

**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 ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة 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.

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



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)



الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٢٧١,١٤١	٤٢,٧٦٧	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٩٣٩,٦٨٤	١٢,٢٢٩,٢٤١	٥	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٤١,٩٥٧,٩٤٠	٤٦,٤٦٨,٩٣٣	٦	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٢,٠٠٨,٨٢٩	٢,٠٠٨,١٧٦	٧	مدينون آخرون
١٢,٠٠٠	٥٣٨,٥١٠		
<u>٥٦,١٨٩,٥٩٤</u>	<u>٦١,٢٨٧,٦٢٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٨,٨٥٤	٣٠,٠٥٣	٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨٧,٨٦٩	٦٩,٣٣٤		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١١٦,٧٢٣</u>	<u>٩٩,٣٨٧</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٦,٠٧٢,٨٧١	٦١,١٨٨,٢٤٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢,٣٤٠,٠٢١	٢,٤٩٦,٨٣٣		وحدات مصدره قابلة للاسترداد
<u>٢٣,٩٦</u>	<u>٢٤,٥١</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
			صافي مكسب غير محقق / (خسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٨٩,٥٥٧		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - مرابحة
١,٥٦٧,٢٨٠	١,٢١٩,٣٧٩		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - صكوك
٣١٥,٧٥٦	٦٩,٦٩٣		
<u>١,٨٨٣,٠٣٦</u>	<u>١,٥٧٨,٦٢٩</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١٧٢,٨٩٤)	(١٦٩,٥٢٥)	٨	أتعاب إدارة
(٨٢,٠٢٥)	(٧٢,٩٤٤)		مصاريف أخرى
(١,٤٢٢)	(٢,٥٨٠)		مخصص الانخفاض في القيمة
<u>(٢٥٦,٣٤١)</u>	<u>(٢٤٥,٠٤٩)</u>		إجمالي المصاريف
١,٦٢٦,٦٩٥	١,٣٣٣,٥٨٠		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١,٦٢٦,٦٩٥</u>	<u>١,٣٣٣,٥٨٠</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ 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 ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦٢,٣٥٩,٤٩١	٥٦,٠٧٢,٨٧١	حقوق الملكية في بداية الفترة
١,٦٢٦,٦٩٥	١,٣٣٣,٥٨٠	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٦٢٦,٦٩٥	١,٣٣٣,٥٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٣٢٤,٩٢٧ (٦,٢٠٣,٠٠٤)	١٣,٨٠٩,٤١٩ (١٠,٠٢٧,٦٣٠)	إصدار وحدات استرداد وحدات
(٢,٨٧٨,٠٧٧)	٣,٧٨١,٧٨٩	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٦١,١٠٨,١٠٩	٦١,١٨٨,٢٤٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للفترة:
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	
٢,٧٤٣,٠٥١	٢,٣٤٠,٠٢١	الوحدات في بداية الفترة
١٤٣,٢٥٣ (٢٦٩,٦٨٠)	٥٧٠,٠٦٩ (٤١٣,٢٥٧)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
(١٢٦,٤٢٧)	١٥٦,٨١٢	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٦١٦,٦٢٤	٢,٤٩٦,٨٣٣	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
١,٦٢٦,٦٩٥	١,٣٣٣,٥٨٠	
-	(٢٨٩,٥٥٧)	
١,٦٢٦,٦٩٥	١,٠٤٤,٠٢٣	
(٢,٨١٣,٣٣٤)	(١١,٧١٣,٥١١)	
٣,٢٠٥	٦٥٣	
(٢,٨٢٨)	(٥٢٦,٥١٠)	
٤,٠٧٨	١,١٩٩	
(١٦,٠٨٥)	(١٨,٥٣٥)	
(١,١٩٨,٢٦٩)	(١١,٢١٢,٦٨١)	
٣,٣٢٤,٩٢٧	١٣,٨٠٩,٤١٩	
(٦,٢٠٣,٠٠٤)	(١٠,٠٢٧,٦٣٠)	
(٢,٨٧٨,٠٧٧)	٣,٧٨١,٧٨٩	
(٤,٠٧٦,٣٤٦)	(٧,٤٣٠,٨٩٢)	
٢٥,٧٩٥,٦١٨	١١,٧٧٤,٢٢٠	
٢١,٧١٩,٢٧٢	٤,٣٤٣,٣٢٩	٤

