

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

الصفحات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٣-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة/ مالكي صندوق سوق النقد بالريال السعودي (مُدار من قبل شركة الأول للإستثمار)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق سوق النقد بالريال السعودي (الصندوق) والذي تديره شركة الأول للإستثمار (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ، والقوائم الأولية للدخل الشامل الآخر ، وللتغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة الي مالكي الوحدات ، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة الدولية (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ

٢٢ أغسطس ٢٠٢٢ م

الرياض - المملكة العربية السعودية

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٨٥,٧٨٠,٤٣١	٩٤,٧٦٦,٦٨٩	٦	النقدية وما في حكمها
٣١,٧٩٩,١٨٥	١٧,٨٢٨,٧٢٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٠٢٥,٢٣٨	-	٨	إيداعات سوق النقد مفاصة بالتكلفة المطفأة
١٠,٠٥٤,٦٢١	١٠,٠٧٥,٨٢٣	٩	استثمارات مفاصة بالتكلفة المطفأة
-	٥,٧٥٠		موجودات أخرى
١٤١,٦٥٩,٤٧٥	١٢٢,٦٧٦,٩٩٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١١٨,٦٧١	٨٩,٤٩٣		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٨,٦٧١	٨٩,٤٩٣		إجمالي المطلوبات
١٤١,٥٤٠,٨٠٤	١٢٢,٥٨٧,٤٩٧		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦,٦٤٦,٧١٦	٥,٧٢٧,٦٠٢		الوحدات مصدره (بالعدد)
٢١,٢٩	٢١,٤٠		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الدخل
١٥٣,٣٢١	٢٢٩,٥٥٠	١٠	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٧,٢٤٧	٩١٧,٣٤٦		دخل الفائدة على الإيداعات
٥٩٠,٥٦٨	١,١٤٦,٨٩٦		
			المصروفات
(٣٦٣,٥٨٦)	(٣٤٣,٦٨١)	١٢	أتعاب الإدارة
(١١١,٢٦٤)	(١٠٦,٨٦٢)	١١	مصروفات أخرى
(٤٧٤,٨٥٠)	(٤٥٠,٥٤٣)		
١١٥,٧١٨	٦٩٦,٣٥٣		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١١٥,٧١٨	٦٩٦,٣٥٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
١٤٩,٧٠٨,٧١٥	١٤١,٥٤٠,٨٠٤
١١٥,٧١٨	٦٩٦,٣٥٣
٢٠٠,٠٠٠	٤٤٥,٩٠٠
(٤,٤٧٢,٢٥٨)	(٢٠,٠٩٥,٥٦٠)
(٤,٢٧٢,٢٥٨)	(١٩,٦٤٩,٦٦٠)
١٤٥,٥٥٢,١٧٥	١٢٢,٥٨٧,٤٩٧

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

التغيرات من معاملات الوحدات:

الوحدات المصدرة

الوحدات المستردة

صافي التغير من معاملات الوحدات

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

تتلخص المعاملات على الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م الوحدات
٧,٠٤٦,٥٤٢	٦,٦٤٦,٧١٦
٢٢,٠١٥	٢٠,٩١٣
(٤٢١,٨٤١)	(٩٤٠,٠٢٧)
(٣٩٩,٨٢٦)	(٩١٩,١١٤)
٦,٦٤٦,٧١٦	٥,٧٢٧,٦٠٢

الوحدات في بداية الفترة

الوحدات المصدرة

الوحدات المستردة

صافي الانخفاض في معاملات الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٥,٧١٨	٦٩٦,٣٥٣	صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
(١٣٣,٣٣٢)	٣٤,٨١٠	١٠ الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧,٦١٤)	٧٣١,١٦٣	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٠٧٢,٢٤٩	١٣,٩٣٥,٦٤٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٦٠,٢٤٨)	(٢١,٢٠٢)	الزيادة في الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطلقة
٣٧,٠٦٣,٢٦٣	١٤,٠٢٥,٢٣٨	إبداعات سوق النقد المقاسة بالتكلفة المطلقة
-	(٥,٧٥٠)	الزيادة في الموجودات الأخرى
(٢٧,٣٤٥)	(٢٩,١٧٨)	النقص في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٣٧,٠٣٠,٣٠٥	٢٨,٦٣٥,٩١٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٠٠,٠٠٠	٤٤٥,٩٠٠	متحصلات من إصدار الوحدات
(٤,٤٧٢,٢٥٨)	(٢٠,٠٩٥,٥٦٠)	استردادات الوحدات
(٤,٢٧٢,٢٥٨)	(١٩,٦٤٩,٦٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٢,٧٥٨,٠٤٧	٨,٩٨٦,٢٥٨	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٦٨,٦٥٢,٧٠١	٨٥,٧٨٠,٤٣١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٠١,٤١٠,٧٤٨	٩٤,٧٦٦,٦٨٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم إنشاؤه وإدارته بموجب اتفاقية بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك السعودي البريطاني (شركة تابعة سابقاً للبنك الأول) ("البنك") والمستثمرون في الصندوق ("المالكو الوحدات").

