

التقرير الأولي صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

صندوق استثماري عام مفتوح

عن الفترة 2018/1/1 إلى 2018/06/30

أهداف وسياسات الاستثمار

يهدف الصندوق إلى تحقيق تنمية مضطربة لرأس المال المستثمر مع المحافظة على رأس المال المستثمر بأقصى صورة ممكنة. يستثمر الصندوق في الأدوات الاستثمارية لأسواق النقد و المال على فترات قصيرة إلى متوسطة الأجل مثل الودائع لأجل و إتفاقيات إعادة الشراء وشهادات الودائع، وإتفاقيات السعر الآجل ومقايضات أسعار الفائدة بالإضافة الى المرابحات والصكوك. كما يستثمر الصندوق في المنتجات والأدوات الاستثمارية المركبة وغير المركبة بحد أقصى 10% من قيمة أصول الصندوق والتي قد تكون مرتبطة بنشاط الصندوق مثل أسعار الفائدة وأدوات الدين، ولكنها ذات مخاطر منخفضة لتتوافق مع مستوى مخاطر الصندوق و لن يستثمر الصندوق في أدوات أو منتجات استثمارية بغير عملة الصندوق ما لم يتم التحوط من مخاطر سعر الصرف. كما يجوز للصندوق الاستثمار في صناديق النقد او المرابحة التي تطرحها الشركات المصرحة لها من هيئة السوق المالية. و يجوز للصندوق الاستثمار في الطروحات الأولية (العامة) لأدوات اسواق النقد. كما يستثمر الصندوق في أدوات الدين مثل السندات الحكومية و سندات الشركات المحلية والحكومات الإقليمية والسندات الدولية التي تتمتع بملاءة مالية عالية. علماً بأن الصندوق لا يستثمر أكثر من 20% من أصوله في أدوات الدين كما يوفر الصندوق أيضاً سيولة نقدية يومية. واستناداً إلى ظروف السوق، يجوز لمدير الصندوق وفقاً لتقديره أن يحتفظ بجزء من أو بكافة أصول الصندوق على شكل نقد أو أدوات مالية ذات آجال قصيرة كيفما يكون الحال إلى حين إعادة استثمارها. ويجوز للمدير أن يودع في أي وقت من الأوقات ذلك المبلغ النقدي مع أي طرف ذي علاقة وذلك بالشروط التي يراها المدير ملائمة. كذلك يجوز لمدير الصندوق استثمار أصول الصندوق في أي صكوك او سندات صادرة عن البنك الأول من خلال الطرح العام على ان يتم الاستثمار طبقاً لأهداف قيود الصندوق.

اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة الأول للاستثمار وهي شركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم 07077-37

وعنوان الشركة كالتالي:

ص.ب. 1467، الرياض 11431 - شارع العليا العام، المملكة العربية السعودية، تلفون: 4163133

الموقع الإلكتروني

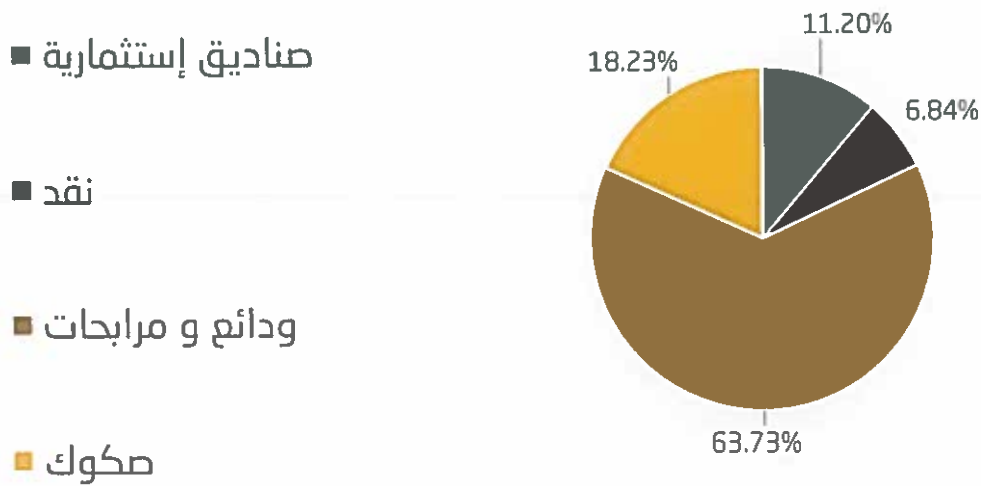
www.alawwalinvest.com

للإستثمار INVEST

اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لايوجد

توزيع الأصول حسب النوع كما بتاريخ 30/06/2018



Alaawwal

أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

كان أداء الصندوق مقارناً لأداء المؤشر الإرشادي خلال النصف الأول من العام 2018 م حيث كان أداء الصندوق 0.89% مقارنة بـ 0.82% للمؤشر، وتأثر الصندوق بالتغيرات في الأسواق المالية وبالخصوص مستويات السيولة في القطاع المصرفي. ولقد شهد الربع الثاني من العام 2018 تحسن في معدل الفائدة بين البنوك السعودية على الريال السعودي (السايبور) وبالتالي تم تغيير متوسط إستحقاقات الصندوق ليتسنى للصندوق الإستفادة بأكبر قدر ممكن من تحركات أسعار الفائدة للودائع والمرابحات خلال ما تبقى من السنة ومن المتوقع أن يؤثر ذلك إيجابياً على أداء الصندوق.

