

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرْحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير فحص المراجع المستقل (غير مراجعة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إلى السادة / حاملي الوحدات في صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
(صندوق اسهم محلي مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مدار من قبل شركة الأول كابيتال)

مقدمة

قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق مباحات الأول بالريال السعودي ("الصندوق") والمدار من قبل شركة الأول كابيتال ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

أساس الأستنتاج المتحفظ

لم تقم الإدارة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة التخارجات تحت التسوية بمبلغ ١٤,٩٩٤,٨٩٢ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٥,٥٩١,١١٨ ريال سعودي)، بما يخالف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ونتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات ضرورية على القوائم المالية الأولية الموجزة فيما يتعلق بهذا الأمر.

الإستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وبإستثناء الأمر الموضح في الفقرة السابقة (أساس الإستنتاج المتحفظ)، فإنه لم يلفت انتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أما آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لصندوق مباحات الأول بالريال السعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفحص المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً متحفظ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣م واستنتاج متحفظ بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

جدة، المملكة العربية السعودية

١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣م).

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١٤,٧٦٨,١٩٠	١,٣٠٧,٣٢٥	٥	النقد و ما في حكمه
٣١,١٨٣,٥٩٦	٣٦,٤١٤,٦٢١	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٨,٣٦٩,٧٨١	٦,٥٣١,٦١٧	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٥٩٣,٥٠٣	٣٦٥,٥٤٢	٨	دفعات تحت حساب الاستثمار
١٥,٥٩١,١١٨	١٤,٩٩٤,٨٩٢	٩	تخارجات تحت التسوية
-	٢,٨٩٩		مصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة أخرى
٨٠,٥٠٦,١٨٨	٥٩,٦١٦,٨٩٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٣٠,٠٤٧	٨٩,٩٥٧	١١	مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
١٣٠,٠٤٧	٨٩,٩٥٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠,٣٧٦,١٤١	٥٩,٥٢٦,٩٣٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٦,٢٩٣,٩٨٥	٤,٥٩٢,٠٣٦		عدد الوحدات القائمة القابلة للاسترداد
١٢,٧٧	١٢,٩٦		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	الربح والخسارة
			إيرادات الاستثمارات
١,٢٢٧,١٩٧	٨٣٢,١٩٠	٦	إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (مرابحات)
٢٧١,٤٩٢	٢٣١,٠٢٥	٦	إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (صكوك)
٨٦,١٨٨	٣٧,٣٨٣	٦	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٥,٩٠٤	١٠٢,٥٧٣	٦	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦٥,١٣٧)	-	٦	خسائر فروق عملة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (صكوك)
١,٥٢٥,٦٤٤	١,٢٠٣,١٧١		إجمالي إيرادات الفترة
			مصاريف
(٣٤٢,١٤٨)	(٢٦٠,٧٢٦)	١٢	اجمالي مصاريف الفترة
١,١٨٣,٤٩٦	٩٤٢,٤٤٥		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,١٨٣,٤٩٦	٩٤٢,٤٤٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		الأنشطة التشغيلية
١,١٨٣,٤٩٦	٩٤٢,٤٤٥	صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة
(٣٠٥,٩٠٤)	(٢٣١,٠٢٥)	ارباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
		صافي التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٥,٤١٣,٨١٣	١٢,٠٦٩,١٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(١٥,٦٣٤,٣٣٠)	(٥,٢٣١,٠٢٦)	موجودات مالية بالتكلفة المضافة
١٩,٤٥٤,٦٦٦	٢٢٧,٩٦١	دفعات تحت حساب الاستثمار
-	٥٩٦,٢٢٦	تخارجات تحت التسوية
(١,٤٣٩,٢٤٠)	(٢,٨٩٩)	مصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينه أخرى
(١٤٣,١٤٧)	(٤٠,٠٩٠)	مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
١٨,٥٢٩,٣٥٤	٨,٣٣٠,٧٨٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٩,٧١٧,٤٧٦	٦٢,٩٣٠,٨٧٢	متحصلات من الوحدات الصادرة
(٣٦,٢٠٧,٦٤١)	(٨٤,٧٢٢,٥١٩)	قيمة الوحدة المستردة
(١٦,٤٩٠,١٦٥)	(٢١,٧٩١,٦٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٠٣٩,١٨٩	(١٣,٤٦٠,٨٦٥)	صافي التغير في النقد و ما في حكمه
٤,٠٦٨,٩٩٥	١٤,٧٦٨,١٩٠	النقد و ما في حكمه في بداية الفترة
٦,١٠٨,١٨٤	١,٣٠٧,٣٢٥	النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	تخارجات تحت التسوية
(١٠,٠٤٩,٣٦٦)	-	قيمة لوحات المستردة
١٠,٠٤٩,٣٦٦	-	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
 (صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
 (مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١١٢,٥٩٥,١٢١	٨٠,٣٧٦,١٤١	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
١٩,٧١٧,٤٧٦	٦٢,٩٣٠,٨٧٢	قيمة الوحدات المصدرة
(٤٦,٢٥٧,٠٠٧)	(٨٤,٧٢٢,٥١٩)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٦,٥٣٩,٥٣١)	(٢١,٧٩١,٦٤٧)	صافي التعامل في الوحدات
١,١٨٣,٤٩٦	٩٤٢,٤٤٥	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨٧,٢٣٩,٠٨٦	٥٩,٥٢٦,٩٣٩	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		التغير في عدد الوحدات خلال الفترة
٩,٠٥٦,٨٤٥	٦,٢٩٣,٩٨٥	الوحدات من بداية الفترة (وحدة)
١,٥٧٢,٣٦٥	٤,٨٧٩,٧١٠	الوحدات المصدرة (وحدة)
(٣,٦٨٩,١٠٥)	(٦,٥٨١,٦٥٩)	الوحدات المستردة (وحدة)
(٢,١١٦,٧٤٠)	(١,٧٠١,٩٤٩)	صافي التغير في عدد الوحدات خلال الفترة (وحدة)
٦,٩٤٠,١٠٥	٤,٥٩٢,٠٣٦	الوحدات في نهاية الفترة (وحدة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