يقع المكتب المسجل لمدير الصندوق في ص.ب ١٤٦٧ الرياض ١١٤٣١ المملكة العربية السعودية.

صندوق اسوق النقد بالريال السعودي	
تاريخ البدء	٢ ديسمبر ١٩٩٤ م
آخر تاريخ للشروط والأحكام الحكومية	٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م
الفئة	تقليدي
الهدف	زيادة رأس المال والمحافظة عليه
قنوات الاستثمار المسموح بها	الودائع / المرابحة
	السندات / الصكوك
	منتجات الاستثمار المهيكلة
	صناديق أسواق المال / المرابحة

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") لتقوم بدور أمين الحفظ والمسجل. يدفع الصندوق أتعاب خدمات الحافظ وأمين السجل. مدير الصندوق هو المسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين .

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بترتيب السيولة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الأولية الموجزة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٣ أسس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية بحسب السيولة.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

أ) الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

ب) الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم الاعتراف بأتعاب إدارة الصندوق على أساس الاستحقاق وتحمل على القائمة الدخل الشامل الأولية بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق.

٦. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	أرصدة لدى البنك الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل
١,٧٢٨,٩٠٣	١,٣٠٧,٨٢٥		
٨٤,٠٥١,٥٢٨	٩٣,٤٥٨,٨٦٤	١,٦	
٨٥,٧٨٠,٤٣١	٩٤,٧٦٦,٦٨٩		

١,٦ تمثل الودائع المصرفية قصيرة الأجل الودائع في أسواق المال بأسعار العمولة الخاصة بالسائدة، لدى البنوك المحلية، التي لها آجال استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية ، تشمل الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			صناديق الاستثمار صندوق الراجحي للسلع
الربح غير المحقق ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الربح غير المحقق ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
٣٢٧,٧٧٥	٣١,٧٩٩,١٨٥	٣١,٤٧١,٤١٠	٢٩٢,٩٦٥	١٧,٨٢٨,٧٢٨	١٧,٥٣٥,٧٦٣	

تم جميع استثمارات الصندوق في المملكة العربية السعودية.

٨. إيداعات سوق النقد المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	البنك الأهلي السعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٠٢٥,٢٣٨	-	
١٤,٠٢٥,٢٣٨	-	

٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	سندات الدين صكوك عمان السيادية صكوك بنك البلاد صكوك بنك الجزيرة صكوك مصرف الإنماء
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	
٦,٠٣٠,٨٢١	٦,٠٤٩,٦٥٤	
٢,٠٠٣,٥٧٨	٢,٠٠٦,١٧٠	
٢,٠٢٠,٢٢٢	٢,٠٢٠,٠٠٠	
١٠,٠٥٤,٦٢١	١٠,٠٧٥,٨٢٣	

متوسط معدل العمولة الخاصة السارية على الاستثمارات كما في نهاية الفترة هو ٢,١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٣٪ سنوياً)

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وقد قامت الإدارة بتقييم أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ليس هاماً.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	الربح المحقق
١٩,٩٨٩	٢٦٤,٣٦٠	
١٣٣,٣٣٢	(٣٤,٨١٠)	الربح غير المحقق
١٥٣,٣٢١	٢٢٩,٥٥٠	

١١. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب حفظ
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٦٠,٨٩٧	٥٧,٩١٢	أتعاب المراجعة
٩,٩١٧	٩,٩١٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٤,٢٥٠	٢,٨٣٤	رسوم إشراف هيئة سوق المال
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم تداول
٢,٤٨٠	٢,٤٧٩	
١١١,٢٦٤	١٠٦,٨٦٢	

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

رسوم الإدارة والمعاملات الأخرى

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ من صافي أصول الصندوق اليومية. بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٣٤٣,٦٨١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٣٦٣,٥٨٦ ريال سعودي).

