول الأتعاب بفرض رسوم تصل إلى ٠,٧٠٪، وفقاً لشرط معينة، على النحو المفصل في شروط وأحكام الصندوق.

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

| الجهة ذات العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات خلال الفترة | يونيو ٢٠٢٣ | يونيو ٢٠٢٢ | الرصيد الختامي الرصيد | يونيو ٢٠٢٢ |
|--|---------------------------------|-------------------------------|------------|------------|--------------------------|------------|
| شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق) | أتعاب إدارة نقدية وشبه نقدية | ٢,٧٥٧,٥٠٦ | ٣,٨٤٣,١٤١ | ٤٦٧,١٢٧ | ٥٤١,٣٠٥ | - |
| مجلس الإدارة | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة | ٧,٨٣٠ | ٧,٧٨٧ | ٢٣,٦١٩ | ١٥,٧٨٩ | - |
| البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق) | نقدية وشبه نقدية | - | - | - | ٦٧٢٨٤٩٣ | - |

* إن أتعاب تمويل الإدارة تشمل قيمة ضريبة القيمة المضافة والبالغة ٣٥٩,٦٧٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٥٠١,٢٧٩ ريال سعودي).

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

فيما يلي بيان استثمارات الصناديق الأخرى في صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي:

| الجهة ذات العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | الرصيد ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|------------------------------|-----------------------|------------------------|------------|----------------|------------|
| | | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| صندوق الأول للاستثمار للسكوك | إصدار / استرداد، صافي | (١٥٥,٥١٠) | (١٢٧,٨٥٦) | ٢,٩٣٥,٦٤١ | ٣,٠٣٤,١٣٨ |

٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة 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 تسبيلها 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 - 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) | أقل من شهر ريال سعودي | ١ إلى ٣ شهور ريال سعودي | ٣ شهور إلى سنة ريال سعودي | سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
|--|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| الموجودات | | | | | |
| موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | - | - | - | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة | ٣١٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٥١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠ |
| إجمالي الموجودات التي تحمل عمولة | ٣١٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٥١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٤٠٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| المطلوبات | | | | | |
| إجمالي المطلوبات التي تحمل عمولة | - | - | - | - | - |
| إجمالي فجوة أسعار العمولات | ٣١٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٥١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٤٠٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | | | | | |
| الموجودات | | | | | |
| موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | - | - | - | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٨,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١,٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠ |
| إجمالي الموجودات التي تحمل عمولة | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٣٩٨,٠٠٠,٠٠٠ |
| المطلوبات | | | | | |
| إجمالي المطلوبات التي تحمل عمولة | - | - | - | - | - |
| إجمالي فجوة أسعار العمولات | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٣٩٨,٠٠٠,٠٠٠ |

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي

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

١٠- آخر يوم للتقييم

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

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 ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣م). علاوة على ذلك، أعلن مدير الصندوق عن تغييرات في مجلس الإدارة في ٥ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م).

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

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