إن صندوق مراتبات الأول بالريال السعودي (صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرماً عاماً) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مطروح طرماً عاماً يحمل رقم الاعتماد الشرعي ٠٩-٠٢-٠١-٤٤-١٩٠٨، مؤسس ومدار من خلال اتفاقية بين شركة الأول كابيتال (مدير الصندوق) وبين المستثمرين (حاملي الوحدات). تمت الموافقة على إنشاء الصندوق بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٩ م) بموجب موافقة هيئة السوق المالية. صدرت الشروط و الاحكام للصندوق بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٩ م)، وتم تحديثها بتاريخ ١ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٣ م). وطبقاً لنشرة الشروط والاحكام فإن مدة الصندوق مفتوحة.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والاحكام الواردة في نشرة المعلومات الخاصة به ويتمثل الهدف الأساسي للصندوق في تنمية رأس المال من خلال تحقيق عوائد تزيد عن المؤشر المقارن بالصندوق (وهو سايبور شهر) مع السعي للحفاظ على رأس مال الصندوق والإبقاء على مستوى مخاطر منخفض وذلك من خلال تنوع محفظة استثمارات الصندوق في استثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة بالريال السعودي.

إن مدير الصندوق هو شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨ بتاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٧ م، وهي شركة مرخصة بموجب الترخيص الصادر من قبل هيئة السوق المالية برقم ٣٧-١٤١٧٨-١٤١٧٨ بتاريخ ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠١٤ م). وهو المسؤول من ادارة أنشطة الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة نمو المالية ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ. يتم دفع اتعاب خدمات الحفظ من قبل الصندوق.

يقع عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة الاول كابيتال

ص.ب ٥١٥٣٦، جدة ٢١٥٥٣

المملكة العربية السعودية

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) واعتباراً من تاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م)، وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية، أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٥).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

يحتفظ الصندوق بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. يقوم الصندوق بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس الإعداد (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية للصندوق

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة بالقوائم المالية السنوية، ويجب ان تقرأ مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ان نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م) صدر قرار وزير المالية رقم ٢٩٧٩١ الخاص بقواعد جباية الزكاة من المستثمرين بالصناديق الاستثمارية، وقد ترتب على هذا القرار ما يلي:

- إلزام الصناديق بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لغرض الزكاة.
- إلزام الصناديق بمسك حسابات نظامية بموجب قوائم مالية مدققة.
- إلزام الصناديق بتقديم إقرارات معلومات للهيئة.
- لا تلتزم الصناديق بسداد الزكاة بل الملزمون هم المساهمون بها (مالكي الوحدات).
- ينبغي للمستثمر بالصندوق تركية حصته بالصندوق حتى يحسم كاستثمار بإقراره الزكوي.
- يسري هذا القرار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٣/١/١ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية للصندوق (تتمة)

التعديلات على المعايير

يبين الجدول التالي آخر تغييرات في المعايير التي يجب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م والمتاحة للتطبيق المبكر للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاحات عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)	١ يناير ٢٠٢٣ م

المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م
فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير ، متى كان ذلك ممكناً عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرماً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١٤,٧٦٨,١٩٠	١,٣٠٧,٣٢٥

بنوك محلية - حسابات جارية

٦- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١٧,١٨٣,٥٩٦	١٧,٤١٤,٦٢١
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠
٣١,١٨٣,٥٩٦	٣٦,٤١٤,٦٢١

صكوك (إيضاح ٦ - أ)
عقود مرابحات (إيضاح ٦ - ب)

أ- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (صكوك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١٧,١٨٣,٥٩٦	١٧,٤١٤,٦٢١
-	-
١٧,١٨٣,٥٩٦	١٧,٤١٤,٦٢١

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - صكوك قصيرة الأجل
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - صكوك طويلة الأجل

- تتمثل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والمتعلقة بالصكوك في استثمار في محفظة صكوك.

حركة موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (صكوك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٧,٩٣٩,٤٨٣	١٧,١٨٣,٥٩٦
٢٩,١٠٥,٠٥٠	-
(٢٠,٢٦٨,٥١٤)	-
٢,٢٤٨,٣٤٠	٢٣١,٠٢٥
(١,٨٤٠,٧٦٣)	-
١٧,١٨٣,٥٩٦	١٧,٤١٤,٦٢١

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال الفترة
إستبعادات خلال الفترة
إيرادات الصكوك خلال الفترة
خسائر فروقات عملة
الرصيد الختامي

- قام مدير الصندوق بدراسة الانخفاض في قيمة الصكوك لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (رقم ٩)، ووجد انه غير جوهري على قيمة الصكوك او النتائج النهائية للصندوق.

ب- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (عقود مرابحات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠
١٧٦,٢٧٦,٦٧٥	٥٣,٠٠٠,٠٠٠
(١٦٣,٩١١,٥١٥)	(٤٨,٤٦٦,٦٤٨)
٢,٢٢٨,٣٤٣	٨٣٢,١٩٠
(٥٩٣,٥٠٣)	(٣٦٥,٥٤٢)
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال الفترة
إستبعادات خلال الفترة
إيرادات عقود المرابحات خلال الفترة
محول الى دفعات تحت حساب الاستثمار (إيضاح ٨)
الرصيد الختامي

تتمثل في المبالغ المستثمرة مع شركة تأجير للتمويل في نهاية الفترة بقيمة ١٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، لمدة ٣ شهور، بمعدل ربح سنوي ٨٪.

بلغت اجمالي عوائد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (مرابحات) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ٨٣٢,١٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : ٢,٢٢٨,٣٤٣ ريال سعودي).

صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي أرصدة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٧,٨٤٧,٠٧٧	٦,٤٢٩,٠٤٤	الرصيد بالتكلفة
١٨,٣٦٩,٧٨١	٦,٥٣١,٦١٧	الرصيد بالقيمة العادلة

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣٨,٢٤٤,٥٦١	١٨,٣٦٩,٧٨١	رصيد الاستثمار في بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢٣,٦٠٠,٠٠٠)	(١١,٩٧٨,١٢٠)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
٥٢٢,٧٠٤	١٠٢,٥٧٣	أرباح غير محققة من اعادة التقييم
٢٠٢,٥١٦	٣٧,٣٨٣	ارباح محققة من استبعادات خلال الفترة / السنة
١٨,٣٦٩,٧٨١	٦,٥٣١,٦١٧	رصيد الاستثمار في نهاية الفترة / السنة

٨- دفعات تحت حساب الاستثمار

تتمثل الدفعات تحت حساب الاستثمار للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بقيمة ٣٦٥,٥٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : ٥٩٣,٥٠٣ ريال سعودي) في قيمة عوائد صفقات / صفقات عقود مباحات المستحقة من شركة تأجير للتأجير التمويلي، خلال الفترات اللاحقة يتم استرداد تلك المستحقات أو إعادة استثمارها ضمن عقود صفقات جديدة.

٩- تخارجات تحت التسوية

تتمثل التخارجات تحت حساب التسوية والبالغ رصيدها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ١٤,٩٩٤,٨٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥,٥٩١,١١٨ ريال سعودي) في قيمة المبالغ المستحقة نتيجة التخارج من الاستثمار في صندوق رسملة (دبي، الامارات العربية المتحدة) بناء على طلب مدير الصندوق بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ م، بلغت قيمة صافي الوحدات المملوكة للصندوق في تاريخ التخارج ٣٠,١٩٨,٦٢٦ ريال سعودي (٨,٠٥٢,٩٦٧ دولار امريكي)، يتم استرداد مبلغ التخارج على دفعات وفقاً لما تم الاتفاق عليه بين مدير الصندوق ومدير صندوق الرسملة.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الصندوق الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى يقوم بها الصندوق مع أي طرف ثالث، يتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مما يلي:

الرصيد		حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
٣٦,٥٧١	٢١,٣٧١	٥٦٣,٣٣٢ (٦٤٧,٧٩٥)	١٧٢,٢٢٦ (١٨٧,٤٢٦)	أتعاب إدارة * المسدد الى مدير الصندوق*		
		٦,٥٠٠,٠٠٠	١,١٧٣,٨٠١	الحركة على قيمة الوحدات المملوكة من قبل مدير الصندوق	مدير الصندوق	شركة الاول كابيتال
١١,٥٩٩,٢١٩	١١,٧٧٣,٠٢٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة وحدات مستثمرة ** قيمة وحدات مستردة **	صناديق اخرى	صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق **
٦,٤٧٩,١٦٥	٤,٤٧٢,٠٩١	١٧,٩٠٠,٠٠٠ (١٧,٣٨٠,٠٠٠)	١,١٢٥,٠٠٠ -	اضغات عقود مرابحات استيعادات عقود مرابحات أرباح عقود مرابحات	أعضاء مجلس إدارة	شركة تاجير للتأجير التمويلي
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٢٧٦,٦٧٥ (١٦٣,٩١١,٥١٥) ٢,٢٢٨,٣٤٣	٥٣,٠٠٠,٠٠٠ (٤٨,٤٦٦,٦٤٨) ٨٣٢,١٩٠			

* المستحق لمدير الصندوق (أتعاب ادارية) ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات.

