

التقرير الأولي صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

صندوق استثماري عام مفتوح

عن الفترة 2019/1/1 إلى 2019/06/30

أهداف وسياسات الاستثمار

أهداف صندوق الاستثمار

يعتبر هذا الصندوق صندوق استثماري عام مفتوح من فئة صناديق أسواق النقد، يهدف هذا الصندوق إلى تحقيق تنمية مضطردة لرأس المال المستثمر مع المحافظة على رأس المال المستثمر بأقصى صورة ممكنة.

سياسات الاستثمار

يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في الأدوات الاستثمارية لأسواق النقد و المال على فترات قصيرة إلى متوسطة الأجل، كما يمكن للصندوق أن يستثمر في أدوات مالية ذات آجال طويلة بنسب محددة. الجدول أدناه يحدد جميع الأدوات المالية التي يمكن أن يستثمر بها الصندوق.

ملاحظات	نسبة الاستثمار المسموح بها من صافي قيمة أصول الصندوق	نوع الأداة الاستثمارية
مع البنوك والمؤسسات المالية المحلية والخليجية	100% كحد أقصى	الودائع وصفقات المراجعة لأجل
المحلية والدولية المصدرة من شركات وجهات حكومية و شبه حكومية	المجموع 20% كحد أقصى	أدوات الدين كالسندات والصكوك
المرتبطة عواندها بأسعار الفائدة شريطة أن تكون الجهة المصدرة لها أحد البنوك المحلية وأن يكون رأس المال المستثمر محمي	المجموع 20% كحد أقصى	المنتجات الاستثمارية المركبة
المخصصة من هيئة السوق المالية والتي أهدافها وسياساتها الاستثمارية متقاربة مع تلك الأهداف والسياسات الخاصة بالصندوق	المجموع 50% كحد أقصى	الصناديق الاستثمارية المشتركة

للاستثمار INVEST

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي

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

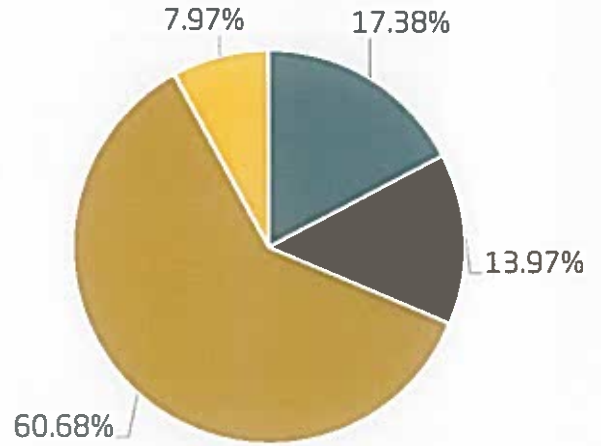
www.alawwalinvest.com

اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن
لا يوجد

أنشطة الاستثمار خلال الفترة

توزيع الأصول حسب النوع كما بتاريخ 30/06/2019

- صناديق إستثمارية
- نقد
- ودائع و مرابحات
- مكوك



كان أداء الصندوق مقارناً لأداء المؤشر الإرشادي خلال النصف الأول من العام 2019 م حيث كان أداء الصندوق 1.25% مقارنة بـ 1.23% للمؤشر، وإستفاد الصندوق من التغيرات في الأسواق المالية. ولقد شهدت الفترة 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.

تفاصيل تغييرات شروط وأحكام الصندوق و مذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسية لم تجرى أي تغييرات خلال الفترة

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 للمرابحة بالريال السعودي	0.50%

العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق لا يوجد

Alawwal
للاستثمار INVEST

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 ٢٠١٩

رقم التسجيل، ٤٥/١١/٢٢٢
رقم السجل التجاري، ١٠٢٨٢٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥
٤٧٤٠ ١١ ٢٧٢ +٩٦٦
فاكس: ٤٧٢٠ ١١ ٢٧٢ +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
ليس عالمياً
الفضل 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") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وملخصاً بالسياسات 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 المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل 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 بأننا 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 كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ٤ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
(٥ أغسطس ٢٠١٩)

صندوق أسواق النقد بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
٩,٧٨٩,٦٨٧	٥٥,٩٦٣,٢٥٠	٤ نقدية وشبه نقدية
٤٢,٩٣٤,٦٩١	٣٧,٢٢٦,٩٠٥	٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٨,٣٣٤,٥٤٢	مستحق من الوسطاء
٢٠٤,٤٢٠,٧٣٩	٧٥,٤٨٣,٠٨١	٦ إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
٤٧,٦٦٧,٢٧٤	١٧,١٠٩,٥٥٨	٧ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٣٠٤,٨١٢,٣٩١	٢١٤,١١٧,٣٣٦	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
١٩٠,١٥٨	٢٧,١٤٢	مصاريف مستحقة الدفع
١٩٠,١٥٨	٢٧,١٤٢	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٣٠٤,٦٢٢,٢٣٣	٢١٤,٠٩٠,١٩٤	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٤,٨٠٧,٠٩٤	١٠,٢٧٧,٢٥٦	الوحدات المصدرة
٢٠,٥٧٢٧	٢٠,٨٣١٥	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٧٣٧,١٥٢	٧٩٦,٨٣٩		صافي ربح استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٨
٣,٠٨١,٥٨٣	٣,٠٢٥,٤١١		دخل عمليات خاصة
٣,٨١٨,٧٣٥	٣,٨٢٢,٢٥٠		
			المصاريف
(٨١٢,٢٧٥)	(٦١٧,٦١٦)	١١	أتعاب إدارة
(٦٥,٣٧٣)	(٩٩,٧٨٧)	١١ و ١٠	مصاريف أخرى
(٨٧٧,٦٤٨)	(٧١٧,٤٠٣)		
٢,٩٤١,٠٨٧	٣,١٠٤,٨٤٧		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢,٩٤١,٠٨٧	٣,١٠٤,٨٤٧		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢,٩٤١,٠٨٧	٣,١٠٤,٨٤٧	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية ربح الفترة
٢٣٦,٣٩٨	١٣٥,٩٦٤	التعديلات لتسوية ربح الفترة لصافي التدفقات النقدية: أرباح غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٧٧,٤٨٥	٣,٢٤٠,٨١١	
٧٥,٧٨٥,١٠٢	٥,٥٧١,٨٢٢	التغيرات في رأس المال العامل: النقص في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٨,٣٣٤,٥٤٢)	
(٦١,١٥٥,٠٧١)	١٢٨,٩٣٧,٦٥٨	النقص (الزيادة) في إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٠,٤٢٠,٩٨٣	٣٠,٥٥٧,٧١٦	النقص في استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٣٩,٢٢١	(١٦٣,٠١٦)	الزيادة في مصاريف مستحقة
٣٨,٢٦٧,٧٢٠	١٣٩,٨١٠,٤٤٩	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
٦٢,١٢٨,٠٠٠	١١,٣٣٥,٢٥٥	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(١٠٢,٣٨٦,٠٦٧)	(١٠٤,٩٧٢,١٤١)	متحصلات من إصدار الوحدات مبالغ مسددة عن استرداد الوحدات
(٤٠,٢٥٨,٠٦٧)	(٩٣,٦٣٦,٨٨٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(١,٩٩٠,٣٤٧)	٤٦,١٧٣,٥٦٣	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢٢,٢٦٠,٣١٢	٩,٧٨٩,٦٨٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٠,٢٦٩,٩٦٥	٥٥,٩٦٣,٢٥٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٥٣,٤٣٦,٠٩٢	٣٠٤,٦٢٢,٢٣٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢,٩٤١,٠٨٧	٣,١٠٤,٨٤٧	ربح الفترة
		الدخل الشامل الأخر
٢,٩٤١,٠٨٧	٣,١٠٤,٨٤٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٢,١٢٨,٠٠٠	١١,٣٣٥,٢٥٥	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٠٢,٣٨٦,٠٦٧)	(١٠٤,٩٧٢,١٤١)	استرداد وحدات خلال الفترة
٣١٦,١١٩,١١٢	٢١٤,٠٩٠,١٩٤	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٨ وحدات	٢٠١٩ وحدات	
١٧,٥٣٧,١٩٤	١٤,٨٠٧,٠٩٤	الوحدات في بداية الفترة
٣,٠٦١,٠٥٥	٥٤٧,١٣٩	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٥,٠٥٣,٨٧٩)	(٥,٠٧٦,٩٧٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١,٩٩٢,٨٢٤)	(٤,٥٢٩,٨٣٨)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
١٥,٥٤٤,٣٧٠	١٠,٢٧٧,٢٥٦	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 السعودي البريطاني (سابقاً 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
٢٤ يوليو ٢٠١٨	آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة
٢٤ يوليو ٢٠١٨	آخر تاريخ لمذكرة المعلومات المطبقة
صندوق استثماري عام مفتوح	الفئة
تنمية رأس المال المستثمر والمحافظة عليه	الهدف
المربحة/الودائع	قنوات الاستثمار المسموح بها
السندات/الصكوك	
منتجات استثمارية مركبة	
صناديق أسواق النقد والمربحة	

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (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 ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) ("اللائحة المعدلة"). ويعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦).

٣ - أسس الاعداد والتغيرات في الأسس المحاسبية

١-٣ أسس الاعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠١٩ ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير السارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس الإدارة بأنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إذ ينطبق ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٥,١٤٢	٩,٧٨٩,٦٨٧	أرصدة لدى البنوك
٥٥,٢٤٨,١٠٨	-	إيداعات قصيرة الأجل لدى بنوك أخرى
<u>٥٥,٩٦٣,٢٥٠</u>	<u>٩,٧٨٩,٦٨٧</u>	الإجمالي

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

٥ - الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تتكون الاستثمارات من القطاعات التالية التي تتعرض للمخاطر كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:
تم كافة استثمارات الصندوق في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الأرباح غير المحققة	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح غير المحققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٨٤,٩٥٦,٣٧,٢٢٦,٩٠٥	١,١٨٤,٩٥٦,٣٧,٢٢٦,٩٠٥	٤٢,٩٣٤,٦٩١,٤١,٦١٣,٧٧١	٤٢,٩٣٤,٦٩١,٤١,٦١٣,٧٧١	الصندوق الاستثماري
٣٦,٠٤١,٠٤٨	٣٦,٠٤١,٠٤٨	١,٣٢٠,٩٢٠	١,٣٢٠,٩٢٠	صندوق فالكلم المربحة بالريال السعودي

٦ - إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٣٥٠,٣٣١	٥٥,٣٣٣,٩٨٠	البنك السعودي الفرنسي
١٠,٠٩٨,٣٣٣	٧٥,٦٠٢,٠٠٠	بنك الأول
١٠,٠٣٤,٤١٧	-	بنك الجزيرة
-	٧٣,٤٨٤,٧٥٩	بنك الخليج الدولي
<u>٧٥,٤٨٣,٠٨١</u>	<u>٢٠٤,٤٢٠,٧٣٩</u>	

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 ٢,٨٤% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٩٠% 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.

٧ - الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,١٠٩,٥٥٨	١٧,٤٥٠,٠٩٠	سندات الدين
-	٢٨,٢٠٩,٠٤٣	صكوك بنك البحرين
-	٢,٠٠٨,١٤١	صكوك بنك الهلال
-	٢,٠٠٨,١٤١	صكوك بنك السعودي البريطاني (ساب)
<u>١٧,١٠٩,٥٥٨</u>	<u>٤٧,٦٦٧,٢٧٤</u>	

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 ٢٠١٩

٧ - الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة - تنمة
يبلغ متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة ٥,٤٤٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٠٤٪ 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.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٣,٥٥٠	٩٣٢,٨٠٣	أرباح محققة
(٢٣٦,٣٩٨)	(١٣٥,٩٦٤)	خسائر غير محققة
<u>٧٣٧,١٥٢</u>	<u>٧٩٦,٨٣٩</u>	

٩ - 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 ٢٠١٩				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٢٢٦,٩٠٥	-	-	٣٧,٢٢٦,٩٠٥	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٧,٢٢٦,٩٠٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣٧,٢٢٦,٩٠٥</u>	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٩٣٤,٦٩١	-	-	٤٢,٩٣٤,٦٩١	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٤٢,٩٣٤,٦٩١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٢,٩٣٤,٦٩١</u>	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.

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 ٢٠١٩

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

فيما يلي القيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,١٠٩,٥٥٨	٤٧,٦٦٧,٢٧٤	استثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة
١٧,١٠٩,٥٥٨	٤٧,٦٦٧,٢٧٤	

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

الأدوات مالية الأخرى مثل النقد والنقد المعادل وإيداعات المرابحة. 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.

١٠- المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٤٩٥	٤٠,٦١٥	ضريبة القيمة المضافة
٣٠,٠٠٠	-	أتعاب أمين حفظ الصندوق
١٧,٣٥٦	١٥,٦٢٠	أتعاب مراجعة
١٠,٢٦٤	-	أتعاب وساطة
٣,٧٢٠	٣,٩٠٦	رسوم إشراف هيئة السوق المالية
٢,٤٨١	٢,٦٠٣	رسوم تداول
٢,٤٧١	٢,٢٢١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
-	٤٠٨	مصاريف عمولة خاصة
٩٩,٧٨٧	٦٥,٣٧٣	

١١- 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 ٦١٧,٦١٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٨١٢,٢٧٥ ريال سعودي).

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

إن البنك 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 إجمالي مبلغ ٢,٤٧١ ريال سعودي خلال الفترة (٢٠١٨: ٢,٢٢١ ريال سعودي)، وبلغت الأتعاب المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٢,٤٧١ ريال سعودي (٢٠١٨: ٤,٢٦٧ 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 ٢٠١٩

١١- 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
وحدات	وحدات	وحدات محتفظ بها	مدير الصندوق
١,٤٠٩,١٤٢	١,٤٠٩,١٤٢		
١,٤٠٩,١٤٢	١,٤٠٩,١٤٢		

١٢- 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 ٢٠١٩
			الموجودات
٥٥,٩٦٣,٢٥٠	-	٥٥,٩٦٣,٢٥٠	نقدية وشبه نقدية
٣٧,٢٢٦,٩٠٥	-	٣٧,٢٢٦,٩٠٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٣٣٤,٥٤٢	-	٢٨,٣٣٤,٥٤٢	مستحق من الوسطاء
٧٥,٤٨٣,٠٨١	-	٧٥,٤٨٣,٠٨١	إيداعات أسواق المال مقيسة بالتكلفة المطفأه
١٧,١٠٩,٥٥٨	-	١٧,١٠٩,٥٥٨	استثمارات مقيسة بالتكلفة المطفأه
٢١٤,١١٧,٣٣٦	-	٢١٤,١١٧,٣٣٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٧,١٤٢	-	٢٧,١٤٢	مصاريف مستحقة الدفع
٢٧,١٤٢	-	٢٧,١٤٢	اجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			الموجودات
٩,٧٨٩,٦٨٧	-	٩,٧٨٩,٦٨٧	نقدية وشبه نقدية
٤٢,٩٣٤,٦٩١	-	٤٢,٩٣٤,٦٩١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٤,٤٢٠,٧٣٩	-	٢٠٤,٤٢٠,٧٣٩	إيداعات أسواق المال مقيسة بالتكلفة المطفأه
٤٧,٦٦٧,٢٧٤	١٩,٤٥٨,٢٣١	٢٨,٢٠٩,٠٤٣	استثمارات مقيسة بالتكلفة المطفأه
٣٠٤,٨١٢,٣٩١	١٩,٤٥٨,٢٣١	٢٨٥,٣٥٤,١٦٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٩٠,١٥٨	-	١٩٠,١٥٨	مصاريف مستحقة الدفع
١٩٠,١٥٨	-	١٩٠,١٥٨	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 ٢٠١٩

١٣- فترة التقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٩).