

**صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي  
(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

[ev.ksa@sa.ey.com](mailto:ev.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. ٢٧٢٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية

**EY**  
نبنى عالماً  
أفضل للعمل

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

### مقدمة

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

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

## صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح
		<b>الموجودات</b>
٢١١,٥٣٩	٨٠١,٥٣٥	٤ نقدية وشبه نقدية
١٦,٨١٧,٠٢٨	١٧,٦٧٧,٠٢٩	٥ موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٨٠١,٢٨٢	٨٢٢,٠٥٨	٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤١	مدينون ودفعات مقدمة
<u>١٧,٨٢٩,٨٤٩</u>	<u>١٩,٣٠٠,٦٦٣</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
٤,٧٦٠	٤,٥٤٨	٧ أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٦,٦٢٦	١٩,٨٠٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٣١,٣٨٦</u>	<u>٢٤,٣٥٢</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
١٧,٧٩٨,٤٦٣	١٩,٢٧٦,٣١١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٧,٨٢٩,٨٤٩</u>	<u>١٩,٣٠٠,٦٦٣</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
١,١٥٨,٣٠٦	١,٢٢٧,٨٠٨	وحدات مصدرة (عدد)
<u>١٥,٣٥</u>	<u>١٥,٧٠</u>	قيمة حقوق الملكية لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح	الدخل
٥,١٦٤	٢٠,٧٧٦	٦	صافي المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣,٣٩٦	٤٢٥,٥٩٥		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة المطفأة
<u>٩٨,٥٦٠</u>	<u>٤٤٦,٣٧١</u>		<b>إجمالي الدخل</b>
٣١,٦٣٧	٢٦,٧٩٤		<b>المصاريف</b>
(١,٦٨٤)	(٤٠٣)	٥	أتعاب إدارة
١٦,٣٠٢	١٥,٨٠٤		انخفاض (عكس قيد) / محمل قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٤٦,٢٥٥</u>	<u>٤٢,١٩٥</u>		مصاريف أخرى
٥٢,٣٠٥	٤٠٤,١٧٦		<b>إجمالي المصاريف</b>
-	-		<b>صافي دخل الفترة</b>
<u>٥٢,٣٠٥</u>	<u>٤٠٤,١٧٦</u>		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
			<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	
٢٢,٩٦٨,٤٦٠	١٧,٧٩٨,٤٦٣	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة
٥٢,٣٠٥	٤٠٤,١٧٦	صافي دخل الفترة
٣٧,٦٥٧	١,١٧٠,٧٩٥	المساهمات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(١,٣١١,٤١١)	(٩٧,١٢٣)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٢٧٣,٧٥٤)	١,٠٧٣,٦٧٢	سداد الوحدات المستردة
٢١,٧٤٧,٠١١	١٩,٢٧٦,٣١١	صافي التغير من معاملات الوحدات
		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات كما في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

١,٥١٥,١٦٨	١,١٥٨,٣٠٦	الوحدات في بداية الفترة
٢,٤٨٣	٧٥,٧٤٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٨٦,٤٣٠)	(٦,٢٤٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٨٣,٩٤٧)	٦٩,٥٠٢	صافي التغير في الوحدات
١,٤٣١,٢٢١	١,٢٢٧,٨٠٨	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	
٥٢,٣٠٥	٤٠٤,١٧٦	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
(٥,١٦٤)	(٢٠,٧٧٦)	مكسب غير محقق عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٦٨٤)	(٤٠٣)	انخفاض (عكس قيد) / محمل قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٤٥,٤٥٧	٣٨٢,٩٩٧	
<i>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</i>		
١,٦١١,٣٧٣	(٨٥٩,٥٩٨)	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	(٤١)	مدينون ودفعات مقدمة
(٣٨٠)	(٢١٢)	أنعاب إدارة مستحقة الدفع
٣,٧٧٦	(٦,٨٢٢)	مصاريق مستحقة الدفع
١,٦٦٠,٢٢٦	(٤٨٣,٦٧٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
<i>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</i>		
٣٧,٦٥٧	١,١٧٠,٧٩٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٣١١,٤١١)	(٩٧,١٢٣)	سداد الوحدات المستردة
(١,٢٧٣,٧٥٤)	١,٠٧٣,٦٧٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٨٦,٤٧٢	٥٨٩,٩٩٦	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٥٣,٥٣٣	٢١١,٥٣٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٩٤٠,٠٠٥	٨٠١,٥٣٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٥٩,٧٦٩	٣٨٥,٩٩٧	<u>التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة:</u> دخل عمولة خاصة مستلمة

## صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ١ - التكوين والأنشطة

لصندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي ("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 إلى زيادة رأس المال وإمكانية الحفاظ على رأس المال من خلال المشاركة في محفظة تدار باحتراف من الودائع قصيرة الأجل بالدولار الأمريكي، والإيداعات والأدوات النقدية. يتم استثمار الصناديق وفقاً لإرشادات الاستثمارات في الشريعة الإسلامية على النحو الذي تحدده لجنة الرقابة الشرعية.