*** قيمة رصيد الوحدات (المستثمرة والمستبعدة) ضمن حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة خلال الفترة / السنة.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٦١,١٠٨	٢٧,٧٦٦	اتعاب الحفظ
١٣,٢٢٥	٢٣,٠٠٠	اتعاب مهنية
٣٦,٥٧١	٢١,٣٧١	اتعاب الادارة
٩,١١٤	٩,١١٤	دائنو توزيعات مستحقة
١٠,٠٢٩	٤,٩٨٨	المستحق لدار المراجعة الشرعية
-	٣,٧١٨	مطلوبات اخرى
١٣٠,٠٤٧	٨٩,٩٥٧	

١٢- اجمالي مصاريف الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٦٠,٢٠٧	١٧٢,٢٢٦	اتعاب ادارة
٢٨,٠٩٩	٣٣,٨٥٦	اتعاب حفظ
٢٥,٥٥٠	٢٣,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مكافآت اجتماعات مجلس الادارة
١٣,٢٩٢	١٩,٦٤٤	مصروفات اخرى
٣٤٢,١٤٨	٢٦٠,٧٢٦	

- يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الى مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ٠,٥٪ من قيمة صافي موجودات الصندوق.

- التزاما باللائحة الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين امين حفظ خارجي، بعقد سنوي بقيمة ٠,٣٥٪ سنوياً من قيمة صافي أصول الصندوق وبعقد ادنى ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
(مُدَار من قبل شركة الأول كابيتال)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
الإجمالي	التكلفة المطفأه	القيمة العادلة	
			الموجودات المالية
١,٣٠٧,٣٢٥	١,٣٠٧,٣٢٥	-	النقد و ما في حكمه
٣٦,٤١٤,٦٢١	٣٦,٤١٤,٦٢١	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأه
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٦,٥٣١,٦١٧	-	٦,٥٣١,٦١٧	الربح او الخسارة
٣٦٥,٥٤٢	٣٦٥,٥٤٢	-	دفعات تحت حساب الاستثمار
١٤,٩٩٤,٨٩٢	١٤,٩٩٤,٨٩٢	-	تخارجات تحت التسوية
٥٣,٠٨٢,٣٨٠	٥٣,٠٨٢,٣٨٠	٦,٥٣١,٦١٧	الاجمالي
			المطلوبات المالية
٨٩,٩٥٧	٨٩,٩٥٧	-	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨٩,٩٥٧	٨٩,٩٥٧	-	الاجمالي
	القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
			الموجودات المالية
-	-	٦,٥٣١,٦١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
-	-	٦,٥٣١,٦١٧	الربح او الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
الإجمالي	التكلفة المطفأه	القيمة العادلة	
			الموجودات المالية
١٤,٧٦٨,١٩٠	١٤,٧٦٨,١٩٠	-	النقد و ما في حكمه
٣١,١٨٣,٥٩٦	٣١,١٨٣,٥٩٦	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأه
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
١٨,٣٦٩,٧٨١	-	١٨,٣٦٩,٧٨١	الربح او الخسارة
٥٩٣,٥٠٣	٥٩٣,٥٠٣	-	دفعات تحت حساب الاستثمار
١٥,٥٩١,١١٨	١٥,٥٩١,١١٨	-	تخارجات تحت التسوية
٨٠,٥٠٦,١٨٨	٦٢,١٣٦,٤٠٧	١٨,٣٦٩,٧٨١	الاجمالي
			المطلوبات المالية
١٣٠,٠٤٧	١٣٠,٠٤٧	-	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٣٠,٠٤٧	١٣٠,٠٤٧	-	الاجمالي
	القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
			الموجودات المالية
-	-	١٨,٣٦٩,٧٨١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
-	-	١٨,٣٦٩,٧٨١	الربح او الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل العوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات. إن أنشطة الصندوق عرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الاسوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل، وتقدير القيمة العادلة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. ويشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الادارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الاول ليتم تنفيذها بناءً على الحدود التي يضعها مجلس إدارة الصندوق. يملك الصندوق وثيقة الشروط والاحكام الخاصة به والتي تحدد استراتيجيات اعماله العامة، واحتمالات المخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة دوران المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الإستثمار.