الأنشطة التشغيلية

صافي دخل الفترة
التعديلات لـ:

مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تعديلات رأس المال العامل:

موجودات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
موجودات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة - صكوك
مديون آخرون
أتعاب إدارة مستحقة الدفع
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية

متحصلات من الوحدات المصدرة
استرداد وحدات

صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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") 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 النمو والحفاظ على رأس المال المستثمر، 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 لتقديم خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابةً عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٥٠٥٤٦ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والتي توضح المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية اتباعها.

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 ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

١-٣-٣ المعايير والتفسيرات 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 ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصراف	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 للصراف. يضع التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقييم آخر.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

ولم يكن لاعتماد المعايير والتفسيرات المعدلة المطبقة على الصندوق أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تفي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتطابقة بدون هذه الميزة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	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.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	ينطبق إثبات المكسب 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.	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 للمنشأة 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.		

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	أرصدة بنكية ودائع قصيرة الأجل
٢٧١,١٤١	٤٢,٧٦٧		
١١,٥٠٣,٠٧٩	٤,٣٠٠,٥٦٢	١-٤	
<u>١١,٧٧٤,٢٢٠</u>	<u>٤,٣٤٣,٣٢٩</u>		

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

٥. الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	نسبة القيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق ريال سعودي	صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*
١١,٧٠٠,٠٠٠	%١٠٠	١٢,٢٢٩,٢٤١	١٢,٢٢٩,٢٤١	٥٢٩,٢٤١	
١١,٧٠٠,٠٠٠	%١٠٠	١١,٩٣٩,٦٨٤	١١,٩٣٩,٦٨٤	٢٣٩,٦٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*

فيما يلي التغيرات في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة	المكسب غير المحقق للفترة / السنة
١٢,٢٢٩,٢٤١	١١,٩٣٩,٦٨٤	(١١,٧٠٠,٠٠٠)	٥٢٩,٢٤١	٢٣٩,٦٨٤
			٢٣٩,٦٨٤	-
<u>٢٨٩,٥٥٧</u>	<u>٢٣٩,٦٨٤</u>			

* تتم إدارة هذا الصندوق أيضاً بواسطة شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق"). وبالتالي، فهو يعتبر أرصدة الجهات ذات علاقة.

الاستثمارات في الصناديق غير مصنفة. ولا يوجد لدى الصندوق أيضاً آلية تصنيف داخلية. ومع ذلك، يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطره من خلال مراقبة كل استثمار ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة – المرابحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١,٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٥٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها من ٩٠ يومًا إلى ٣٦٠ يومًا
٤١,٥٠٠,٠٠٠	٤٥,٨٠٠,٠٠٠	
٤٥٨,٩١٩	٦٧٢,٣٣٥	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
(٩٧٩)	(٣,٤٠٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤١,٩٥٧,٩٤٠	٤٦,٤٦٨,٩٣٣	

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لإيداعات المرابحة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	٩٧٩	الرصيد في بداية الفترة
١,٠٩٧	٢,٤٢٣	محمل للفترة
١,٠٩٧	٣,٤٠٢	الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات التي يطبقها الصندوق في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على إيداعات المرابحة على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم تعديلها بعد ذلك للبيانات الخاصة بكل بلد على أساس مكان إيداعات المرابحة والتقديرات المستقبلية والمتغيرات الاقتصادية الكلية مثل نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع، لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير.

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) تاريخ الاستحقاق المتبقي
١٦,٣٠٠,٠٠٠	%٣٥	حتى ١ شهر
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٤٤	١-٣ أشهر
٩,٥٠٠,٠٠٠	%٢١	٦-٩ أشهر
٤٥,٨٠٠,٠٠٠	%١٠٠	
التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) تاريخ الاستحقاق المتبقي
١١,٥٠٠,٠٠٠	%٢٨	حتى ١ شهر
٩,٠٠٠,٠٠٠	%٢٢	٢-٦ أشهر
٢١,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	٦-٩ أشهر
٤١,٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - الصكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	أدوات دين مالية - صكوك
٨,٩٣٨	٨,٤٤٢	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
(١٠٩)	(٢٦٦)	خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢,٠٠٨,٨٢٩</u>	<u>٢,٠٠٨,١٧٦</u>	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات في نهاية يونيو ٢٠٢٥ نسبة ٧,٠٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٠٠٪ سنوياً). إن أوراق الدين المالية المذكورة أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية.

