

**صندوق أسواق النقد بالريال السعودي  
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)**

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أسواق النقد بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر الذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م). بالإضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية للصندوق لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر الذي أبدى عن نتائج فحص غير معدلة لتلك القوائم المالية الأولية بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٥ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣).

### نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ  
(١١ أغسطس ٢٠٢٤م)

## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
٢٥,٧٩٥,٦١٨	٢١,٧١٩,٢٧٢	٤	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٨,١١٢,٦٥٠	٨,١٠٩,٤٤٥	٦	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٢٨,٥٢٦,٩١٠	٣١,٣٤٠,٢٤٤	٥	مدينون آخرون
-	٢,٨٢٨		إجمالي الموجودات
<u>٦٢,٤٣٥,١٧٨</u>	<u>٦١,١٧١,٧٨٩</u>		
			<b>المطلوبات</b>
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٧٥,٦٨٧	٦٣,٦٧٩		إجمالي المطلوبات
<u>٧٥,٦٨٧</u>	<u>٦٣,٦٧٩</u>		حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٦٢,٣٥٩,٤٩١	٦١,١٠٨,١٠٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٦٢,٤٣٥,١٧٨</u>	<u>٦١,١٧١,٧٨٩</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢,٧٤٣,٠٥١	٢,٦١٦,٦٢٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
٢٢,٧٣	٢٣,٣٥		

## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الدخل</b>
			صافي المكسب من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٦,٢٣٧	-		دخل من إبداعات المراهبة
١,٨٦٧,٧١٨	١,٥٦٧,٢٨٠		دخل من الصكوك
-	٣١٥,٧٥٦		<b>إجمالي الدخل</b>
<u>٢,٠٤٣,٩٥٥</u>	<u>١,٨٨٣,٠٣٦</u>		
			<b>المصاريف</b>
		٧	أتعاب إدارة
(١٩١,٦٢٨)	(١٧٢,٨٩٤)		مصاريف أخرى
(٥٥,١٥٥)	(٨٢,٠٢٥)		مخصص الانخفاض في القيمة
-	(١,٤٢٢)		<b>إجمالي المصاريف</b>
<u>(٢٤٦,٧٨٣)</u>	<u>(٢٥٦,٣٤١)</u>		<b>صافي دخل الفترة</b>
١,٧٩٧,١٧٢	١,٦٢٦,٦٩٥		الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-		<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>
<u>١,٧٩٧,١٧٢</u>	<u>١,٦٢٦,٦٩٥</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩,٨٠٢,١١٢	٦٢,٣٥٩,٤٩١	حقوق الملكية في بداية الفترة
١,٧٩٧,١٧٢	١,٦٢٦,٦٩٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨١,٥٩٩,٢٨٤	٦٣,٩٨٦,١٨٦	حقوق الملكية قبل التغيرات في مالكي الوحدات
-	٣,٣٢٤,٩٢٧	إصدار وحدات
(١٢,١٧٥,٦١٣)	(٦,٢٠٣,٠٠٤)	استرداد وحدات
(١٢,١٧٥,٦١٣)	(٢,٨٧٨,٠٧٧)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٩,٤٢٣,٦٧١	٦١,١٠٨,١٠٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة

### معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

الوحدات	الوحدات	
٣,٦٨١,٨٥٥	٢,٧٤٣,٠٥١	الوحدات في بداية الفترة
-	١٤٣,٢٥٣	إصدار وحدات
(٩٣٨,٨٠٤)	(٢٦٩,٦٨٠)	استرداد وحدات
(٩٣٨,٨٠٤)	(١٢٦,٤٢٧)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٧٤٣,٠٥١	٢,٦١٦,٦٢٤	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٩٧,١٧٢	١,٦٢٦,٦٩٥	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٢,٤٣٧,٧٦٦)	-	التعديلات على رأس المال العامل:
(١٣٥,١٠٨)	٣,٢٠٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٥٨	(٢,٨١٣,٣٣٤)	الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٣٠,٨٩٩	(٢,٨٢٨)	الموجودات المالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
-	(١٢,٠٠٧)	رسوم دفعات مقدمة مدفوعة
(٢,٥٣٩,٤١٧)	(١,١٩٨,٢٦٩)	النقص في المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	٣,٣٢٤,٩٢٧	الأنشطة التمويلية
(١٢,١٧٥,٦١٣)	(٦,٢٠٣,٠٠٤)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٢,١٧٥,٦١٣)	(٢,٨٧٨,٠٧٧)	استرداد وحدات
(١٤,٧١٥,٠٣٠)	(٤,٠٧٦,٣٤٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧,٤٦٧,٠٣١	٢٥,٧٩٥,٦١٨	صافي النقص في النقدية وشبه نقدية
٧,٢٤٧,٩٩٩	٢١,٧١٩,٢٧٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ١ - التأسيس والأنشطة

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق مفتوح مقره المملكة العربية السعودية، تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)، وهي شركة تابعة للبنك السعودي البريطاني ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

شركة الأول للاستثمار السعودية، المكتب الرئيسي  
برج شركة الأول للاستثمار ٧٣٨٣  
طريق الملك فهد الفرعي (حي الياسمين)  
الرياض ١٣٣٢٥  
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق ارتفاع ثابت في قيمة رأس المال المستثمر والحفاظ عليه، من خلال الاستثمار في أدوات سوق النقد.