يستخدم الصندوق اساليب مختلفة لقياس وادارة الانواع المختلفة من المخاطر التي يتعرض لها، يتم شرح هذه الاساليب ادناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق من مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث انواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الاجنبية ومخاطر اسعار العملات ومخاطر السعر الاخرى.

مخاطر صرف العملات الاجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتتشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ليس لدى الصندوق موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العمولات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

مخاطر السعر

مخاطر الاسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في اسعار السوق بسبب عوامل اخرى غير حركة اسعار العملات الاجنبية والعملات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل اساسي من الشك بشأن اسعار الادوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة اسعار ادواته المالية المدرجة في اسواق المال السعودية، ويدير مدير الصندوق المخاطر من خلال توزيع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الصندوق حالياً اي مخاطر ائتمانية جوهرية. حيث ان الموجودات المالية للصندوق والتي تتكون من النقد وما في حكمه وذلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة جميعها محتفظ بها لدى بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع اطراف ذات جدارة ائتمانية منخفضة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للاطراف المقابلة المتعاقد معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٤,٧٦٨,١٩٠	١,٣٠٧,٣٢٥	النقد وما في حكمه
٣١,١٨٣,٥٩٦	٣٦,٧٨٠,١٦٣	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٨,٣٦٩,٧٨١	٦,٥٣١,٦١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٥٩٣,٥٠٣	١٤,٩٩٤,٨٩٢	دفعات تحت حساب الاستثمار
١٥,٥٩١,١١٨	-	تخارجات تحت التسوية
-	٢,٨٩٩	مصرفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينه اخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٨٩,٩٥٧	٨٩,٩٥٧	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٣٠,٠٤٧	١٣٠,٠٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هو صندوق عامل مستمر حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

ان الاستثمارات التي تعتمد قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق والأنشطة يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول كما هو مذكور في التسلسل الهرمي ادناه:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٦,٥٣١,٦١٧	-	-	٦,٥٣١,٦١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٨,٣٦٩,٧٨١	-	-	١٨,٣٦٩,٧٨١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المغطاه (ان وجدت) بالقيمة العادلة في المستوى الأول.

بالنسبة للاصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) بالقيمة العادلة بشكل متكرر يحدد الصندوق ما اذا تم التحوي بين مستويات التسلسل الهرمي في طريقة اعادة تقييم التصنيف (على اساس المستوى الأدنى للموجودات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن تتغير قيمة حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل جوهري في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة من أداء الصندوق. تتمثل أهداف الصندوق، عند إدارة رأس المال، في الحفاظ على قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة من أجل تحقيق العوائد لحاملي الوحدات والمنافع لأصحاب المصالح الأخرى، وكذلك الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال لدعم أنشطة الاستثمار للصندوق.

وللحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات والاستردادات المتعلقة بالموجودات التي يتوقع أن يكون قادراً على تصفيتها.

وللحفاظ على هيكل رأس المال، تتمثل سياسة الصندوق في مراقبة مستوى الاشتراكات والاستردادات المتعلقة بالموجودات التي يتوقع أن يكون قادراً على تصفيتها.

يقوم مجلس إدارة الصندوق ومدير الاستثمار بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٣٠,٠٤٧	٨٩,٩٥٧	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١٤,٧٦٨,١٩٠)	(١,٣٠٧,٣٢٥)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(١٤,٦٣٨,١٤٣)	(١,٢١٧,٣٦٨)	صافي الدين
٨٠,٣٧٦,١٤١	٥٩,٥٢٦,٩٣٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
%١٨,٢	%٢,٠٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

١٥- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة بتاريخ ٤ ذوالحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م).

١٦- التغيرات في شروط واحكام الصندوق

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قام الصندوق بإخطار هيئة السوق المالية بخطاب يفيد بإجراء تعديل على شروط واحكام الصندوق ويتمثل هذا التغيير في تغيير المحاسب القانوني وتغيير الاتعاب المهنية.

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الصندوق بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٨- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ اغسطس ٢٠٢٣ م).