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 للائحة 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 ٢٢-٢-٢٠٢١ 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 التمويل الأولية الموجزة 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 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 على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. 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.

## صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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

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 التغيرات 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 جوهرى 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 المؤجلة 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 للامتثال 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

## صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢
(غير مراجعة)	(مراجعة)
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٠١,٥٣٥	٢١١,٥٣٩
١١,٧٠٠,٠٠٠	١٢,٨٣٠,٠٠٠
١٢,٥٠١,٥٣٥	١٣,٠٤١,٥٣٩

نقدية وشبه نقدية  
إيداعات لدى البنوك (فترة استحقاقها الأصلية أقل من ٩٠ يوماً)  
إجمالي النقدية وشبه النقدية

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢
(غير مراجعة)	(مراجعة)
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١,٧٠٠,٠٠٠	١٢,٨٣٠,٠٠٠
٥,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٥٠,٠٠٠
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٦٨٠,٠٠٠
١٨٠,٠١٨	١٤٠,٤٢٠
(٢,٩٨٩)	(٣,٣٩٢)
١٧,٦٧٧,٠٢٩	١٦,٨١٧,٠٢٨

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

## صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

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) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	الرصيد في بداية الفترة (عكس قيد) / محمل للفترة الرصيد في نهاية الفترة
٦,٠٤٨	٣,٣٩٢	
(١,٦٨٤)	(٤٠٣)	
<u>٤,٣٦٤</u>	<u>٢,٩٨٩</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 دولار أمريكي	النسبة المئوية القيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) الاستحقاق المتبقي
٣,٤٠٠,٠٠٠	%١٩	حتى شهر واحد
٨,٣٠٠,٠٠٠	%٤٨	١ - ٣ شهور
٥,٨٠٠,٠٠٠	%٣٣	٣ - ٦ شهور
<u>١٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	

  

التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) الاستحقاق المتبقي
٤,٤٠٠,٠٠٠	%٢٦	حتى شهر واحد
٨,٤٣٠,٠٠٠	%٥١	١ - ٣ شهور
٣,٨٥٠,٠٠٠	%٢٣	٣ - ٦ شهور
<u>١٦,٦٨٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	

### ٦ - الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٣٥٨	٨٠١,٢٨٢	٧٩٧,٩٢٤	٢٤,١٣٤	٨٢٢,٠٥٨	٧٩٧,٩٢٤
<u>٣,٣٥٨</u>	<u>٨٠١,٢٨٢</u>	<u>٧٩٧,٩٢٤</u>	<u>٢٤,١٣٤</u>	<u>٨٢٢,٠٥٨</u>	<u>٧٩٧,٩٢٤</u>

صندوق الأول للاستثمار للمرابحة  
بالريال السعودي

## صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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 وبيوافق 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 خلال الفترة	الرصيد الختامي	الرصيد
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة	٢٦,٧٩٤	٣١,٦٣٧	٤,٥٤٨
	رسوم إدارية	٥,٣٥٩	٦,٣٢٧	٨٨٨
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٠٨٨	٢,٠٧٧	٦,٢٨٩
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية لدى البنك	-	-	-

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة على الصندوق في كل يوم تقييم بمعدل ٠,٦٥٪ من صافي قيمة الموجودات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٢٥٪ من صافي قيمة الموجودات)، وتمثل هذه الرسوم الإدارية المعدلات القصوى وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة.

لا يتم احتساب رسوم الاكتتاب التي تصل إلى ٢٪ في القوائم المالية للصندوق، حيث إن الاستثمار في الصندوق يكون دائماً صافٍ من رسوم الاكتتاب. لا يتقاضى الصندوق أي رسوم استرداد على استرداد الوحدات.

### ٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم 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 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 للمرابحة بالدولار الأمريكي

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)	أقل من شهر دولار أمريكي	١ إلى ٣ أشهر دولار أمريكي	٣ شهور إلى سنة دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات				
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة	٣,٤٠٠,٠٠٠	٨,٣٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات التي تحمل عمولة	٣,٤٠٠,٠٠٠	٨,٣٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
المطلوبات				
إجمالي المطلوبات التي تحمل عمولة	-	-	-	-
إجمالي فجوة أسعار العملات	٣,٤٠٠,٠٠٠	٨,٣٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	أقل من شهر دولار أمريكي	١ إلى ٣ شهور دولار أمريكي	٣ شهور إلى سنة دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات				
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة	٤,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٣٠,٠٠٠	٣,٨٥٠,٠٠٠	١٦,٦٨٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات التي تحمل عمولة	٤,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٣٠,٠٠٠	٣,٨٥٠,٠٠٠	١٦,٦٨٠,٠٠٠
المطلوبات				
إجمالي المطلوبات التي تحمل عمولة	-	-	-	-
إجمالي فجوة أسعار العملات	٤,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٣٠,٠٠٠	٣,٨٥٠,٠٠٠	١٦,٦٨٠,٠٠٠

### 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 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

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