

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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م

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 القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات
صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

(١ / ١)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بصندوق أسواق النقد بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل، للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (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 نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد المهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٨ أغسطس ٢٠٢٣م

الخير

هاتف: +966 13 893 3378
ص.ب 4636
فاكس: +966 13 893 3349
الخير 31952

جدة

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

الرياض

هاتف: +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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	ايضاح	
			الموجودات
٥٩,٩٢٥,٩٩٥	٢٠,٨٠٩,١٥٣	٦	النقدية وشبه النقدية
٤,٨٠٤,٣٥٨	-	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١١١,٥٢٠	١٠,١٢١,٩٤٤	٩	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٥,٠٣٣,٥٤٢	٣٨,٥٤٧,٦٨٩	٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مباحة
٩,٢٠٠	-		أرصدة مدينة أخرى
٧٩,٨٨٤,٦١٥	٦٩,٤٧٨,٧٨٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٢,٥٠٣	٥٥,١١٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٢,٥٠٣	٥٥,١١٥		إجمالي المطلوبات
٧٩,٨٠٢,١١٢	٦٩,٤٢٣,٦٧١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣,٦٨١,٨٥٤	٣,١٢٩,١٣٩		الوحدات مصدره (بالعدد)
٢١,٦٧	٢٢,١٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الدخل
٢٢٩,٥٥٠	١٧٦,٢٣٧	١٠	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩١٧,٣٤٦	١,٨٦٧,٧١٨		دخل الفائدة على الإيداعات
١,١٤٦,٨٩٦	٢,٠٤٣,٩٥٥		
			المصروفات
(٣٤٣,٦٨١)	(١٩١,٦٢٨)	١٢	أتعاب الإدارة
(١٠٦,٨٦٢)	(٥٥,١٥٥)	١١	مصروفات أخرى
(٤٥٠,٥٤٣)	(٢٤٦,٧٨٣)		
٦٩٦,٣٥٣	١,٧٩٧,١٧٢		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر للفترة
٦٩٦,٣٥٣	١,٧٩٧,١٧٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
١٤١,٥٤٠,٨٠٤	٧٩,٨٠٢,١١٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٦٩٦,٣٥٣	١,٧٩٧,١٧٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٤٢,٢٣٧,١٥٧	٨١,٥٩٩,٢٨٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات قبل التغيرات في معاملات الوحدات
٤٤٥,٩٠٠	-	الوحدات المصدرة
(٢٠,٠٩٥,٥٦٠)	(١٢,١٧٥,٦١٣)	الوحدات المستردة
(١٩,٦٤٩,٦٦٠)	(١٢,١٧٥,٦١٣)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٢٢,٥٨٧,٤٩٧	٦٩,٤٢٣,٦٧١	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 ٢٠٢٢ م الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م الوحدات	
٦,٦٤٦,٧١٦	٣,٦٨١,٨٥٤	الوحدات في بداية الفترة
٢٠,٩١٢	-	الوحدات المصدرة
(٢,٩٨٥,٧٧٤)	(٥٥٢,٧١٥)	الوحدات المستردة
(٢,٩٦٤,٨٦٢)	٣,١٢٩,١٣٩	صافي الانخفاض في معاملات الوحدات
٣,٦٨١,٨٥٤	٣,١٢٩,١٣٩	الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٩٦,٣٥٣	١,٧٩٧,١٧٢	صافي الدخل للفترة
٣٤,٨١٠	-	التعديلات على: الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣١,١٦٣	١,٧٩٧,١٧٢	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣,٩٣٥,٦٤٧	٤,٨٠٤,٣٥٨	النقص في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,٢٠٢)	(٣٣,٥١٤,١٤٧)	الزيادة في الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة - المرابحة
(٤١,٣٠٨,٥٣٧)	(١٠,٤٢٤)	الزيادة في الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
(٥,٧٥٠)	٩,٢٠٠	اتعاب مدفوعة مقدما
(٢٩,١٧٨)	(٢٧,٣٨٨)	النقص في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢٦,٦٩٧,٨٥٧)	(٢٦,٩٤١,٢٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤٤٥,٩٠٠	-	متحصلات من إصدار الوحدات
(٢٠,٠٩٥,٥٦٠)	(١٢,١٧٥,٦١٣)	استردادات الوحدات
(١٩,٦٤٩,٦٦٠)	(١٢,١٧٥,٦١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٦,٣٤٧,٥١٧)	(٣٩,١١٦,٨٤٢)	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٨٥,٧٨٠,٤٣١	٥٩,٩٢٥,٩٩٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٩,٤٣٢,٩١٤	٢٠,٨٠٩,١٥٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

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

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

صندوق اسوق النقد بالريال السعودي	
تاريخ طرح الصندوق	٢ ديسمبر ١٩٩٤ م
آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة	٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م
الفئة	تقليدي
الهدف	تتمية رأس المال المستثمر مع المحافظة عليه
قنوات الاستثمار المسموح بها	الودائع / المراوحة
	السندات / الصكوك
	منتجات الاستثمار المهيكلة
	صناديق أسواق المال / المراوحة

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") لتقوم بدور أمين الحفظ. يدفع الصندوق أتعاب خدمات أمين الحفظ.

