

**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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

المركز الرئيسي
البوليغارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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 ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات 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



عبدالعزیز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			أرصدة بنكية
٦٥٧,٧٢٧	١,١٤٦,٩١٩	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٥٤١,٨٤٩	١٣,٣٠٢,٤٩٢	٧	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٥,٠٠٥,٢٧١	٤,٩٩٢,٧٤٦	٦	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٣٦,٩٣٩,٦١٢	٣٨,٠١٢,٠٥٥	٥	مدينون آخرون
١٥,٠٠١	٤٠,٠٠٠		
<u>٥٦,١٥٩,٤٦٠</u>	<u>٥٧,٤٩٤,٢١٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٧,٢٣٠	٢٦,٦٤٩	٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٧٨,٣٨٧	١٧٨,٤٥٢		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٢٠٥,٦١٧</u>	<u>٢٠٥,١٠١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٥,٩٥٣,٨٤٣	٥٧,٢٨٩,١١١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢,٢٣٣,٨٣٧</u>	<u>٢,٢٤١,٩٥٦</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٢٥,٠٥</u>	<u>٢٥,٥٥</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	إيضاح	
			الدخل
			صافي الحركة من المكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٩,٥٥٧	٢٦٣,٥٨١	٧	صافي الخسارة المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٧,١١٦		إيرادات من الودائع الإسلامية
١,٢١٩,٣٧٩	٩٣٣,١٣٠		إيرادات من الصكوك
٦٩,٦٩٣	١٨٦,٥٨٨		
<u>١,٥٧٨,٦٢٩</u>	<u>١,٤٣٠,٤١٥</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١٤٧,٤١٣)	(١٤٢,٦٦٩)	٨	أتعاب إدارة
(٢,٥٨٠)	(٢,٢٥٦)		مخصص الانخفاض في القيمة
(٩٥,٠٥٦)	(١٣٨,٨١٨)		مصاريف أخرى
<u>(٢٤٥,٠٤٩)</u>	<u>(٢٨٣,٧٤٣)</u>		إجمالي المصاريف
١,٣٣٣,٥٨٠	١,١٤٦,٦٧٢		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١,٣٣٣,٥٨٠</u>	<u>١,١٤٦,٦٧٢</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 (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
٥٦,٠٧٢,٨٧١	٥٥,٩٥٣,٨٤٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
١,٣٣٣,٥٨٠	١,١٤٦,٦٧٢	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٣٣٣,٥٨٠	١,١٤٦,٦٧٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,٨٠٩,٤١٩ (١٠,٠٢٧,٦٣٠)	٧,٦٥١,٧١٦ (٧,٤٦٣,١٢٠)	إصدار وحدات استرداد وحدات
٣,٧٨١,٧٨٩	١٨٨,٥٩٦	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٦١,١٨٨,٢٤٠	٥٧,٢٨٩,١١١	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للفترة:		

الوحدات	الوحدات	
٢,٣٤٠,٠٢١	٢,٢٣٣,٨٣٧	الوحدات في بداية الفترة
٥٧٠,٠٦٩ (٤١٣,٢٥٧)	٣٠٢,٢٧٢ (٢٩٤,١٥٣)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
١٥٦,٨١٢	٨,١١٩	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٤٩٦,٨٣٣	٢,٢٤١,٩٥٦	الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	إيضاح
١,٣٣٣,٥٨٠	١,١٤٦,٦٧٢	
(٢٨٩,٥٥٧)	(٢٦٣,٥٨١)	
(١,٢١٩,٣٧٩)	(٩٣٣,١٣٠)	
(٦٩,٦٩٣)	(١٨٦,٥٨٨)	
١,٠٤٤,٠٢٣	(٢٣٦,٦٢٧)	
٦٥٣	١٢,٥٢٥	
(١١,٧١٣,٥١٠)	(٣,٩٣٥,٠٢٣)	
١,١٩٩	(٥٨١)	
(١٨,٥٣٥)	٦٥	
(٥٢٦,٥١٠)	(٢٤,٩٩٩)	
(١١,٢١٢,٦٨٠)	(٣,٩٤٨,٠١٣)	
١,٢١٩,٣٧٩	٩٣٣,١٣٠	
٦٩,٦٩٣	١٨٦,٥٨٨	
(١١,٢١٢,٦٨٠)	(٢,٨٢٨,٢٩٥)	
١٣,٨٠٩,٤١٩	٧,٦٥١,٧١٦	
(١٠,٠٢٧,٦٣٠)	(٧,٤٦٣,١٢٠)	
٣,٧٨١,٧٨٩	١٨٨,٥٩٦	
(٧,٤٣٠,٨٩١)	(٢,٦٣٩,٦٩٩)	
١١,٧٧٤,٢٢٠	١٥,٥٨٦,٦١٨	
٤,٣٤٣,٣٢٩	١٢,٩٤٦,٩١٩	٤