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأوراق الدين المالية (الصكوك) على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	١٠٩	الرصيد في بداية الفترة
٣٢٥	١٥٧	محمل للفترة
<u>٣٢٥</u>	<u>٢٦٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات المطبقة من قبل الصندوق عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات الصكوك على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم بعد ذلك تعديلها بالبيانات الخاصة بالبلد على أساس أماكن وجود الموجودات / المشاريع المعنية بالصكوك، والتقديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير.

٨. 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.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة الأول للاستثمار (بصفتها مدير الصندوق والإداري في الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الاستثمارية الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفتهم مساهم هام لمدير 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.

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١٦٩,٥٢٥	١٧٢,٨٩٤	٣٠,٠٥٣	٢٨,٨٥٤
	رسوم المدير	١٠,١٧٢	٥,١١٣	٣,٤٦٧	١,٧٣١
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	-	٢,٨٥٦	١٢,٢٥٠	٨,٠٠٠
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	٥٣٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٠٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ١١,٦٦٧,٣٠ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء وحدات).

إن البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. وقد استثمر الصندوق ما مجموعه ١٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١,٩ مليون ريال سعودي) في صناديق استثمارية أخرى يديرها مدير الصندوق (انظر الإيضاح ٥).

٩. 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 ونظرًا لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

١٠. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

الموجودات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	استحقاق محدد	بeyond تاريخ
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	-	-	٤٢,٧٦٧	٤٢,٧٦٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٢,٢٢٩,٢٤١	١٢,٢٢٩,٢٤١
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	٤٦,٤٦٨,٩٣٣	-	-	-
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك	-	٢,٠٠٨,١٧٦	-	-
مدينون آخرون	٥٣٨,٥١٠	-	-	-
إجمالي الموجودات	٤٩,٠١٥,٦١٩	-	١٢,٢٧٢,٠٠٨	٦١,٢٨٧,٦٢٧
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٠,٠٥٣	-	-	-
مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون	٦٩,٣٣١	-	-	-
إجمالي المطلوبات	٩٩,٣٨٤	-	-	-

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٠. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
بدون تاريخ استحقاق	محدد	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				الموجودات
٢٧١,١٤١	٢٧١,١٤١	-	-	نقدية وشبه نقدية
١١,٩٣٩,٦٨٤	١١,٩٣٩,٦٨٤	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٩٥٧,٩٤٠	-	-	٤١,٩٥٧,٩٤٠	استثمارات مفاةة بالتكلفة المطفأة - مفاةة
٢,٠٠٨,٨٢٩	-	٢,٠٠٨,٨٢٩	-	استثمارات مفاةة بالتكلفة المطفأة - صكوك
١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	مدينون آرون
<u>٥٦,١٨٩,٥٩٤</u>	<u>١٢,٢١٠,٨٢٥</u>	<u>-</u>	<u>٤٣,٩٧٨,٧٦٩</u>	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٢٨,٨٥٤	-	-	٢٨,٨٥٤	أآعاب إآارة مستحقة الدفع
٨٧,٨٦٩	-	-	٨٧,٨٦٩	مصاريآ مستحقة الدفع وآننون آرون
<u>١١٦,٧٢٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١١٦,٧٢٣</u>	إجمالي المطلوبات

١١. آآر يوم للتقويم

كان آآر يوم تقويم للآرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)

١٢. الأآداث اللاحقة لتاريخ التقرير

كما في تاريخ المفاةة على آة القوائم المالية الأولية الموجزة، لم آكن آناك أآداث لآحة هامة آآطلب الإفصاح عنها أو آعآلها في آة القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. اعآماء القوائم المالية الأولية الموجزة

آمت المفاةة على آة القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إآارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ آغسطس ٢٠٢٥ م).