يتم تحميل المصاريف الأخرى التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق على الصندوق.

مجلس الإدارة

يحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الحصول على مكافآت مقابل خدماتهم بالمعدلات التي تحددها شروط وأحكام الصندوق فيما يتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ رسوم العضو المستقل حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بحد أقصى اجتماعين سنوياً لكل عضو يتم دفعها بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، يدفع الصندوق مبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو مجلس إدارة مستقل. بلغ إجمالي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٢,٨٣٣ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٢٥٠ ريال سعودي) فيما بلغت الرسوم المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة كانت ٢,٨٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,٣٥٦ ريال سعودي).

الوحدات المملوكة من قبل الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة
وحدات	وحدات		شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)
١,٤٠٩,١٤٢	٧٠٤,٦٢١	وحدات مملوكة	

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. تقدير القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، كما هو موضح على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- مدخلات المستوى ١- هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢- هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و .
- مدخلات المستوى ٣- هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يتطلب تقييم أهمية مدخلاً معيناً حكماً ، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخاصة بالموجودات والمطلوبات.

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية التي تم قياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٧,٨٢٨,٧٢٨	-	١٧,٨٢٨,٧٢٨

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٣١,٧٩٩,١٨٥	-	٣١,٧٩٩,١٨٥

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر ، يحدد الصندوق التحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) ، وتعتبر التحويلات قد حدثت في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترة ، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة

القيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة مبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٠٥٤,٦٢١	١٠,٠٧٥,٨٢٣

استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم تقدير تقييم الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام التدفقات النقدية التعاقدية المخصومة بعائد السوق كما في تاريخ التقرير ، وهو عائد سوق الصكوك مضافاً إليه السعر السائد بين البنوك السعودية (سايبور). تشمل المدخلات في تقنيات التدفقات النقدية المخصومة عائد السوق والتدفقات النقدية التعاقدية وفروق المنشأ الأولية.

الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وإيداعات سوق المال. هذه هي الأصول المالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة ، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للأطراف المقابلة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى ، بما في ذلك المصاريف المستحقة ، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للتوقيت المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	
٩٤,٧٦٦,٦٨٩	-	٩٤,٧٦٦,٦٨٩	النقد وما في حكمه
١٧,٨٢٨,٧٢٨	-	١٧,٨٢٨,٧٢٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٠٧٥,٨٢٣	-	١٠,٠٧٥,٨٢٣	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	موجودات أخرى
١٢٢,٦٧٦,٩٩٠	-	١٢٢,٦٧٦,٩٩٠	إجمالي الموجودات
٨٩,٤٩٣	-	٨٩,٤٩٣	مصروفات المستحقة ومطلوبات الأخرى
٨٩,٤٩٣	-	٨٩,٤٩٣	إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	
٨٥,٧٨٠,٤٣١	-	٨٥,٧٨٠,٤٣١	النقد وما في حكمه
٣١,٧٩٩,١٨٥	-	٣١,٧٩٩,١٨٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٠٥٤,٦٢١	-	١٠,٠٥٤,٦٢١	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
١٤,٠٢٥,٢٣٨	-	١٤,٠٢٥,٢٣٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
١٤١,٦٥٩,٤٧٥	-	١٤١,٦٥٩,٤٧٥	إجمالي الموجودات
١١٨,٦٧١	-	١١٨,٦٧١	مصروفات مستحقة ومطلوبات الأخرى
١١٨,٦٧١	-	١١٨,٦٧١	إجمالي المطلوبات

١٥. تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية

يستمر جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في تعطيل الأسواق العالمية حيث تشهد العديد من المناطق الجغرافية موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها سيطرت سابقاً على تفشي المرض من خلال تدابير احترازية صارمة. ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي المرض حتى الآن.

لا يزال تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) يتطور ويزداد. لذلك، من الصعب حتى الآن التنبؤ بحجم ومدى التأثير الناتج على الأعمال التجارية والصندوق.

لا يزال من غير المؤكد حجم ومدى هذه التأثيرات التي سيتم تحديدها، اعتماداً على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم وفعالية التدابير المتخذة لاحتوائه. في ضوء حالة عدم التأكد الحالية من التأثير الاقتصادي، ليس من الممكن عمل تقدير موثوق للتأثير الناتج في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

قد تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للصندوق.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة التي تتطلب الإفصاح أو التعديل عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٧. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م.