تفاصيل تغييرات شروط وأحكام الصندوق

1- تم التعديل التالي في تاريخ 2018/4/1م: حيث تم تحديث الشروط و الأحكام للصندوق و إصدار مذكرة المعلومات و إصدار ملخص المعلومات الرئيسية بحسب المادة 54 و المادة 55 من لائحة صناديق الاستثمار، و خلال هذا التحديث تم إضافة عضو مستقل لمجلس إدارة الصناديق، كما تم تغيير أمين الحفظ السابق للصندوق وهو (شركة الأول للاستثمار) و تعيين أمين حفظ جديد للصندوق وهو (الرياض المالية).

معلومات إضافية

يمكن لمالكي الوحدات الحصول على معلومات إضافية من شأنها أن تمكنهم من اتخاذ قرار مدروس بشأن الصندوق من خلال مراجعة مستندات الصندوق (الشروط والأحكام، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الرئيسية) المتوفرة في موقع مدير الصندوق الإلكتروني.

نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصناديق التي يمكن أن يستثمر فيها الصندوق

اسم الصندوق	نسبة الرسوم الإدارية
صندوق فالكم للمراحة بالريال السعودي	0.50%
صندوق تمويل التجارة الدولية بالريال (سنبله ريال)	0.50%

العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق

لا يوجد

الملحق (أ) تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

رقم التسجيل، ٤٥/١١/٢٧٢
رقم السجل التجاري، ١١-٢٨٢٨٢١
هاتف ، ٩٨٩٨ ٢١٥ ٩٦٦ +
٤٧٤٠ ٢٧٢ ٩٦٦ +
فاكس ، ٤٧٢٠ ٢٧٢ ٩٦٦ +
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٧٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY
ليبي عالمنا
أفضل للعمل

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") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالمبيانات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه 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 الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة 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 باننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ

وليد غزالي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)



الرياض: ٣ ذي حجة ١٤٣٩ هـ
(١٤ أغسطس ٢٠١٨)

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
١٠,٧٤٠,٤٩٣	٢٢,٢٦٠,٣١٢	٢٠,٢٦٩,٩٦٥	٩ نقدية وشبه نقدية
١٠٥,٠٢١,٤٢٨	١١١,٤٣٥,٥٤٠	٣٥,٤١٤,٠٤٠	١٠ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٦,٨٠٢,٧٥١	١٤٠,٣٢٤,٣١٤	٢٠١,٤٧٩,٣٨٥	١١ إبداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
٩٥,٠٢٠,١٧٢	٧٩,٤٢٠,٧٦٨	٥٨,٩٩٩,٧٨٥	١٢ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
<u>٣٧٧,٥٨٤,٨٤٤</u>	<u>٣٥٣,٤٤٠,٩٣٤</u>	<u>٣١٦,١٦٣,١٧٥</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٣,٩١٠	٤,٨٤٢	٤٤,٠٦٣	مصاريق مستحقة الدفع
<u>٦٣,٩١٠</u>	<u>٤,٨٤٢</u>	<u>٤٤,٠٦٣</u>	إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
<u>٣٧٧,٥٢٠,٩٣٤</u>	<u>٣٥٣,٤٣٦,٠٩٢</u>	<u>٣١٦,١١٩,١١٢</u>	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٩,٠٧١,١٠٤	١٧,٥٣٧,١٩٤	١٥,٥٤٤,٣٧٠	الوحدات المصدرة
<u>١٩,٧٩٥٤</u>	<u>٢٠,١٥٣٥</u>	<u>٢٠,٣٣٦٦</u>	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة الدخل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
١,٤٩٢,٢٨١	٧٣٧,١٥٢	١٣	صافي ربح استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٢٦,٩٥٨	٣,٠٨١,٥٨٣		دخل عمليات خاصة
٤,٨١٩,٢٣٩	٣,٨١٨,٧٣٥		
			المصاريف
(٩٩٦,٦٤٤)	(٨١٢,٢٧٥)	١٦	أتعاب إدارة
(٣٧,٦٣٥)	(٦٥,٣٧٣)	١٦ و ١٥	مصاريف أخرى
(١,٠٣٤,٢٧٩)	(٨٧٧,٦٤٨)		
٣,٧٨٤,٩٦٠	٢,٩٤١,٠٨٧		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣,٧٨٤,٩٦٠	٢,٩٤١,٠٨٧		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٣,٧٨٤,٩٦٠	٢,٩٤١,٠٨٧	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية ربح الفترة
(٢٥٢,٨٤٨)	٢٣٦,٣٩٨	التعديلات لتسوية ربح الفترة لاصافي التدفقات النقدية: أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٣٢,١١٢	٣,١٧٧,٤٨٥	
(٢٥,٢٢٨,٣٦٩)	٧٥,٧٨٥,١٠٢	التغيرات في رأس المال العامل: النقص (الزيادة) في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣١,٥٣٥,٦٨٨	(٦١,١٥٥,٠٧١)	(الزيادة) النقص في إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٧٩,٢٨٠	٢٠,٤٢٠,٩٨٣	النقص في استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧,٧٣٤	٣٩,٢٢١	الزيادة في مصاريف مستحقة
١٠,١٢٦,٤٤٥	٣٨,٢٦٧,٧٢٠	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
١٢١,٤١١,٦٠١	٦٢,١٢٨,٠٠٠	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(١١٩,٧٩٠,٧٤٠)	(١٠٢,٣٨٦,٠٦٧)	متحصلات من إصدار الوحدات مبالغ مسددة عن استرداد الوحدات
١,٦٢٠,٨٦١	(٤٠,٢٥٨,٠٦٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
١١,٧٤٧,٣٠٦	(١,٩٩٠,٣٤٧)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٠,٧٤٠,٤٩٣	٢٢,٢٦٠,٣١٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٢,٤٨٧,٧٩٩	٢٠,٢٦٩,٩٦٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
صافي التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٧٧,٥٢٠,٩٣٤	٣٥٣,٤٣٦,٠٩٢	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في بداية الفترة
٣,٧٨٤,٩٦٠	٢,٩٤١,٠٨٧	ربح الفترة
٣٨١,٣٠٥,٨٩٤	٣٥٦,٣٧٧,١٧٩	
١٢١,٤١١,٦٠١	٦٢,١٢٨,٠٠٠	الإشترابات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات القابلة للاسترداد:
(١١٩,٧٩٠,٧٤٠)	(١٠٢,٣٨٦,٠٦٧)	إصدار وحدات خلال الفترة
١,٦٢٠,٨٦١	(٤٠,٢٥٨,٠٦٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
٣٨٢,٩٢٦,٧٥٥	٣١٦,١١٩,١١٢	صافي (الاستردادات) الإشترابات من قبل مالكي الوحدات
		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧ وحدات	٢٠١٨ وحدات	
١٩,٠٧١,١٠٤	١٧,٥٣٧,١٩٤	الوحدات في بداية الفترة
٦,١٠٢,٢٤٠	٣,٠٦١,٠٥٥	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٦,٠١٢,٨٣٤)	(٥,٠٥٣,٨٧٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
٨٩,٤٠٦	(١,٩٩٢,٨٢٤)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
١٩,١٦٠,٥١٠	١٥,٥٤٤,٣٧٠	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ - عام