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية (المشار إليها فيما بعد باسم "أمين الحفظ") لتكون أمين الحفظ والمسجل للصندوق. يتم دفع رسوم الحفظ وخدمات التسجيل من قبل الصندوق.

مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

### ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي تنص على المتطلبات التي يتعين اتباعها من قبل جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية والتي تم نشرتها من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

### ٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

#### ١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

#### ٢-٣ أسس الإعداد

إن القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

#### ٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

##### ٣-٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين



## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

٣-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يمكن استخدامه في حال كان قابلاً للصرف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم قابلية الصرف
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المتطلبات المتعلقة بـ: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	ينطبق إثبات الربح أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، وأن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم اثباتها بالكامل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة في خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة. ويحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للكيان باعتبارها "مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الأولية والبنود الموضحة في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص العنصر. ويتطلب ذلك تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والافصاح في القوائم المالية

## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٤ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاح
٨٨,٥٨٤	١٤٦,٦٦٣	
٢١,٦٣٠,٦٨٨	٢٥,٦٤٨,٩٥٥	١-٥
<u>٢١,٧١٩,٢٧٢</u>	<u>٢٥,٧٩٥,٦١٨</u>	

أرصدة بنكية  
ودائع قصيرة الأجل

١-٤ تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل إيداعات أسواق النقد بأسعار العمولات الخاصة السائدة لدى البنوك المحلية، ولها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

### ٥ - الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة - المرابحة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
١٤,٠٦٨,٥٩٢	-	بنك قطر الوطني
١٠,١١٩,٢٠٨	٩,١٣٥,٣٦٣	البنك السعودي الأول
٧,١٥٢,٤٤٤	-	بنك إيه بي سي
-	٨,١١٩,٣١١	البنك العربي الوطني
-	٦,١٤٨,٧١٥	بنك إيه بي سي
-	٥,١٢٣,٥٢١	بنك إيه بي سي
<u>٣١,٣٤٠,٢٤٤</u>	<u>٢٨,٥٢٦,٩١٠</u>	

### ٦ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - الصكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٦,١٠٠,٢٩٩	-	أدوات الدين المالية
٢,٠٠٩,١٤٦	٦,١٠٣,٢٢٥	بنك البلاد - صكوك الشريحة الثانية- بالريال السعودي
-	٢,٠٠٩,٤٢٥	بنك الجزيرة - صكوك الشريحة الثانية - بالريال السعودي
<u>٨,١٠٩,٤٤٥</u>	<u>٨,١١٢,٦٥٠</u>	البنك السعودي الفرنسي

## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة في السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، فإنه يوجه الاهتمام إلى جوهر العلاقة، وليس فقط الشكل القانوني.

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي الأول (المساهم الرئيسي في مدير الصندوق).

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم تنفيذ كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

خلال الفترة، قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة ضمن دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٤ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١٧٢,٨٩٤	٢٥,٦١٢	١٩١,٦٢٨	٢١,٥٣٤
	رسوم المدير	١١,٢٢٩	٢٥,٦١٢	٢,٤٧٩	٢١,٥٣٤
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٨٥٦	-	٢,٨٣٤	-

يدفع الصندوق إلى مدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

لا توجد وحدات مصدرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ يمتلكها موظفو مدير الصندوق.

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق قام الصندوق باستثمارات إجمالية بلغت ١٧٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦٢,٥ مليون ريال سعودي) في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

### ٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية من قيمتها الحقيقية بسبب قصر مدة استحقاقها ونظراً لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

## صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٩- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهر	بدون تاريخ استحقاق محدد
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٢١,٧١٩,٢٧٢	-	٢١,٧١٩,٢٧٢
استثمارات مفاضة بالتكلفة المطفأة - صكوك	-	٨,١٠٩,٤٤٥	٨,١٠٩,٤٤٥
استثمارات مفاضة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	٣١,٣٤٠,٢٤٤	-	٣١,٣٤٠,٢٤٤
مدينون آخرون	٢,٨٢٨	-	٢,٨٢٨
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٥٣,٠٦٢,٣٤٤</b>	<b>٨,١٠٩,٤٤٥</b>	<b>٦١,١٧١,٧٨٩</b>
<b>المطلوبات</b>			
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٦٣,٦٧٩	-	٦٣,٦٧٩
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٦٣,٦٧٩</b>	<b>-</b>	<b>٦٣,٦٧٩</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهر	بدون تاريخ استحقاق محدد
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٢٥,٧٩٥,٦١٨	-	٢٥,٧٩٥,٦١٨
استثمارات مفاضة بالتكلفة المطفأة - صكوك	-	٨,١١٢,٦٥٠	٨,١١٢,٦٥٠
استثمارات مفاضة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	٢٨,٥٢٦,٩١٠	-	٢٨,٥٢٦,٩١٠
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٦٢,٤٣٥,١٧٨</b>	<b>-</b>	<b>٦٢,٤٣٥,١٧٨</b>
<b>المطلوبات</b>			
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٧٥,٦٨٧	-	٧٥,٦٨٧
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٧٥,٦٨٧</b>	<b>-</b>	<b>٧٥,٦٨٧</b>

### ١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)

### ١١- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

اعتبارًا من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

### ١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).