الأنشطة التشغيلية

صافي دخل الفترة

التعديلات لـ:

صافي الحركة من المكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الربح أو الخسارة

الإيرادات من إيداعات المراجعة

الإيرادات من الصكوك

(الخسارة) / الربح التشغيلي قبل تعديلات رأس المال العامل

تعديلات رأس المال العامل:

موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك

موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

أتعاب إدارة مستحقة الدفع

مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون

مدينون آخرون

النقد المستخدم في التشغيل

المتحصلات من ودائع المراجعة

المتحصلات من الصكوك

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية

متحصلات من الوحدات المصدرة

استرداد وحدات

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق اليسر للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 الحفاظ على رأس المال وزيادته من خلال الاستثمار في ودائع المراجعة.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة الرياض المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

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 ١-٥٤-٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة متوافقة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك الخاصة بالفترة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ كما هو مذكور أدناه:

الموضوع	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - التعديلات	١ يناير ٢٠٢٦
على تصنيف وقياس الأدوات المالية	

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

٤-٣ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا كانت قابلة للتطبيق، عند بدء سريانها.

الموضوع	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) عرض القوائم المالية. المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل بين المستثمر وشريكه أو مشروع المشترك إلى أجل غير مسمى.

لم يتبنى الصندوق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تصبح سارية بعد بشكل مبكر.

٤. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ﷲ	ﷲ
١,١٤٦,٩١٩	٦٥٧,٧٢٧
١١,٨٠٠,٠٠٠	١٤,٩٢٨,٨٩١
١٢,٩٤٦,٩١٩	١٥,٥٨٦,٦١٨

أرصدة بنكية
ودائع قصيرة الأجل

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة – المرباحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
١٤,٩٠٠,٠٠٠	١١,٨٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا
٢١,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,١٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة وفترة استحقاقها من ٩٠ يومًا إلى ٣٦٠ يومًا
٣٦,٤٠٠,٠٠٠	٣٧,٩٠٠,٠٠٠	
٥٣٩,٧٨٥ (١٧٣)	١١٢,٢٤٣ (١٨٨)	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
٣٦,٩٣٩,٦١٢	٣٨,٠١٢,٠٥٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
٩٧٩ (٨٠٦)	١٧٣ ١٥	الرصيد في بداية الفترة
١٧٣	١٨٨	محمل / عكس قيد للفترة
		الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات التي يطبقها الصندوق في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على إيداعات المرباحة على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم تعديلها بعد ذلك للبيانات الخاصة بكل بلد على أساس مكان إيداعات المرباحة 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) تاريخ الاستحقاق المتبقي	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال
حتى ١ شهر	٪١٥	٥,٨٠٠,٠٠٠
١-٣ أشهر	٪٣١	١١,٨٠٠,٠٠٠
٣-٦ أشهر	٪٥٤	٢٠,٣٠٠,٠٠٠
	٪١٠٠	٣٧,٩٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) تاريخ الاستحقاق المتبقي	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال
حتى ١ شهر	٪٢١	٧,٧٠٠,٠٠٠
١-٣ أشهر	٪٢٠	٧,٢٠٠,٠٠٠
٣-٦ أشهر	٪٣٣	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٦-٩ أشهر	٪٣٦	٩,٥٠٠,٠٠٠
	٪١٠٠	٣٦,٤٠٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - الصكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	
٥,٠٣٩,٥٢٥	٥,٠٤٩,٣٧٧	أدوات دين مالية - صكوك
١٢,١٧٥	١٢,٦٠٧	دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
(٥٨,٩٥٤)	(٥٦,٧١٣)	خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٩٩٢,٧٤٦	٥,٠٠٥,٢٧١	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات في نهاية يونيو ٢٠٢٦ نسبة ٧,٣٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٣٣٪ 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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	
٥٦,٧١٣	١٠٩	الرصيد في بداية الفترة
٢,٢٤١	٥٦,٦٠٤	محمل للفترة
٥٨,٩٥٤	٥٦,٧١٣	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.

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

فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمار في آخر يوم تقييم للفترة / نهاية السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق
ريال	ريال	ريال	ريال
الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة			
٩٢٪	١١,١٩٧,٠٦٢	١٢,٢٨٦,١٦٧	١,٠٨٩,١٠٥
٨٪	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠١٦,٣٢٥	١٦,٣٢٥
١٠٠٪	١٢,١٩٧,٠٦٢	١٣,٣٠٢,٤٩٢	١,١٠٥,٤٣٠
الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة			
نسبة القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق
ريال	ريال	ريال	ريال
١٠٠٪	١٢,٧٠٠,٠٠٠	١٣,٥٤١,٨٤٩	٨٤١,٨٤٩
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة المطور*			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

* يُدار هذا الصندوق أيضًا من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق"). وبالتالي، يُعتبر رصيدًا لجهات ذات علاقة.