إن صندوق أسواق النقد بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة أنشئ في المملكة العربية السعودية بموجب إتفاق بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأول ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات").

إن المكتب المسجل لمدير الصندوق يقع في صندوق بريد ١٤٦٧، الرياض ١١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي	
٢ ديسمبر ١٩٩٤	تاريخ طرح الصندوق
١ إبريل ٢٠١٨	آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة
١ إبريل ٢٠١٨	آخر تاريخ لمذكرة المعلومات المطبقة
صندوق استثماري عام مقترح	الفئة
تنمية رأس المال المستمر والمحافظة عليه	الغرض
المرابحة/الودائع	قنوات الاستثمار المسموح بها
اتفاق إعادة الشراء	
شهادة إيداع	
اتفاق سعر فوري	
تبادل سعر الفائدة	
السندات/الصكوك	
منتجات الاستثمار	
منتجات استثمارية مركبة	
صناديق أسواق النقد والمرابحة	

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تنص أنه يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. وقد تم تحديث اللائحة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) ("اللائحة المعدلة"). ويختص مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦).

٣ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أول قوائم مالية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي") وقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".

قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية لكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("معايير المحاسبة السعودية"). يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٨) للحصول على المعلومات حول كيفية تأثر القوائم المالية للصندوق عند إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة العادلة لها) وذلك باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

يقوم الصندوق بعرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة حسب متطلبات السيولة. تم تقديم تحليل فيما يتعلق بعملية الاسترداد أو السداد خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية (متداولة) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية (غير متداولة) في إيضاح (١٧).

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق.

تمثل العملة الوظيفية عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الصندوق. وإذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الرئيسية مختلطة، تقوم الإدارة عندئذ باستخدام أحكامها لتحديد العملة الوظيفية التي تظهر على نحو دقيق الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف المعنية. إن معظم استثمارات ومعاملات الصندوق مسجلة بالريال السعودي. ويتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمرين على أساس صافي قيمة الموجودات ويتم استلامها ودفعها بالريال السعودي. إن المصاريف (بما في ذلك أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والرسوم الإدارية) مسجلة وتدفع بالريال السعودي. عليه، حددت الإدارة الريال السعودي بأنه العملة الوظيفية للصندوق.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مبنية أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة مماثلة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. وبالنسبة للسياسات التي يتم تطبيقها فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨، فإنه تم توضيح تلك السياسات بشكل خاص.

١٠٥ الأدوات المالية

قام الصندوق خلال الفترة الحالية بإتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". انظر إيضاح (١٩) للحصول على توضيح للأثار الناتجة عن ذلك.

(١) التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الإثبات الأولى لها إلى فئات من الموجودات المالية والمطلوبات المالية المبنية أدناه.

وعند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها وإعادة شرائها على المدى القريب، أو
- كانت عند الإثبات الأولى لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
- كانت عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو أداة مالية مخصصة كأداة تغطية فعالة).

الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية إما كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- ◀ نموذج الأعمال الخاصة بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- ◀ خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة إقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشمل الصندوق في هذه الفئة النقدية وشبه النقدية والاستثمارات في الصكوك / السندات والاستثمارات في سوق المال واستثمارات المراهبة والمستحقة من السماسرة والمدينون الآخرون.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:

- (أ) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، أو
- (ب) لم تكن الموجودات المالية محتفظاً بها ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية والبيع معاً، أو

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٥ الأدوات المالية - تنمة

(١) التصنيف - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

• الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تنمة

(ج) تم تخصيص الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يستبعد أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

يُدرج الصندوق في هذه الفئة أدوات حقوق الملكية المقتناة لأغراض المتاجرة التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

المطلوبات المالية

• المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة في حالة استيفائها لشروط اقتنائها لأغراض المتاجرة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تشتمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

(٢) الإثبات

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ويتم إثبات العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الذي تنص عليه الأنظمة أو المتعارف عليه في السوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات المالية.

(٣) القياس الأولي

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائداً أي تكاليف عرضية متعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ أو الإصدار.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التخيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم إثبات العمولة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة ضمن دخل أو مصروف العمولة ودخل أو مصروف توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

(٥) التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، عندما ينطبق ذلك، أي جزءاً منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند قيام الصندوق بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وإذا ما قام الصندوق:

(أ) بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة الموجودات المالية، أو

(ب) بعدم التحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة الموجودات المالية، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الموجودات المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٥ - الأدوات المالية - تنمة

(٥) التوقف عن الإثبات - تنمة

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية (أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية) ولم يتم بتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة الموجودات المالية ولم يتم أيضاً بتحويل السيطرة على الموجودات المالية، فإنه يتم إثبات الموجودات المالية بقدر ارتباط الصندوق المستمر بالموجودات المالية. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لتلك الموجودات. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقي عليها الصندوق. ويقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند الإعفاء من الالتزام أو إلغائه أو إنتهاء مدته.

(٦) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الصندوق بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة عن الأدوات المالية التالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والتي تمثل الصكوك وإيداعات أسواق المال وإيداعات المرابحة. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بشأن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

ويقوم بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، فيما عدا البنود التالية والتي يتم قياسها كخسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- الموجودات المالية التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية، و
- الموجودات المالية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

يعتبر الصندوق بأن أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما تعادل درجة تصنيف مخاطر الائتمان لها الدرجة المتعارف عليها عالمياً بـ"تصنيف من الدرجة الأولى" أو بعض الاستثمارات التي ليس لها تصنيف ولم يحدث لها أي تعثر في الماضي. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزءاً من مخاطر الائتمان المتوقعة بالأداة المالية يمكن أن تحدث خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديراً احتمالية مرجح لخسائر الائتمان ويتم قياسها على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي ليس لها مستوى ائتمان منخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: بالقيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للصندوق بموجب العقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق استلامها).
- الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز الأولية الموجزة

يتم عرض مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وذلك كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

لتحديد فيما إذا كانت مخاطر التعثر بشأن أداة مالية ما قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار المعلومات المعقولة والمؤيدة ذات الصلة والمتاحة دون أي تكلفة أو جهد غير مبررين. ويتضمن ذلك كلا من المعلومات والتحليلات النوعية والكمية بناء على الخبرة السابقة للصندوق وتقويم الائتمان الذي يجريه الخبراء، بما في ذلك تقويم التغيير في احتمال التعثر بتاريخ إعداد القوائم المالية مع احتمال التعثر بتاريخ الإثبات الأولي للتعرضات.

تعريف التعثر

يعتبر الصندوق الأصل المالي متعثراً عند:

- عدم احتمالية قيام الشركة المستثمر فيها بسداد التزاماتها الائتمانية بالكامل إلى الصندوق دون الرجوع من قبل الصندوق إلى إجراءات مثل مصادرة الضمانات (إن وجدت)، أو
- تأخر الشركة المستثمر فيها عند سداد أي التزامات ائتمان جوهرية إلى الصندوق لمدة تزيد عن عشرة أيام.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٥ الأدوات المالية - تنمة

(٦) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية - تنمة

تعريف التعثر - تنمة

وعند تحديد ما إذا كانت الشركة المستثمر فيها متعثرة، فإن الصندوق ينظر في مؤشرات:

- نوعية - مثل خرق التعهدات
- كمية - مثل حالة التأخر عن السداد وعدم سداد التزام آخر لنفس الجهة المصدرة إلى الصندوق
- تستند إلى البيانات المعدة داخلياً والتي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية.

إن المخكلات المستخدمة في تقييم ما إذا كانت الأداة المالية متعثرة ودرجة أهميتها قد تختلف على مدى الزمن لتعكس التغيرات في الظروف.

(٧) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويبرج الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملازم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية ويتم عرض الموجودات والمطلوبات المعنية بالإجمالي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

٢-٥ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهرية، وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر كـ "نقدية وشبه نقدية".

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو مبين أعلاه، ناقصاً الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة عندما ينطبق ذلك.

