

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار الدفاعي 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 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. يشمل 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 الدفاعي 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
			نقدية وشبه نقدية
٨,١٤١,٠٦٦	٤,٨٠٦,٣٩١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٧,٢٩١,١٠٦	١٦٠,٦٩٣,١٣٤	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٢٩,٤٢٣	-	٥	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٢٧٧,١٥١	٢٧٧,٢٠٦		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٤,٤٧٥,٤١٥	٤,٣١٠,٣٢٤		
<u>٢٣٠,٩١٤,١٦١</u>	<u>١٧٠,٠٨٧,٠٥٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٣٧,٦٩٧	٧١,٦٠١	٦	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨٢١,٥٦١	٣٧٧,٦٥٥		استردادات مستحقة الدفع
<u>٩٥٩,٢٥٨</u>	<u>٤٤٩,٢٥٦</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٢٩,٩٥٤,٩٠٣	١٦٩,٦٣٧,٧٩٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢٣٠,٩١٤,١٦١</u>	<u>١٧٠,٠٨٧,٠٥٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٢,٧٧٣,٨٨٩	٨,٧٩٣,٩٤٧		
<u>١٨,٠٠</u>	<u>١٩,٢٩</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 الدفاعي 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
(٨,٦٠٠,٥٠٣)	١٠,٢١٧,٦٦٦	
		صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٧٨٣,٤١١	٢,١٨٩,١٨٧	
		صافي خسارة محققة عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٥٨,٤٩٦)	
٥٧٤,٢٦٩	٥٥٤,٨٠٣	
		توزيعات أرباح
٢٠,٠٥٠	٩,٩٨٩	
(٢,٣٧٥)	(٥,٦٠٠)	
		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣,٥٤٧	
		صافي خسارة تحويل عملات
		دخل آخر
٣,٧٧٤,٨٥٢	١٢,٩١١,٠٩٦	
		إجمالي الدخل
		المصاريف
٧٤٤,٩٤١	٤٩٦,٨٥١	٦
-	٦٠٨	
٣٧٣	(٧,٣٥١)	
		تأعب إدارة
		مصاريف أخرى
		مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٧٤٥,٣١٤	٤٩٠,١٠٨	
		إجمالي المصاريف
٣,٠٢٩,٥٣٨	١٢,٤٢٠,٩٨٨	
		صافي دخل الفترة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣٨,٤٣٧)	٦١,٥٧٣	
		دخل شامل آخر يمكن إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
		صافي الحركة في مكسب غير محقق / (خسارة) عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٣٧٣	(٧,٣٥١)	
		الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٨,٠٦٤)	٥٤,٢٢٢	
		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة
٢,٩٩١,٤٧٤	١٢,٤٧٥,٢١٠	
		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 الدفاعي 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	
٢٦٣,٣٤١,٦٤٨	٢٢٩,٩٥٤,٩٠٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
٣,٠٢٩,٥٣٨	١٢,٤٢٠,٩٨٨	صافي دخل الفترة
-	٦١,٥٧٣	صافي مكسب غير محقق / (خسارة) عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٧,٣٥١)	الحركة في القيمة العادلة / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٨,٠٦٤)	-	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة
٢,٩٩١,٤٧٤	١٢,٤٧٥,٢١٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠١,١٥٢,٥٦٦	٤,٢٢٩,٧٤٦	وحدات مصدره خلال الفترة
(٨٧,٨٨٣,٧٢٢)	(٧٧,٠٢٢,٠٦٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
١٣,٢٦٨,٨٤٤	(٧٢,٧٩٢,٣١٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٧٩,٦٠١,٩٦٦	١٦٩,٦٣٧,٧٩٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