إن استثمارات الصندوق غير مُصنّفة. كما لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية. مع ذلك، يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطره من خلال مراقبة كل استثمار ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

وتتمثل حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
١٣,٥٤١,٨٤٩	١٣,٣٠٢,٤٩٢	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
(١٢,٧٠٠,٠٠٠)	(١٢,١٩٧,٠٦٢)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٨٤١,٨٤٩	١,١٠٥,٤٣٠	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٢٤٧,٣٠٧	٨٤١,٨٤٩	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
٥٩٤,٥٤٢	٢٦٣,٥٨١	المكسب غير المحقق للفترة / للسنة

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 (بصفقتها مدير الصندوق والإداري في الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الاستثمارية الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفته 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.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال
شركة الأول للاستثمار (مدير)	أتعاب إدارة الصندوق	١٤٢,٦٦٩	١٤٧,٤١٣	٢٦,٦٤٩	٢٧,٢٣٠
الصندوق)	رسوم إدارية	٦,٤٤٣	٨,٨٤٥	٦,٩٦٢	٤,٤٢٣
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٤,٢٥٠	١٩,٣١٩	١٦,٠٠٠

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪، ومصاريف إدارية بما لا يزيد عن ٠,١٪، يتم احتسابهم على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما مجموعه ٣٩٦,٩٣٩ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا يوجد).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لاستثمارات الصندوق المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في نهاية الفترة / السنة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٢٨٦,١٦٧	-	١,٠١٦,٣٢٥	١٣,٣٠٢,٤٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣,٥٤١,٨٤٩	-	-	١٣,٥٤١,٨٤٩

١٠. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
نقدية وشبه نقدية	١,١٤٦,٩١٩	-	-	١,١٤٦,٩١٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٣,٣٠٢,٤٩٢	١٣,٣٠٢,٤٩٢
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك	٤,٩٩٢,٧٤٦	-	-	٤,٩٩٢,٧٤٦
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	٣٨,٠١٢,٠٥٥	-	-	٣٨,٠١٢,٠٥٥
مدينون آخرون	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات	٤٤,١٩١,٧٢٠	-	١٣,٣٠٢,٤٩٢	٥٧,٤٩٤,٢١٢
المطلوبات	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٦,٦٤٩	-	-	٢٦,٦٤٩
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٧٨,٤٥٢	-	-	١٧٨,٤٥٢
إجمالي المطلوبات	٢٠٥,١٠١	-	-	٢٠٥,١٠١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
نقدية وشبه نقدية	٦٥٧,٧٢٧	-	-	٦٥٧,٧٢٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٣,٥٤١,٨٤٩	١٣,٥٤١,٨٤٩
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	٣٦,٩٣٩,٦١٢	-	-	٣٦,٩٣٩,٦١٢
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك	٥,٠٠٥,٢٧١	-	-	٥,٠٠٥,٢٧١
مدينون آخرون	١٥,٠٠١	-	-	١٥,٠٠١
إجمالي الموجودات	٤٢,٦١٧,٦١١	-	١٢,٢١٠,٨٢٥	٥٦,١٥٩,٤٦٠
المطلوبات	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٧,٢٣٠	-	-	٢٧,٢٣٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٧٨,٣٨٧	-	-	١٧٨,٣٨٧
إجمالي المطلوبات	٢٠٥,٦١٧	-	-	٢٠٥,٦١٧

١١. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ انتهاء الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تستدعي الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، فقد تدهورت الأوضاع الجيوسياسية في الشرق الأوسط بشكل كبير منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. وقد ظل الوضع متقلباً للغاية وأثر على عدة دول في الشرق الأوسط بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل بعض الأعمال والأنشطة الاقتصادية. مدير الصندوق يراقب الوضع عن كثب وقد قام بتفعيل خطط استمرارية الأعمال وغيرها من ممارسات إدارة المخاطر للتعامل مع أي تعطيل محتمل في أعماله وأداءه المالي بسبب التوترات الجيوسياسية. قام مدير الصندوق بتقييم التأثيرات المحتملة للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على عملياته والوضع المالي والأداء الخاص به. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرار أنشطة الأعمال الأساسية، ليس من الممكن تقدير التأثير المالي الكامل للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على الفترات المستقبلية بشكل موثوق. كما أخذ مدير الصندوق في الاعتبار تأثير هذه الأوضاع على قدرة الصندوق على الاستمرار، وخلص إلى أن أساس الاستمرارية في إعداد البيانات المالية لا يزال مناسباً.

١٢. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).