٣-٥ المبالغ المستحقة إلى ومن الوسطاء

إن المبالغ المستحقة إلى الوسطاء مستحقة الدفع لقاء الأوراق المالية المشتراة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية. أنظر السياسة المحاسبية الخاصة بالمطلوبات المالية، عدا تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بشأن عملية الإثبات والقياس.

تشتمل المبالغ المستحقة من الوسطاء على حسابات الهامش والمبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المباعة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تمثل حسابات الهامش التأمينات النقدية المحتفظ بها لدى الوسطاء كضمان لقاء العقود المستقبلية المفتوحة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو موجودات مالية أخرى بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

إن الوحدات القابلة للاسترداد المشاركة بالصندوق تفي بتعريف الأدوات القابلة للإعادة المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الفقرات ١٦ أ و ١٦ ب. وعليه، تم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص، أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، وذلك مع فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

٥-٥ دخل عمولة خاصة

يتم إثبات دخل ومصروف العمولة الخاصة، بما في ذلك دخل العمولة من الموجودات المالية غير المشتقة المقننه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقترنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً) إلى القيمة الدفترية للأداة المالية عند الإثبات الأولي. وعند احتساب معدل العمولة الفعلي، يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية وذلك بمراعاة كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية، وليس خسائر الائتمان المستقبلية.

يتم إثبات العمولة المستلمة أو المستحقة القبض والعمولة المدفوعة أو المستحقة الدفع في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كدخل عمولة ومصروف عمولة، على التوالي.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- ٦.٥ توزيعات الأرباح
- يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ أحقية توزيعات الأرباح. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.
- ٧.٥ صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقنتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.
- تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة للأدوات المالية للفترة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).
- ٨.٥ الأتعاب والمصاريف الأخرى
- يتم إثبات الأتعاب والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.
- ٩.٥ الزكاة وضريبة الدخل
- طبقاً لنظام الضريبة الحالي في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق غير ملزم بسداد أي زكاة أو ضريبة دخل حيث أنهما يعتبران من مسؤولية مالكي الوحدات. عليه، لم يجنب لهما مخصص في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.
- ١٠.٥ ترجمة العملات الأجنبية
- يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن عملية التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.
- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية، وذلك فيما عدا تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كبنء من صافي الربح من الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٦ - استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتقدير المحاسبية التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. ويتم تقويم تلك الأحكام والافتراضات والتقدير باستمرار وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارات المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقدير والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقدير بأثر مستقبلي. فيما يلي النواحي الرئيسية التي استخدمت فيها الإدارة التقدير والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية والسندات والاستثمارات الأخرى المرتبطة بعمولة والمشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للموجودات أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الموجودات على النحو الأفضل وبأقصى حد.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس الأسعار المتداولة لها والمتاحة في أسواق التداول المتعلقة بها، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات. يقوم الصندوق باستخدام آخر أسعار تداول والتي تعتبر عرف التسعير المعياري في الصناعة.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٤).

انخفاض قيمة الأدوات المالية

يقوم الصندوق بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة عن الأدوات المالية التالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الإيداعات، و

- الموجودات المالية التي تكون عبارة عن أدوات دين ومقيدة بالتكلفة المطفأة.

لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بشأن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ويقوم الصندوق بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، فيما عدا البنود التالية والتي يتم قياسها كخسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- أدوات الدين التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية، و

- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

يعتبر الصندوق بأن أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما تعادل درجة تصنيف مخاطر الائتمان لها الدرجة المتعارف عليها عالمياً بـ "تصنيف من الدرجة الأولى: أو بعض الاستثمارات التي ليس لها تصنيف ولم يحدث لها أي تعثر في الماضي.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزءاً من مخاطر الائتمان المتوقعة ناتج عن أحداث تعثر تتعلق بالأداة المالية يمكن أن تحدث خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ٧ - المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات
قام الصندوق لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.
وقد يلى بيان بطبيعة وأثر كل معيار وتعديل جديد:
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية
قام الصندوق باتباع هذا المعيار الجديد بتاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨. وقد تم شرح هذا المعيار والإفصاح عن الأثر الناتج عن إتباعه في الإيضاح (١٩).
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء
قام الصندوق باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء بتاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨.
يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) - الإيرادات ويحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. إضافة إلى ذلك، تم نقل الإرشادات حول دخل العمولة وتوزيعات الأرباح من معيار المحاسبة الدولي (١٨) إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) دون أي تغييرات جوهرية في المتطلبات. عليه، لم يكن هناك أي أثر لإتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) على الصندوق.
- ٨ - المعايير الصادرة وغير السارية بعد
هناك العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وتعتقد إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه المعايير أي أثر على الصندوق. ويعتزم الصندوق إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سرياتها.