١٤,٨٣٣,٦٢٠	١٢,٧٧٣,٨٨٩	الوحدات في بداية الفترة
٥,٥١٦,٣٤٦	٢٢٨,٦٠٥	وحدات مصدره خلال الفترة
(٤,٨٢٩,٩٤٤)	(٤,٢٠٨,٥٤٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
٦٨٦,٤٠٢	(٣,٩٧٩,٩٤٢)	صافي التغيرات في الوحدات
١٥,٥٢٠,٠٢٢	٨,٧٩٣,٩٤٧	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 الدفاعي للأصول المتنوعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٢٩,٥٣٨	١٢,٤٢٠,٩٨٨	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٨,٦٠٠,٥٠٣	(١٠,٢١٧,٦٦٦)	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الحركة في الخسارة غير المحققة / (المكسب) عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٣	(٧,٣٥١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٧٤,٢٦٩)	(٥٥٤,٨٠٣)	دخل توزيعات أرباح
(٢٢,٤٩٧,٣٢٧)	٦٦,٨١٥,٦٣٨	التعديلات على رأس المال العامل: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٢	٧٩٠,٩٩٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٨٣٦,٩٧٩)	١٦٥,٠٩١	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٣٩,٥٩٣)	(٥٥)	توزيعات أرباح مستحقة القبض
(٦,٩٩٧)	(٦٦,٠٩٦)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٥,٠٧٨,٢٧٥	-	استردادات مستحقة الدفع
-	(٤٤٣,٩٠٦)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٨,٢٤٦,٣٦٤)	٦٨,٩٠٢,٨٣٦	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
٥٧٤,٢٦٩	٥٥٤,٨٠٣	توزيعات أرباح مستلمة
(٧,٦٧٢,٠٩٥)	٦٩,٤٥٧,٦٣٩	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١٠١,١٥٢,٥٦٦	٤,٢٢٩,٧٤٦	الأنشطة التمويلية
(٨٧,٨٨٣,٧٢٢)	(٧٧,٠٢٢,٠٦٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
١٣,٢٦٨,٨٤٤	(٧٢,٧٩٢,٣١٤)	سداد الوحدات المستردة
٥,٥٩٦,٧٤٩	(٣,٣٣٤,٦٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٧٩٩,٩٢٠	٨,١٤١,٠٦٦	(النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦,٣٩٦,٦٦٩	٤,٨٠٦,٣٩١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

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

١- التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار الدفاعي 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 مداراة 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 ٢٠٢١-٢٠٢٢ 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 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 الدفاعي 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 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	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 الدفاعي 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
١,٩٢٩,٣٥٤	٥٢,٢٢٩,٦٨٩	٥٠,٣٠٠,٣٣٥	%٣٢,٥٠	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي
(٤,٣٩٢,٦٩٥)	٣٥,٢٦٦,٩٣٦	٣٩,٦٥٩,٦٣١	%٢١,٩٥	صندوق الأول للاستثمار للصبوك
٦,٧٢١,١٧١	١٧,٧٩٨,٦٤٦	١١,٠٧٧,٤٧٥	%١١,٠٨	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
٢,١٨٢,٦٧٤	١٧,١٨١,٦٢٦	١٤,٩٩٨,٩٥٢	%١٠,٦٩	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالدولار الأمريكي
٥٩٨,١٨٩	١٥,٤٦٤,٤٨٠	١٤,٨٦٦,٢٩١	%٩,٦٢	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور
٢,١١٢,١٩٥	١١,٧١١,١٩١	٩,٥٩٨,٩٩٦	%٧,٢٩	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(٣٩,٩٤٥)	٥,٧١٣,٧٠٢	٥,٧٥٣,٦٤٧	%٣,٥٦	إتش إس بي سي إم إس سي أي الأسواق الناشئة الإسلامية إي إس جي يو سي أي تي إس إي تي إف
٤٣٧,٩٦٥	٢,٩٤٠,٦٢٥	٢,٥٠٢,٦٦٠	%١,٨٣	شركة المطاحن الأولى
٤٣٠,٦٨٨	٢,٣٨٦,٢٣٩	١,٩٥٥,٥٥١	%١,٤٨	صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
٩,٩٧٩,٥٩٦	١٦٠,٦٩٣,١٣٤	١٥٠,٧١٣,٥٣٨	%١٠٠,٠٠	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
١,٩٤٦,٤٩٤	٨٩,١١٩,٢٦٥	٨٧,١٧٢,٧٧١	٤١,٠١	صندوق الأول للاستثمار للمتاجرة بالريال السعودي
(٤,٥٧٢,٣٣٠)	٣٥,٠٨٧,٣٠١	٣٩,٦٥٩,٦٣١	١٦,١٥	صندوق الأول للاستثمار للصبوك
٣٤٩,٥٤١	٢٤,٤٢٠,٠٢٥	٢٤,٠٧٠,٤٨٤	١١,٢٤	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور
١,٨١٤,٦٢٨	١٦,٨١٣,٥٨٠	١٤,٩٩٨,٩٥٢	٧,٧٤	صندوق الأول للاستثمار للمتاجرة بالدولار الأمريكي
٣,١٦٣,٠٣٢	١٤,٢٤٠,٥٠٦	١١,٠٧٧,٤٧٤	٦,٥٥	صندوق الأول للاستثمار للأسهم الخليجية
(١٧٢,٦٢٦)	١٤,١١٨,١٨١	١٤,٢٩٠,٨٠٧	٦,٥٠	صندوق الأول للاستثمار لأسهم الشركات السعودية
(١٦٣,٢٢٧)	١١,٩٤٨,٣٢٤	١٢,١١١,٥٥١	٥,٥٠	صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
(٢,٢٨٤,٨٦٢)	٦,٦٠٣,٧٦٤	٨,٨٨٨,٦٢٦	٣,٠٤	صندوق الأهلي كابيتال لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(٣١٨,٧٢٠)	٤,٩٤٠,١٦٠	٥,٢٥٨,٨٨٠	٢,٢٧	شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس
(٢٣٨,٠٧٠)	٢١٧,٢٩١,١٠٦	٢١٧,٥٢٩,١٧٦	١٠٠,٠٠	الإجمالي

صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	
-	٧٢٥,٦١٦	سندات الدين - صكوك
-	٣,٨٠٧	دخل خاص مستحق الدفع
-	٧٢٩,٤٢٣	

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	
٧,٣٥١	٨,٨٢٠	الرصيد في بداية الفترة
(٧,٣٥١)	٣٧٣	مخصص للفترة
-	٩,١٩٣	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، والتفديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة المالي.

٦- 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") (بصفته مساهم هام لمدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. 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، قام الصندوق بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	مبلغ المعاملات		الرصيد	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
طبيعة المعاملات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	٤٩٦,٨٥١	٧٤٤,٩٤١	٧١,٦٠١	١٣٧,٦٩٧
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	-	-	-	١٤٣,٦٠٨

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

صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. استثمر الصندوق في استثمارات بقيمة ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٣,٣ 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 شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق").

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 المضافة، 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.

٨- 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	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٤,٨٠٦,٣٩١	-	٤,٨٠٦,٣٩١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦٠,٦٩٣,١٣٤	-	١٦٠,٦٩٣,١٣٤
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٤,٣١٠,٣٢٤	-	٤,٣١٠,٣٢٤
مدينون ودفعات مقدمة	٢٧٧,٢٠٦	-	٢٧٧,٢٠٦
إجمالي الموجودات	١٧٠,٠٨٧,٠٥٥	-	١٧٠,٠٨٧,٠٥٥
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٧١,٦٠١	-	٧١,٦٠١
استردادات مستحقة الدفع	٣٧٧,٦٥٥	-	٣٧٧,٦٥٥
إجمالي المطلوبات	٤٤٩,٢٥٦	-	٤٤٩,٢٥٦
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٨,١٤١,٠٦٦	-	٨,١٤١,٠٦٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١٧,٢٩١,١٠٦	-	٢١٧,٢٩١,١٠٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	٧٢٩,٤٢٣	٧٢٩,٤٢٣
توزيعات أرباح مستحقة القبض	٢٧٧,١٥١	-	٢٧٧,١٥١
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٤,٤٧٥,٤١٥	-	٤,٤٧٥,٤١٥
إجمالي الموجودات	٢٣٠,١٨٤,٧٣٨	٧٢٩,٤٢٣	٢٣٠,٩١٤,١٦١
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٣٧,٦٩٧	-	١٣٧,٦٩٧
استردادات مستحقة الدفع	٨٢١,٥٦١	-	٨٢١,٥٦١
إجمالي المطلوبات	٩٥٩,٢٥٨	-	٩٥٩,٢٥٨

٩- آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم 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).