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 بالتفصيل متطلبات جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم تعديل اللوائح كذلك في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللوائح المعدلة"). يرى مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

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

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 ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 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. علاوة على ذلك، لا تترك 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 ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ 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 وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	أرصدة لدى البنك
١١,٠١٤,٥٦٢	٢٠٢,٤٣٠		الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل
٤٨,٩١١,٤٣٣	٢٠,٦٠٦,٧٢٣	١,٦	
٥٩,٩٢٥,٩٩٥	٢٠,٨٠٩,١٥٣		

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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			صناديق الاستثمار صندوق الراجحي للسلع
الربح غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	الربح غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	
١١٣,١٦٠	٤,٨٠٤,٣٥٨	٤,٦٩١,١٩٨	-	-	-	

تم جميع استثمارات الصندوق في المملكة العربية السعودية.

٨. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - المربحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
-	١٨,٢٣٦,٥٠٠	البنك السعودي للاستثمار
-	١٣,١٦١,٧٧٨	البنك الأهلي بالبحرين
-	٧,١٤٩,٤١١	بنك الخليج الدولي
٥,٠٣٣,٥٤٢	-	المؤسسة العربية المصرفية
٥,٠٣٣,٥٤٢	٣٨,٥٤٧,٦٨٩	

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 الإيداعات في سوق المال ليس جوهرياً.

٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦,٠٨١,٩٦٠	٦,٠٩٤,٧٠٣	سندات الدين
٢,٠٢٠,٢٢٢	٢,٠٢٢,٠١٤	صكوك بنك البلاد فئة ٢ - بالريال السعودي
٢,٠٠٩,٣٣٨	٢,٠٠٥,٢٢٧	صكوك مصرف الإنماء فئة ١ - بالريال السعودي
١٠,١١١,٥٢٠	١٠,١٢١,٩٤٤	صكوك بنك الجزيرة فئة ٢ - بالريال السعودي

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 جوهرياً.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٦٤,٣٦٠	١٧٦,٢٣٧	الربح المحقق
(٣٤,٨١٠)	-	الخسارة الغير محققة
٢٢٩,٥٥٠	١٧٦,٢٣٧	

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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣٠,٠٠٠	٤,٨٧١	رسوم الحفظ
٥٧,٩١٢	٣١,٣٣٤	ضريبة القيمة المضافة
٩,٩١٨	٩,٩١٨	أتعاب المراجعة
٢,٨٣٤	٢,٨٣٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم اشراف هيئة سوق المال
٢,٤٧٩	٢,٤٧٩	رسوم تداول
١٠٦,٨٦٢	٥٥,١٥٥	

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 موجودات الصندوق اليومية. بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ١٩١,٦٢٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٣٤٣,٦٨١ 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 حاليًا ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بحد أقصى اجتماعين سنويًا لكل عضو يتم دفعها بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، يدفع الصندوق مبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي سنويًا لكل عضو مجلس إدارة مستقل. بلغ إجمالي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٢,٨٣٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢,٨٣٤ ريال سعودي) فيما بلغت الرسوم المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة كانت ٢,٨٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٧١٤ ريال سعودي).

الوحدات المملوكة من قبل الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة
وحدات	وحدات	وحدات مملوكة	الأول للاستثمار (مدير 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 ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

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:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.
- 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
---------------	----------------	----------------	---------

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
---------------	----------------	----------------	---------

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٠,١٢١,٩٤٤	١٠,١١١,٥٢٠

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	
٢٠,٨٠٩,١٥٣	-	٢٠,٨٠٩,١٥٣	النقد وما في حكمه
-	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١٢١,٩٤٤	١٠,١٢١,٩٤٤	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة -صكوك
٣٨,٥٤٧,٦٨٩	-	٣٨,٥٤٧,٦٨٩	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة -المرابحة
٦٩,٤٧٨,٧٨٦	١٠,١٢١,٩٤٤	٥٩,٣٥٦,٨٤٢	إجمالي الموجودات
٥٥,١١٥	-	٥٥,١١٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات الأخرى
٥٥,١١٥	-	٥٥,١١٥	إجمالي المطلوبات
٦٩,٤٢٣,٦٧١	١٠,١٢١,٩٤٤	٥٩,٣٠١,٧٢٧	فجوة الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	
٥٩,٩٢٥,٩٩٥	-	٥٩,٩٢٥,٩٩٥	النقد وما في حكمه
٤,٨٠٤,٣٥٨	-	٤,٨٠٤,٣٥٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١١١,٥٢٠	١٠,١١١,٥٢٠	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة -صكوك
٥,٠٣٣,٥٤٢	-	٥,٠٣٣,٥٤٢	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة -المرابحة
٩,٢٠٠	-	٩,٢٠٠	موجودات أخرى
٧٩,٨٨٤,٦١٥	١٠,١١١,٥٢٠	٦٩,٧٧٣,٠٩٥	إجمالي الموجودات
٨٢,٥٠٣	-	٨٢,٥٠٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات الأخرى
٨٢,٥٠٣	-	٨٢,٥٠٣	إجمالي المطلوبات
٧٩,٨٠٢,١١٢	١٠,١١١,٥٢٠	٦٩,٦٩٠,٥٩٢	فجوة الاستحقاق

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 ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. 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.

١٦. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق ٢٠ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٣ م).