٩ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٢٦٩,٩٦٥	٢٢,٢٦٠,٣١٢	١٠,٧٤٠,٤٩٣
-	-	-
٢٠,٢٦٩,٩٦٥	٢٢,٢٦٠,٣١٢	١٠,٧٤٠,٤٩٣

أرصدة لدى البنوك
إيداعات قصيرة الأجل لدى بنوك أخرى
الإجمالي

يتم وضع الأرصدة البنكية لدى بنوك سعودية محلية، لديها تصنيف إئتماني جيد.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٠ - الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
تتكون الإستثمارات من القطاعات التالية التي تتعرض للمخاطر كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

	١ يناير ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح غير المحققة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الأرباح غير المحققة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح غير المحققة ريال سعودي
	الأرباح غير المحققة ريال سعودي	ريال سعودي	الأرباح غير المحققة ريال سعودي	ريال سعودي	الأرباح غير المحققة ريال سعودي	ريال سعودي								
	١١,٧٨٧	١٠,٠١١,٧٨٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٩٨١,٢٦٩	٤٤,٢١٨,٤٩٦	٩٦٦,٨٩١	٣٥,٤١٤,٠٤٠	٣٤,٤٤٧,١٤٩						
	٩,٦٤١	٩٥,٠٠٩,٦٤١	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٤٥٤,٢٧١	٦٦,٠١٣,٧٥٥	-	-	-						
	٢١,٤٢٨	١٠٥,٠٢١,٤٢٨	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١١١,٤٣٥,٥٤٠	١١٠,٢٣٢,٢٥١	٩٦٦,٨٩١	٣٥,٤١٤,٠٤٠	٣٤,٤٤٧,١٤٩						

تم كتابة استثمارات الصندوق في المملكة العربية السعودية.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١ - إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
١٦٦,٨٠٢,٧٥١	١٤٠,٣٢٤,٣١٤	٢٠١,٤٧٩,٣٨٥	
١٦٦,٨٠٢,٧٥١	١٤٠,٣٢٤,٣١٤	٢٠١,٤٧٩,٣٨٥	

إن الأطراف الأخرى التي قام الصندوق بإيداعات لديها لها تصنيف إئتماني جيد صادر من وكالات التصنيف الائتماني. يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على إيداعات أسواق المال ٢,٣٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٨٨٪ سنوياً و ١ يناير ٢٠١٧: ٣,١٥٪ سنوياً).

تخضع إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة على أساس نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). بعد تقييم الإدارة، تعتبر مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة غير هامة.

١٢ - الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٨,٤٥٧,٠٠٠	٢٨,٣١٣,٧٩٢	٢٨,٢٥٠,٢٩٨	سندات الدين
١٨,٠٧٨,٢٠٠	١٧,٧٦٩,٤١٣	١٧,٦١٤,٧٤١	صكوك بنك الهلال
٤١,٤٦١,٢٩٧	٣١,٣٣١,٢١٤	١١,١٢٧,٣٤٩	صكوك بنك البحرين
٧,٠٢٣,٦٧٥	٢,٠٠٦,٣٤٩	٢,٠٠٧,٣٩٧	صكوك المراعي - ٤
٩٥,٠٢٠,١٧٢	٧٩,٤٢٠,٧٦٨	٥٨,٩٩٩,٧٨٥	صكوك بنك السعودي البريطاني (ساب)

يبلغ متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة ٤,٩٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٥١٪ سنوياً و ١ يناير ٢٠١٧: ٤,٨٧٪ سنوياً).

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة بناء على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). بعد تقييم الإدارة، تعتبر مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة غير هامة.

١٣ - صافي الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
١,٢٣٩,٤٣٣	٩٧٣,٥٥٠	أرباح محققة
٢٥٢,٨٤٨	(٢٣٦,٣٩٨)	(خسائر) أرباح غير محققة
١,٤٩٢,٢٨١	٧٣٧,١٥٢	

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أعلاه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.
- إن تقييم أهمية مدخلات معينة يتطلب إبداء الأحكام ومراعاة العوامل المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات.
- يبين الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لها بتاريخ إعداد القوائم المالية بناءً على التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٣٥,٤١٤,٠٤٠	-	-	٣٥,٤١٤,٠٤٠	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٤١٤,٠٤٠	-	-	٣٥,٤١٤,٠٤٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١١١,٤٣٥,٥٤٠	-	-	١١١,٤٣٥,٥٤٠	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١١,٤٣٥,٥٤٠	-	-	١١١,٤٣٥,٥٤٠	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٧				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٠٥,٠٢١,٤٢٨	-	-	١٠٥,٠٢١,٤٢٨	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٥,٠٢١,٤٢٨	-	-	١٠٥,٠٢١,٤٢٨	الإجمالي

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغييرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

فيما يلي القيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	
٥٧,٢٥٢,٧٥٠	٧٧,٢٥٢,٧٥٠	٩٢,٢٥٢,٧٥٠	استثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة
٥٧,٢٥٢,٧٥٠	٧٧,٢٥٢,٧٥٠	٩٢,٢٥٢,٧٥٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

يتم تقدير قيمة الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام التدفقات النقدية التعاقدية المخصومة بعائدات السوق في تاريخ التقرير، وهو عائد سوق الصكوك بالإضافة إلى أسعار العرض الساندة بين البنوك السعودية (سييور). يتضمن الإدخال في أساليب التدفقات النقدية المخصومة لعائد السوق والتدفقات النقدية التعاقدية وفروق التوزيع الأولية.

الأدوات مالية الأخرى مثل النقد والنقد المعادل وإيداعات المراجعة. هذه هي موجودات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للأطراف المقابلة.

بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة، بما في ذلك المصاريف مستحقة الدفع.

١٥- المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٠,٦١٥	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٨٧٦	١٥,٦٢٠	أتعاب مراجعة
٣,٧٢٠	٣,٩٠٦	رسوم إشراف هيئة السوق المالية
٢,٤٨٠	٢,٦٠٣	رسوم تداول
٣,٣٥٢	٢,٢٢١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٦)
١٣,٢٠٧	٤٠٨	مصاريف عمولة خاصة
٣٧,٦٣٥	٦٥,٣٧٣	

١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ٠,٥% من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. وقد بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٨١٢,٢٧٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ٩٩٦,٦٤٤ ريال سعودي).

تحمل على الصندوق المصاريف الأخرى المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عنه.

إن البنك الأول هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق، كما أن مدير الصندوق عمل كأمين حفظ لاستثمارات الصندوق حتى ٣١ مارس ٢٠١٨، وبعد ذلك التاريخ تم تحويل عمل أمين الحفظ لشركة الرياض المالية.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة نظير خدماتهم وذلك بالمعدلات المحددة بموجب شروط وأحكام الصندوق فيما يتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. وتبلغ أتعاب عضو مجلس الإدارة المستقل حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع وذلك بحد أقصى اجتماعين في السنة لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة وتدفع بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة وذلك بالإضافة إلى مبلغ قدره ٢,٠٠٠ ريال سعودي تدفع إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق في السنة. وقد استلم أعضاء مجلس الإدارة مكافآت بإجمالي مبلغ ٢,٢٢١ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣,٣٥٢ ريال سعودي)، وبلغت الأتعاب المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٢,٢٢١ ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء ريال سعودي)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

الوحدات المملوكة من قبل الجهات ذات العلاقة

إن الوحدات القائمة كما في نهاية الفترة والنتيجة عن تلك المعاملات مدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة على النحو التالي:

٢٠١٧ ١ يناير وحدات	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر وحدات	٢٠١٨ ٣٠ يونيو وحدات	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
٣١٥,٢١١	٣٩٦,٦٠٣	٣٥٩,٤٨٨	وحدات محتفظ بها	الصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق
-	-	١,٤٠٩,١٤٢	وحدات محتفظ بها	مدير الصندوق
٣١٥,٢١١	٣٩٦,٦٠٣	١,٧٦٨,٦٣٠		

١٧ - تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول تحليلاً بالموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
			الموجودات
٢٠,٢٦٩,٩٦٥	-	٢٠,٢٦٩,٩٦٥	نقدية وشبه نقدية
٣٥,٤١٤,٠٤٠	-	٣٥,٤١٤,٠٤٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠١,٤٧٩,٣٨٥	-	٢٠١,٤٧٩,٣٨٥	إيداعات أسواق المال مقاسة بالتكلفة المطفأه
٥٨,٩٩٩,٧٨٥	٣٠,٧٤٩,٤٨٧	٢٨,٢٥٠,٢٩٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأه
٣١٦,١٦٣,١٧٥	٣٠,٧٤٩,٤٨٧	٢٨٥,٤١٣,٦٨٨	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٤,٠٦٣	-	٤٤,٠٦٣	مصاريف مستحقة الدفع
٤٤,٠٦٣	-	٤٤,٠٦٣	اجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			الموجودات
٢٢,٢٦٠,٣١٢	-	٢٢,٢٦٠,٣١٢	نقدية وشبه نقدية
١١١,٤٣٥,٥٤٠	١١١,٤٣٥,٥٤٠	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٠,٣٢٤,٣١٤	١٤٠,٣٢٤,٣١٤	-	إيداعات أسواق المال مقاسة بالتكلفة المطفأه
٧٩,٤٢٠,٧٦٨	٥٩,٢١٦,٩٠٣	٢٠,٢٠٣,٨٦٥	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأه
٣٥٣,٤٤٠,٩٣٤	٣١٠,٩٧٦,٧٥٧	٤٢,٤٦٤,١٧٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,٨٤٢	-	٤,٨٤٢	مصاريف مستحقة الدفع
٤,٨٤٢	-	٤,٨٤٢	اجمالي المطلوبات

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٧- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات - تنمة

المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهرا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرا ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٧
			الموجودات
١٠,٧٤٠,٤٩٣	-	١٠,٧٤٠,٤٩٣	نقدية وشبه نقدية
١٠٥,٠٢١,٤٢٨	١٠٥,٠٢١,٤٢٨	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٦,٨٠٢,٧٥١	١٦٦,٨٠٢,٧٥١	-	إيداعات أسواق المال مقاسة بالتكلفة المطفأه
٩٥,٠٢٠,١٧٢	٧٩,٨٧٢,٧٦٣	١٥,١٤٧,٤٠٩	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأه
٣٧٧,٥٨٤,٨٤٤	٣٥١,٦٩٦,٩٤٢	٢٥,٨٨٧,٩٠٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٣,٩١٠	-	٦٣,٩١٠	مصاريف مستحقة الدفع
٦٣,٩١٠	-	٦٣,٩١٠	إجمالي المطلوبات

١٨- إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

كما هو مبين في الإيضاح (٣)، تمثل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أول قوائم مالية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح (٥) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ تحول الصندوق) فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما هو مبين في الإيضاح (١٩) أنه.

