

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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م

الصفحات

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات المحترمين
صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق أسواق النقد بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد 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 نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٦٧)
Al-Bassam Certified Public Accountants

التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
٦٨,٦٥٢,٧٠١	١٠١,٤١٠,٧٤٨	٦ النقدية وما في حكمها
٣٧,٠٧١,١٦٦	٣٦,١٣٢,٢٤٩	٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٠٦٣,٢٦٣	-	٦ إيداعات سوق المال بالتكلفة المطفأة
٦,٩٧١,١٥٦	٨,٠٣١,٤٠٤	٩ استثمارات مقياسة بالتكلفة المطفأة
١٤٩,٧٥٨,٢٨٦	١٤٥,٥٧٤,٤٠١	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٤٩,٥٧١	٢٢,٢٢٦	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤٩,٥٧١	٢٢,٢٢٦	إجمالي المطلوبات
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٤٩,٧٠٨,٧١٥	١٤٥,٥٥٢,١٧٥	
٧,٠٤٦,٥٤٢	٦,٨٤٥,٥٠٢	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢١,٢٥	٢١,٢٦	صافي 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الدخل
			صافي الدخل من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢١,٢٥٧	١٥٣,٣٢١	١٠	دخل العمولات الخاصة
١,١٦٠,٠٢١	٤٣٧,٢٤٧		
١,٥٨١,٢٧٨	٥٩٠,٥٦٨		
			المصروفات
(٤٠٤,٨٢٥)	(٣٦٣,٥٨٦)	١٢	أتعاب إدارة الصندوق
(١٥٠,٤٢٣)	(١١١,٢٦٤)	١١	مصروفات أخرى
(٥٥٥,٢٤٨)	(٤٧٤,٨٥٠)		
١,٠٢٦,٠٣٠	١١٥,٧١٨		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٠٢٦,٠٣٠	١١٥,٧١٨		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) 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 الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١٦٩,١٣٤,٥٥٧	١٤٩,٧٠٨,٧١٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
١,٠٢٦,٠٣٠	١١٥,٧١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٥٤٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات:
(١٧,٦٧٠,١٦٧)	(٤,٤٧٢,٢٥٨)	الوحدات المصدرة
(١٠,١٣٠,١٦٧)	(٤,٢٧٢,٢٥٨)	الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٦٠,٠٣٠,٤٢٠	١٤٥,٥٥٢,١٧٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م الوحدات	
٨,٠٣٢,٩٦٧	٧,٠٤٦,٥٤٢	الوحدات في بداية الفترة
٣٨٨,٦٧٤	٩,٤١٢	الوحدات المصدرة
(١,٣٧٥,٠٩٩)	(٢١٠,٤٥٣)	الوحدات المستردة
(٩٨٦,٤٢٥)	(٢٠١,٠٤١)	صافي الانخفاض في معاملات الوحدات
٧,٠٤٦,٥٤٢	٦,٨٤٥,٥٠٢	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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٠٢٦,٠٣٠	١١٥,٧١٨	صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
(٣٥٧,٠٢٧)	(١٣٣,٣٣٢)	١٠ الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٩,٠٠٣	(١٧,٦١٤)	
١,٨٨٥,٧٦٩	١,٠٧٢,٢٤٩	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٧,١٨١,٩٢١	(١,٠٦٠,٢٤٨)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الزيادة) / النقص في الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة
(٣٣,٠٦٨,٣٦٢)	٣٧,٠٦٣,٢٦٣	إيداعات سوق المال بالتكلفة المطفأة
(٢٤,٠٣٣)	(٢٧,٣٤٥)	النقص في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(١٣,٣٥٥,٧٠٢)	٣٧,٠٣٠,٣٠٥	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٧,٥٤٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٧,٦٧٠,١٦٧)	(٤,٤٧٢,٢٥٨)	المدفوعات من استردادات الوحدات
(١٠,١٣٠,١٦٧)	(٤,٢٧٢,٢٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣,٤٨٥,٨٦٩)	٣٢,٧٥٨,٠٤٧	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٢٥,٧٩٤,٠٧٢	٦٨,٦٥٢,٧٠١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٣٠٨,٢٠٣	١٠١,٤١٠,٧٤٨	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

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

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

صندوق سوق النقد بالريال السعودي	
تاريخ البدء	٢ ديسمبر ١٩٩٤
تاريخ أحدث الشروط والأحكام الحكومية	٠٢ فبراير ٢٠٢١
تاريخ آخر مذكرة معلومات حكومية	٠٢ فبراير ٢٠٢١
الفئة	تقليدي
الهدف	المحافظة على رأس المال وتقديره
قنوات الاستثمار المسموح بها	الدائع / 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 ("اللوائح") التي توضح المتطلبات التفصيلية لجميع صناديق الاستثمار العاملة داخل المملكة العربية السعودية والمنشورة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة العامة لسوق المال") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦). تم تعديل اللوائح كذلك في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١) ("اللوائح المعدلة"). يرى مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣. أسس الإعداد

٣-١ 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 ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

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 ٢٠٢٠م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣-٢ أسس القياس

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

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 ٢٠٢١ 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 والتقديرات 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 والتقديرات 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 جوهري 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 المهمة

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 ٢٠٢٠ 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 الأولية للدخل الشامل / (الخسارة) بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق.

