

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

صندوق مباحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
(المدار من قبل شركة الأول كابيتال)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

فهرست

صفحة

- تقرير الفحص حول القوائم المالية الاولية الموجزة.
- ١ - قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.
- ٢ - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.
- ٣ - قائمة التغير في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة.
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة.
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق مرابحات الاول بالريال السعودي ("الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية العائدة لمالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي اداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للصندوق"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكلٍ أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وأداؤه المالي وتدفقاته النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / شركة

أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

جدة :

التاريخ : ٢٠٢١/٠٨/١٦م

الموافق: ١٤٤٣/٠١/٠٨هـ

أسامة عبد الله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٢٣هـ



صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعه)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعته)	
			الموجودات
٧	١٤,١١١,٩٤٧	٢١,٣٨٠,٧٢١	النقد وما في حكمه
٨	٨١,١٦٩,٠٣٤	٤٢,٣١٥,٨٤٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٩	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٤٦٥,٦٠٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠	٦٨,٧٤٨,٧٨٦	١٠٧,٩٦٤,٦٩٠	دفعات تحت حساب الإستثمار
	٣٧,٨١٣	٣٧,٨١٣	إيرادات مستحقة
	٢,٥٢٠	-	مصرف مدفوع مقدما
	<u>٢٧٩,٥٧٠,١٠٠</u>	<u>٢٤٩,١٦٤,٦٧٥</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١١	٨٠٢,٥٨٣	٢٠١,٩٥٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
	<u>٢٧٨,٧٦٧,٥١٧</u>	<u>٢٤٨,٩٦٢,٧٢١</u>	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٢	٢٢,٦٩٤,٨٧٤	٢٠,٥٦٤,٨٣٢	عدد الوحدات القائمة (وحدة)
	<u>١٢,٢٨</u>	<u>١٢,١١</u>	صافي الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
	(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
الإيرادات			
٨	٢,٠٥١,٤٧٦	٢,٩٥٤,٧٦٤	إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (مرابحات)
٩	١٤٦,٢٤٧	(١٠٧,٢٣٤)	أرباح / (خسائر) محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩	٦٨٨,١٤٧	٨٢٤,٦١٩	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨	٨٥,٠٩٠	٩٤,٣٦٨	إيرادات من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (الصكوك)
	-	١٤١,٧٢١	توزيعات أرباح
	١,٣٢٤,٦٩٢		أخرى
	٤,٢٩٥,٦٥٢	٣,٩٠٨,٢٣٨	إجمالي إيرادات
المصروفات			
٦	(٦٣٧,٣١٥)	(٧٨٣,٥٣٦)	أتعاب إدارة
	(٢٠,١٠٠)	(١٢,١٧٥)	أتعاب مهنية
	(٤٨,٨٦١)	(٩٤,٠٢٤)	أتعاب حفظ موجودات الصندوق
	(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مكافأة إجتماعات مجلس الإدارة
	(٣٣,٩٥٤)	(٧٨,٢٤٥)	مصروفات أخرى
	(٧٥٥,٢٣١)	(٩٨٢,٩٨٠)	إجمالي المصروفات
	٣,٥٤٠,٤٢١	٢,٩٢٥,٢٥٨	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
	-	-	الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
	٣,٥٤٠,٤٢١	٢,٩٢٥,٢٥٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة لمالكي الوحدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١ م</u>	
(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
٢٨٠,٨٤١,٣٦٨	٢٤٨,٩٦٢,٧٢١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من التعامل في الوحدات
١٠٨,٣٨١,٣٤٢	١٤٧,٨٠٦,٧٠٥	قيمة الوحدات المصدرة
(١١٩,٣٦٣,٥٢٨)	(١٢١,٥٤٢,٣٣٠)	قيمة الوحدات المستردة
<u>٢٦٩,٨٥٩,١٨٢</u>	<u>٢٧٥,٢٢٧,٠٩٦</u>	صافي التعامل في الوحدات
٢,٩٢٥,٢٥٨	٣,٥٤٠,٤٢١	الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٧٢,٧٨٤,٤٤٠</u>	<u>٢٧٨,٧٦٧,٥١٧</u>	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
(غير مراجعه)	(غير مراجعه)	
٣,٥٤٠,٤٢١	٢,٩٢٥,٢٥٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الزيادة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
		<u>تعديلات ل:</u>
(٦٨٨,١٤٧)	(٨٢٤,٦١٩)	ارباح غير محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢,٨٥٢,٢٧٤	٢,١٠٠,٦٣٩	
		صافي التغير في رأس المال العامل:
(٣٧,٣٤٦,٢٤٧)	٩٧,٦٥١,٧٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٨,٨٥٣,١٨٩)	٢٠,٣٥٠,٣٠٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٩,٢١٥,٩٠٤	(٧٤,٢٧٢,٧٤٤)	دفعات تحت حساب الاستثمارات
-	٣١,٥٧١	إيرادات مستحقة القبض
(٢,٥٢٠)	(٢,٥٠٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٠٠,٦٢٩	(٢٨,٨٨٥)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٣,٥٣٣,١٤٩)	٤٥,٨٣٠,١٠٩	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٤٧,٨٠٦,٧٠٥	١٠٨,٣٨١,٣٤٢	متحصلات من وحدات مصدرة
(١٠٨,٧٨١,١٤٧)	(١١٨,٦٤٨,١٥٦)	قيمة الوحدات المستردة *
(١٢,٧٦١,١٨٣)	(٧١٥,٣٧٣)	توزيعات أرباح
٢٦,٢٦٤,٣٧٥	(١٠,٩٨٢,١٨٧)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧,٢٦٨,٧٧٤)	٣٤,٨٤٧,٩٢٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢١,٣٨٠,٧٢١	٦,٩١١,٧٦١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤,١١١,٩٤٧	٤١,٧٥٩,٦٨٣	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي

(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي (صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)، (الصندوق) هو صندوق إستثماري مفتوح للمشاركة والتخارج يدار من قبل شركة الاول كابيتال (مدير الصندوق) لصالح حملة الوحدات في الصندوق.

- يهدف الصندوق إلى إتاحة الفرصة للمشاركين فيه للمشاركة الجماعية في صافي أصول وعوائد الصندوق من خلال إستثمار موجوداته في عمليات وأوعية قصيرة إلى متوسطة الأجل ، وفقاً لنشرة الشروط والأحكام يمكن للصندوق الإستثمار في أوعية إستثمارية قصيرة إلى متوسط الأجل وفي عقود صفقات مرابحة لتمويل عمليات بيع وشراء سلع محلية ودولية ووحدات صناديق مرابحة معتمدة في السوق المحلي وصكوك إستثمارية والصناديق المعتمدة الأخرى لمدير الصندوق .

- كما تتمثل أهداف الصندوق أيضاً في تنمية رأس المال من خلال تحقيق عوائد تزيد عن المؤشر المقارن للصندوق (وهو سايبور شهر) مع السعي للمحافظة على رأس المال بالصندوق، والإبقاء على مستوى مخاطر منخفض، وذلك من خلال تنوع محفظة استثمارات الصندوق في استثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة بالريال السعودي.

قام مدير الصندوق بمخاطبة هيئة السوق المالية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٢٩ هـ (الموافق ٠٧ سبتمبر ٢٠٠٨ م) بشأن طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً ، وقد تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٩ ربيع الاول ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٩ م) على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً وفقاً لشروط وأحكام الصندوق النهائية.

٢. الجهة المنظمة

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق استثمار (اللوائح) الصادرة عن هيئة السوق المالية (الهيئة) طبقاً للقرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ م في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها بالقرار ١-٦١-٢٠١٦ م في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي تحدد متطلبات صناديق الإستثمار في المملكة العربية السعودية وقد دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ في ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م).

٣. أسس إعداد القوائم المالية

٣-١ بيان الإلتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ("القوائم المالية للسنة السابقة").
- لا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحاً عاماً)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي

البند	طريقة القياس
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة	القيمة العادلة

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للصندوق. جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية للصندوق.

٤-٢ إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٥. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتي:

٥-١ المخصصات والمطلوبات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات في الفترة فقط إلى الحد التي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر فيه تدفقات نقدية مستقبلية للأموال ناتجة من عمليات أو أحداث في الماضي ويمكن تقدير مبلغ التدفق النقدي بصورة موثوق بها. يتم الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الموجودة وهي قد تخضع للتغيير. حيث أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية قد تحدث في سنوات لاحقة فإن القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات تتم مراجعتها بصفة منتظمة وتسويتها لتضع في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. سينتج عن التغيير في تقدير المخصص أو المطلوب المعترف به مصروف أو إيراد في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرعا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٥-٢ قياس القيمة العادلة

يتطلب من الصندوق إعداد بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية لقياس القيم العادلة للموجودات المالية. يستخدم الصندوق خبراء خارجيين مؤهلين ومستقلين فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتحمل الخبراء المسؤولية الشاملة عن القيام بجميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣. يقوم الخبراء الخارجيون بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوساطة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم الخبراء الخارجيون بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجيين لدعم الاستنتاجات بأن هذه التقييمات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك تصنيفات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي. إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى دخل مهم لكامل القياس. يدرك الصندوق التحويلات (إن وجدت) بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

مزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم إجراؤها في قياس القيم العادلة مدرجة في إيضاح (١٤) الأدوات المالية.

٥-٣ إن باقى الأحكام والافتراضات والتقديرية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٦ المصروفات

يدفع الصندوق رسوم إدارة سنوية الي مدير الصندوق نظير إدارته للصندوق قدرها ٠,٥٠ % من صافي قيمة أصول الصندوق..

يتحمل الصندوق المصروفات الأخرى خلال السنة والتي تشمل على سبيل المثال ما يلي:

- ١-إلتزاماً بتعليمات هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعيين أمين حفظ خارجي شركة نمو المالية بعقد سنوي بنسبة ٠.٣٥% من صافي الأصول بحد أدنى ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك إبتداء من ١ يناير ٢٠٢١ م على أن يتم إحتساب الأتعاب في نهاية كل ثلاثة أشهر.
- ٢- مكافأة مجلس إدارة الصندوق
- ٣- أتعاب مراجع الحسابات القانوني للصندوق
- ٤- أتعاب الهيئة الشرعية
- ٥- أية مصروفات أو أتعاب أخرى يتطلبها التعامل مع عمليات الصندوق

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٧- النقد وما في حكمه
٢١,٢٨٨,٦٢٦	١٤,١١١,٩٤٧	بنوك - حسابات جارية
٩٢,٠٩٥	-	النقد بالمحافظ الاستثمارية
٢١,٣٨٠,٧٢١	١٤,١١١,٩٤٧	

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٨- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٢,٠٣٦,٥٣٣	٤٣,٤٧٦,٤٤٠	صكوك (أ/٨)
٢٠,٢٧٩,٣١٢	٣٧,٦٩٢,٥٩٤	عقود مرابحات (ب/٨)
٤٢,٣١٥,٨٤٥	٨١,١٦٩,٠٣٤	

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	أ/٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة - صكوك
-	-	استثمارات بالتكلفة المطفأة - صكوك قصيرة الأجل
٢٢,٠٣٦,٥٣٣	٤٣,٤٧٦,٤٤٠	استثمارات بالتكلفة المطفأة - صكوك طويلة الأجل
٢٢,٠٣٦,٥٣٣	٤٣,٤٧٦,٤٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	١/أ/٨ حركة الصكوك
ريال سعودي	ريال سعودي	البينان
٦,٢٣٧,٤٦١	٢٢,٠٣٦,٥٣٣	الرصيد الافتتاحي
١٩,٥٦١,٥٣٣	١٩,٩٧٨,٤٩٦	إضافات خلال السنة
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	استبعاذات خلال السنة
(١٢,٤٦١)	-	أرباح (خسائر) محققة
	١,٤٦١,٤١١	أرباح (خسائر) غير محققة
٢٢,٠٣٦,٥٣٣	٤٣,٤٧٦,٤٤٠	الرصيد الختامي

*قام مدير الصندوق بدراسة الإنخفاض في قيمة الصكوك لتحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة تطبيقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ووجد أنه غير جوهري على قيمة الصكوك أو النتائج النهائية للصندوق.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٨/ إستثمارات في عقود مرابحة قصيرة الأجل

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيانات
التكلفة المطفأة	التكلفة	التكلفة المطفأة	التكلفة			
٢٠,٢٧٩,٣١٢	٢٠,١٥٥,٠٤٢	٣٧,٦٩٢,٥٩٤	٣٧,٥١٧,٧٧٥	المملكة العربية السعودية	تمويل وإستثمار	عقود مرابحة قصيرة الأجل
٢٠,٢٧٩,٣١٢	٢٠,١٥٥,٠٤٢	٣٧,٦٩٢,٥٩٤	٣٧,٥١٧,٧٧٥			

* تتمثل الإستثمارات في عقود مرابحات قصيرة الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م في صفقات مرابحة بالريال السعودي ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ٣ شهور وحتى سنة وتدر عوائد ثابتة طبقا للشروط المتفق عليها بالعقود.

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		النشاط الرئيسي	البيانات
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة		
٧٧,٤٦٥,٦٠٦	٧٦,٠٣١,٩٦٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٤,٨١١,٨٥٣	الاستثمار في أسواق النقد السعودي/الخليجي	صناديق إستثمارية
٧٧,٤٦٥,٦٠٦	٧٦,٠٣١,٩٦٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٤,٨١١,٨٥٣		

تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (١٤)، وقد قامت الصندوق بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الأرباح الغير محققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ٦٨٨,١٤٧ ريال سعودي.

٩-١ حركة الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٦,١٨٨,٩٣٩	٧٧,٤٦٥,٦٠٦	الرصيد الافتتاحي
١٢٨,٤٢٩,٣٤٨	٨٧,٢٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٢٢٨,٩٥٣,٣٠٦)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
١,٤٣٣,٦٤٦	٦٨٨,١٤٧	أرباح (خسائر) غير محققة
٣٦٦,٩٧٩	١٤٦,٢٤٧	أرباح (خسائر) محققة
٧٧,٤٦٥,٦٠٦	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد الختامي

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١٠- دفعات تحت حساب الإستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	صفقات تحت التسوية
١٠٧,٩٦٤,٦٩٠	٦٨,٧٤٨,٧٨٦	
١٠٧,٩٦٤,٦٩٠	٦٨,٧٤٨,٧٨٦	

١١- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٥,٨٨٨	٥٥,٨٨٨	المستحق لحملة الوحدات تحت حساب الاسترداد
١١١,٦٤٠	١١٣,٣١٨	أتعاب إدارة
١٣,٣٩٨	٢٤,٦٧١	أتعاب الحفظ
١١,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
١٠,٠٢٨	٦٠٨,٧٠٦	مطلوبات أخرى
٢٠١,٩٥٤	٨٠٢,٥٨٣	الاجمالي

١٢- التعامل في الوحدات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	فيما يلي ملخص المعاملات في الوحدات:
٢٣,٦٦٨,٢٧٠	٢٠,٥٦٤,٨٣٢	الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٢,٠٥٠,٤٨٥	١٢,٠٥٨,٠١٥	صافي (النقص) في الوحدات
(١٥,١٥٣,٩٢٣)	(٩,٩٢٧,٩٧٣)	مشاركات جديدة
٢٠,٥٦٤,٨٣٢	٢٢,٦٩٤,٨٧٤	الوحدات المستردة
		الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (بالريال السعودي)

١٣ - أطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مدير الصندوق وبعض الصناديق الأخرى التي تدار بواسطة مدير الصندوق. جميع معاملات الأطراف ذات علاقة يتم تحديدها على أساس تجاري أو أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصناديق التي يديرها الصندوق. بدون اعطاء او منح اي ضمانات. و فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة وأرصدها في نهاية الفترة:

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات		العلاقة		الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	أغاب إدارة	مصروفات أخرى	تسديدات إلى مدير الصندوق	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
١١١,٦٤٠	١١٣,٣١٨	-	-	-	-	(٦٣٥,٦٣٧)	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
٤,٥٢,١٥٥	١٧,٠١١,٣٣٩	١,٤٧٤,٧٩٣	٦٣٧,٣١٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٤٩٢,٤٤٠)	(٤,٠٨٣,٦٦٥)	مدير الصندوق	شركة الأول كابيتال
٧,٧٤٧,٢١٧	٨,٦٢٠,٥٤٢	-	-	١٣,٨٤٨,٩٨٠	(١١,٣٣١,٢٥٠)	(٩,٤٣٦,٨٧٩)	صناديق أخرى	صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق
٨٣,٢٧٨,٤٠٤	-	-	-	(٨٤,٤٣٤,٨٧٢)	-	-	شركة شقيقة	شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
-	٦٩,٠٧٣,٧٣٥	-	-	-	-	٦٩,٠٠٠,٠٠٠	شركة زميلة	شركة سلامة للتأمين التعاوني

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١٤- الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١٤-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الصندوق هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، يستخدم الصندوق معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهريا للقياس بالكامل.

- يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للصندوق وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للصندوق لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م				
القيمة الدفترية				
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٨١,١٦٩,٠٣٤	-	-	٨١,١٦٩,٠٣٤	موجودات بالتكلفة المطفأة
١١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	١١٥,٥٠٠,٠٠٠
				موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
١٤,١١١,٩٤٧	-	-	١٤,١١١,٩٤٧	-
				النقد وما يعادل النقد
٢١٠,٧٨٠,٩٨١	-	-	٩٥,٢٨٠,٩٨١	١١٥,٥٠٠,٠٠٠
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				لا يوجد
				المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
				مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٠٢,٥٨٣	٨٠٢,٥٨٣	-	-	-
٨٠٢,٥٨٣	٨٠٢,٥٨٣	-	-	-

القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	١١٥,٥٠٠,٠٠٠
-	-	١١٥,٥٠٠,٠٠٠

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القيمة الدفترية					القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى		
						موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٤٢,٣١٥,٨٤٥	-	-	٤٢,٣١٥,٨٤٥	-	-	موجودات بالتكلفة المطفأة
٧٧,٤٦٥,٦٠٦	-	-	-	٧٧,٤٦٥,٦٠٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
						موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٢١,٣٨٠,٧٢١	-	-	٢١,٣٨٠,٧٢١	-	-	النقد وما يعادل النقد
١٤١,١٦٢,١٧٢	-	-	٦٣,٦٩٦,٥٦٦	٧٧,٤٦٥,٦٠٦	٧٧,٤٦٥,٦٠٦	
						المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
						لا يوجد
						المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
						مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠١,٩٥٤	٢٠١,٩٥٤	-	-	-	-	
٢٠١,٩٥٤	٢٠١,٩٥٤	-	-	-	-	

القيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
-	-	٧٧,٤٦٥,٦٠٦
-	-	٧٧,٤٦٥,٦٠٦

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح
والخسارة

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١٤-٢ إدارة المخاطر المالية

المخاطر جزء من أنشطة الصندوق وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الصندوق على تحقيق أرباح.

وتتعرض أنشطة الصندوق لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان على الاستثمارات ويعمل الصندوق على الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة هذه المخاطر باستمرار والحد من التعامل مع الجهات ذات المخاطر العالية والقيام بتقييم ملاءة الجهات التي يتم التعامل معها.

- إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الصندوق هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,١٦٩,٠٣٤	٤٢,٣١٥,٨٤٥	إستثمارات بالتكلفة المطفأة
١١٥,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٤٦٥,٦٠٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,١١١,٩٤٧	٢١,٣٨٠,٧٢١	النقد وأرصدة لدى البنوك
٢١٠,٧٨٠,٩٨١	١٤١,١٦٢,١٧٢	

الاستثمارات

يحد الصندوق من تعرضه لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للأموال التي يديرها الصندوق ويسعي الصندوق الي ادارة تعرضه للمخاطر الائتمانية من خلال تنوع أنشطة الاستثمارات لضمان عدم تركيز المخاطر. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية. جميع هذه الاستثمارات موجودة في كيانات أو صناديق تعمل داخل المملكة العربية السعودية. لم يتم الصندوق بتسجيل اي مخصص للانخفاض في القيمة لأن إدارة الصندوق تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

النقد وما يعادل النقد

يحتفظ الصندوق بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ١٤,١١١,٩٤٧ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢١,٣٨٠,٧٢١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م). يتم الاحتفاظ بالنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من BBB + إلى A-، لذلك تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الصندوق صعوبة توفير الأموال لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة علي بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. بالإضافة الي ذلك يقوم الصندوق بإدارة مخاطر السيولة بصورة منتظمة والتأكد من وجود أموال كافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

عند الطلب أو			٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
أكثر من سنة	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
-	٨٠٢,٥٨٣	٨٠٢,٥٨٣	المطلوبات المالية غير المشتقة:
-	٨٠٢,٥٨٣	٨٠٢,٥٨٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

عند الطلب أو			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
أكثر من سنة	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
-	٢٠١,٩٥٤	٢٠١,٩٥٤	المطلوبات المالية غير المشتقة:
-	٢٠١,٩٥٤	٢٠١,٩٥٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراكات في الوحدات واستردادها في كل يوم تعامل ولذا فهو معرض لمخاطر السيولة لمقابلة الاسترداد التي يقوم بها حملة الوحدات في أي وقت. وضع مدير الصندوق بعض الإرشادات فيما يتعلق بمدة الاستحقاق والسيولة بالنسبة للصندوق لتأمين توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للصندوق.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الصندوق أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة الصندوق إن استثمارات الصندوق مستثمرة بعملة التشغيلية وبالتالي لا يوجد مخاطر عملة.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرعا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

إدارة رأس المال

- تكمن سياسة إدارة الصندوق في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعماله، تراقب إدارة الصندوق العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على مالكي الوحدات.
- ويهدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:
 ١. حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد لمالكي الوحدات.
 ٢. توفير عائد كافي لمالكي الوحدات.
- فيما يلي تحليلًا بنسب صافي الدين المعدل للصندوق إلى رأس المال المعدل في نهاية الفترة المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٢,٥٨٣	٢٠١,٩٥٤	إجمالي المطلوبات
(١٤,١١١,٩٤٧)	(٢١,٣٨٠,٧٢١)	ناقصا : نقدية وأرصدة لدى البنوك
(١٣,٣٠٩,٣٦٤)	(٢١,١٧٨,٧٦٧)	صافي الدين المعدل
٢٧٨,٧٦٧,٥١٧	٢٤٨,٩٦٢,٧٢١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٪٤,٧٧	٪٩	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

١٥- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للصندوق الظاهر في هذه القوائم المالية.

١٦- أحداث هامة

إنتشر فيروس تاجي جديد (Covid-١٩) في أواخر عام ٢٠١٩م ومازال مستمر في الإنتشار حتى منتصف عام ٢٠٢١م في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الصندوق أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظرًا لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية حيث أن الصندوق لديه سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماته المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي
(صندوق أسواق النقد مفتوح مطروح طرحا عاما)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١٧- آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم هو يوم الاربعاء الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠م: يوم الخميس ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

١٨- إعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق في ١٥ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٧ محرم ١٤٤٣ هـ).