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية الخاصة به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قام الصندوق بتعديل المبالغ المصرح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (معايير المحاسبة السعودية).

توضح الجداول التالية والايضاحات المرفقة بتلك الجداول كيفية تأثير التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والدخل الشامل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٨ - إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	معايير المحاسبة السعودية ريال سعودي	إيضاح	١ يناير ٢٠١٧
				لموجودات
١٠,٧٤٠,٤٩٣	-	١٠,٧٤٠,٤٩٣	/	نقدية وشبه نقدية
١٠٥,٠٢١,٤٢٨	-	١٠٥,٠٢١,٤٢٨	/	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٦,٨٠٢,٧٥١	١,٨٠٢,٧٥١	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	/	إيداعات أسواق المال مقاسة بالتكلفة المطفأه
٩٥,٠٢٠,١٧٢	٢,٧٦٧,٤٢٢	٩٢,٢٥٢,٧٥٠	/	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأه
-	(٣,٣٠٨,١٤٢)	٣,٣٠٨,١٤٢	/	إيرادات مستحقة
-	(١,٢٦٢,٠٣١)	١,٢٦٢,٠٣١	/	مدينون و مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٣٧٧,٥٨٤,٨٤٤</u>	<u>-</u>	<u>٣٧٧,٥٨٤,٨٤٤</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٦٣,٩١٠	-	٦٣,٩١٠		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٦٣,٩١٠</u>	<u>-</u>	<u>٦٣,٩١٠</u>		اجمالي المطلوبات
<u>٣٧٧,٥٢٠,٩٣٤</u>	<u>-</u>	<u>٣٧٧,٥٢٠,٩٣٤</u>		صافي الموجودات
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				لموجودات
٢٢,٢٦٠,٣١٢	-	٢٢,٢٦٠,٣١٢	/	نقدية وشبه نقدية
١١١,٤٣٥,٥٤٠	-	١١١,٤٣٥,٥٤٠	/	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٠,٣٢٤,٣١٤	٣٢٤,٣١٤	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	/	إيداعات أسواق المال مقاسة بالتكلفة المطفأه
٧٩,٤٢٠,٧٦٨	٢,١٦٨,٠١٨	٧٧,٢٥٢,٧٥٠	/	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأه
-	(١,٦٥٣,٤٠٧)	١,٦٥٣,٤٠٧	/	إيرادات مستحقة
-	(٨٣٨,٩٢٥)	٨٣٨,٩٢٥	/	مدينون و مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٣٥٣,٤٤٠,٩٣٤</u>	<u>-</u>	<u>٣٥٣,٤٤٠,٩٣٤</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٤,٨٤٢	-	٤,٨٤٢		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٤,٨٤٢</u>	<u>-</u>	<u>٤,٨٤٢</u>		اجمالي المطلوبات
<u>٣٥٣,٤٣٦,٠٩٢</u>	<u>-</u>	<u>٣٥٣,٤٣٦,٠٩٢</u>		صافي الموجودات

(أ) الإيرادات المستحقة والمدينين والمبالغ المدفوعة مقدماً

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، تم الإفصاح عن الإيرادات المستحقة والمدينين والمبالغ المدفوعة مقدماً (أي علاوة الإصدار وأتعاب الوساطة المتكبدة كجزء من تكلفة المعاملات) بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تعتبر الإيرادات المستحقة وتكلفة المعاملات جزءاً لا يتجزأ من قياس التكلفة المطفأة (تم الإفصاح عنها سابقاً كاستثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق). عليه، تم إعادة تصنيف الإيرادات المستحقة والمدينين والمبالغ المدفوعة مقدماً ضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٩- أثر التغيرات في السياسات المحاسبية

قام الصندوق باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" اعتباراً من تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨. وقد قام الصندوق بتقويم تصنيف وقياس كافة الأدوات المالية الخاصة به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

وحيث أن كافة استثمارات الصندوق مقيمتها إما لغرض المتاجرة و/ أو يتم إدارتها أو تقويمها على أساس القيمة العادلة، فإنها تظل مصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حتى عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وعليه، لم ينتج عن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أي تغيير في تصنيف أو قياس الأدوات المالية سواء في الفترة الحالية أو الفترة السابقة.

إضافة إلى ذلك، يحتفظ الصندوق باستثمارات عبارة عن ايداعات أسواق المال و/ أو استثمارات صكوك مقيمتها حتى تاريخ الاستحقاق ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. وقد تم الإبقاء على تصنيف هذه الاستثمارات كـ "ايداعات أسواق المال" و"استثمارات مقيمتها حتى تاريخ الاستحقاق"، على التوالي حتى اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وحيث أن قياس هذه الاستثمارات قد تم بالتكلفة المطفأة، فإنه لم ينتج عن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أي تغيير في قياس الأدوات المالية سواء في الفترة الحالية أو الفترة السابقة لأنه قد تم إعادة تصنيف هذه الاستثمارات كـ "ايداعات أسواق المال مقيمتها بالتكلفة المطفأة" و"استثمارات مقيمتها بالتكلفة المطفأة" على التوالي.

٢٠- فترة التقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٨).