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 ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح	النقد لدى البنك الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل
٢,٦٢٤,١٧٢	٤,٣٧٢,١٤٥		
٦٦,٠٢٨,٥٢٦	٩٧,٠٣٨,٦٠٣	٦,١	
٦٨,٦٥٢,٧٠١	١٠١,٤١٠,٧٤٨		

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
٣٥,٩٢٧,٧٥١	٣٦,١٣٢,٢٤٩	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٧١,١٦٦
	٢٠٤,٤٩٨		٧١,١٦٦

صناديق الاستثمار
صندوق الراجحي للسلع

تتم جميع استثمارات الصندوق في المملكة العربية السعودية.

٨. إبداعات سوق المال بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	بنك الكويت الوطني
-	٣٧,٠٦٣,٢٦٣	
-	٣٧,٠٦٣,٢٦٣	

لدى الأطراف المقابلة التي قام الصندوق بعمليات توظيف معها تصنيفات ائتمانية بدرجة استثمارية صادرة عن وكالات التصنيف. متوسط معدل العمولة الخاصة السارية على الإبداعات في سوق المال كما في نهاية الفترة هو ٠,٦٢٪ سنوياً. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٤٢٪ سنوياً) مُدرجة في الإيضاح ٦. تخضع الودائع في أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩. وقد قامت الإدارة بتقييم أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الإبداعات في سوق المال ليس جوهرياً.

٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
-	٦,٩٧١,١٥٦	سندات الدين
٦,٠٣١,٤٠٤	-	صكوك عمان السيادية
٦,٠٣١,٤٠٤	٦,٩٧١,١٥٦	صكوك بنك البلاد
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	مواضع الاكتتاب
٨,٠٣١,٤٠٤	٦,٩٧١,١٥٦	صكوك مصرف الإنماء

متوسط معدل العمولة الخاصة السارية على الاستثمارات كما في نهاية الفترة هو ٢,١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٤٤٪ سنوياً)

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفاة 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 المطفاة ليس هاماً.

١٠. صافي الدخل من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
١٩,٩٨٩	٦٤,٢٣٠	الدخل المحقق
١٣٣,٣٣٢	٣٥٧,٠٢٧	الدخل غير المحقق
١٥٣,٣٢١	٤٢١,٢٥٧	

١١. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
-	٦٦,٨٩٤	إطفاء قسط الصكوك
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	أتعاب حفظ
٦٠,٨٩٧	٢٣,٠٧٧	ضريبة القيمة المضافة
٩,٩١٧	١٩,٩٤٥	أتعاب المراجعة
٤,٢٥٠	٤,٢٧٣	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٣,٧١٩	٣,٧٤٠	رسوم اشراف هيئة سوق المال
٢,٤٨٠	٢,٤٩٤	رسوم تداول
١١١,٢٦٤	١٥٠,٤٢٣	

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 ٣٦٣,٥٨٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤٠٤,٨٢٥ 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 ٣٠٠٠ 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 ٢٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو مجلس إدارة مستقل. بلغ إجمالي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٤,٢٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٢٧٣ ريال سعودي) فيما بلغت الرسوم المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة.

في نهاية الفترة كانت ٤,٢٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٥٧١ ريال سعودي).

الوحدات المملوكة من قبل الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
		وحدات	وحدات
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	وحدات مملوكة	١,٤٠٩,١٤٢	١,٤٠٩,١٤٢

١٣ . تقدير القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المرحلية 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 الأول 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 الائتزام.

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

١٣ . تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة			
٣٦,١٣٢,٢٤٩	-	٣٦,١٣٢,٢٤٩	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة			
٣٧,٠٧١,١٦٦	-	٣٧,٠٧١,١٦٦	-

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٨,٠٣١,٤٠٤	٦,٩٧١,١٥٦

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 والنقد المعادل وإبداعات 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.

١٤ . تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	
٤,٣٧٢,١٤٥	-	٤,٣٧٢,١٤٥	النقد لدى البنوك
٣٦,١٣٢,٢٤٩	-	٣٦,١٣٢,٢٤٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٧,٠٣٨,٦٠٣	-	٩٧,٠٣٨,٦٠٣	إيداعات سوق المال بالتكلفة المطفأة
٨,٠٣١,٤٠٤	٨,٠٣١,٤٠٤	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٤٥,٥٧٤,٤٠١	٨,٠٣١,٤٠٤	١٣٧,٥٤٢,٩٩٧	إجمالي الموجودات
٢٢,٢٢٦	-	٢٢,٢٢٦	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٢,٢٢٦	-	٢٢,٢٢٦	إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	
٦٨,٦٥٢,٧٠١	-	٦٨,٦٥٢,٧٠١	النقد لدى البنوك
٣٧,٠٧١,١٦٦	-	٣٧,٠٧١,١٦٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٠٦٣,٢٦٣	-	٣٧,٠٦٣,٢٦٣	إيداعات سوق المال بالتكلفة المطفأة
٦,٩٧١,١٥٦	٦,٩٧١,١٥٦	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٤٩,٧٥٨,٢٨٦	٦,٩٧١,١٥٦	١٤٢,٧٨٧,١٣٠	إجمالي الموجودات
٤٩,٥٧١	-	٤٩,٥٧١	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤٩,٥٧١	-	٤٩,٥٧١	إجمالي المطلوبات

١٥. تأثير كوفيد ١٩ على البيان المالي

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 ، اعتمادًا 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 البيانات المالية المرحلية الموجزة.

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

١٦. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل عن 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣ هـ).