

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية (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 الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية ("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



(Signature)

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

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
٧٠٠,٣٣٦	٨٤٨,٨٧٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢,٩٢٣,٢٢٥	٧٠,٦٠٨,٥٦٥	٤	
<u>٨٣,٦٢٣,٥٦١</u>	<u>٧١,٤٥٧,٤٤٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٤٩,٠٣١	١٢٢,٤٨٥	٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٧٢,٦٦٧	٢٠٥,٥٨٩		
<u>٣٢١,٦٩٨</u>	<u>٣٢٨,٠٧٤</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٣,٣٠١,٨٦٣	٧١,١٢٩,٣٦٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢,٣٩٢,٦٢٠</u>	<u>٢,٠١٣,٢٩٥</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٣٤,٨٢</u>	<u>٣٥,٣٣</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

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 الحركة في الخسارة المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٧٢٨,٧٥٦)	(٩٦١,٤٤٦)	٤
١,٤٢٤,٧٥٢	١,٣٥٩,٨٤٢	صافي المكسب المحقق من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٨٦,٣٨٢	١,٨٠٤,٤٧٠	دخل توزيعات أرباح
(٧١٧,٦٢٢)	٢,٢٠٢,٨٦٦	إجمالي الدخل / (الخسارة)
		المصاريف
(٨٠٢,٠١٨)	(٧٣١,٤٥٢)	٥
(١٣٥,٦٦٩)	(١١٩,٨٧٧)	أتعاب إدارة
(٩٣٧,٦٨٧)	(٨٥١,٣٢٩)	مصاريف أخرى
(١,٦٥٥,٣٠٩)	١,٣٥١,٥٣٧	إجمالي المصاريف
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٦٥٥,٣٠٩)	١,٣٥١,٥٣٧	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ٢٠٢٥ ريال سعودي
--	--

صافي الموجودات في بداية الفترة

٨٤,٩١٤,٦٣١	٨٣,٣٠١,٨٦٣
------------	------------

(١,٦٥٥,٣٠٩)	١,٣٥١,٥٣٧
-	-
(١,٦٥٥,٣٠٩)	١,٣٥١,٥٣٧

صافي دخل / (خسارة) الفترة
 الدخل الشامل الآخر للفترة
 إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة

٧٥٢,٥٣٩	٢١٩,٢٨٨
(٧,٠٤٩,٨٨٥)	(١٣,٧٤٣,٣٢٠)
(٦,٢٩٧,٣٤٦)	(١٣,٥٢٤,٠٣٢)
٧٦,٩٦١,٩٧٦	٧١,١٢٩,٣٦٨

إصدار وحدات خلال الفترة
 استرداد وحدات خلال الفترة
 صافي التغيرات من معاملات الوحدات

صافي الموجودات في نهاية الفترة

<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)
--------------------------------	--------------------------------

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٢,٤٥٩,٤٠٠	٢,٣٩٢,٦٢٠
-----------	-----------

الوحدات في بداية الفترة

٢١,٧٢٣	٦,١٦٤
(١٩٨,٤٥٧)	(٣٨٥,٤٨٩)
(١٧٦,٧٣٤)	(٣٧٩,٣٢٥)
٢,٢٨٢,٦٦٦	٢,٠١٣,٢٩٥

إصدار وحدات خلال الفترة
 استرداد وحدات خلال الفترة
 صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

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	
(١,٦٥٥,٣٠٩)	١,٣٥١,٥٣٧	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٣,٧٢٨,٧٥٦	٩٦١,٤٤٦	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٨٦,٣٨٢)	(١,٨٠٤,٤٧٠)	دخل توزيعات أرباح
٤٨٧,٠٦٥	٥٠٨,٥١٣	
١,٩٨١,١٧٠	١١,٣٥٣,٢١٤	التعديلات على رأس المال العامل:
(١٨,٨٧٢)	(٢٦,٥٤٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٠٤)	٣٢,٩٢٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,٤٤٨,٥٥٩	١١,٨٦٨,١٠٣	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
١,٥٨٦,٣٨٢	١,٨٠٤,٤٧٠	توزيعات أرباح مستلمة
٤,٠٣٤,٩٤١	١٣,٦٧٢,٥٧٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٧٥٢,٥٣٩	٢١٩,٢٨٨	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٧,٠٤٩,٨٨٥)	(١٣,٧٤٣,٣٢٠)	سداد الوحدات المستردة
(٦,٢٩٧,٣٤٦)	(١٣,٥٢٤,٠٣٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٢٦٢,٤٠٥)	١٤٨,٥٤١	الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٣,١٠٤,٠٦١	٧٠٠,٣٣٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨٤١,٦٥٦	٨٤٨,٨٧٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول لأسهم المؤسسات المالية السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ 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 زيادة رأس المال على المدى الطويل، من خلال الاستثمار في أسهم القطاع المالي السعودي.

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

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستنادًا 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 ٢٠٢٥ وفقًا 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 جنبًا 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 مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي 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 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 اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (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)

٣١-٣ المعايير 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 للصرف	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 للصرف. 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

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. قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني	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	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.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	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 المتوقفة. 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 الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص العنصر. ويتطلب ذلك تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في آخر يوم تقييم لنهاية الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب الصناعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٤١٥,٧٣٥	٧٠,٦٠٨,٥٦٥	٦٤,١٩٢,٨٣٠	%١٠٠	البنوك
٦,٤١٥,٧٣٥	٧٠,٦٠٨,٥٦٥	٦٤,١٩٢,٨٣٠	%١٠٠	الإجمالي

إن الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب الصناعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,٣٧٧,١٨١	٨٢,٩٢٣,٢٢٥	٧٥,٥٤٦,٠٤٤	%١٠٠	البنوك
٧,٣٧٧,١٨١	٨٢,٩٢٣,٢٢٥	٧٥,٥٤٦,٠٤٤	%١٠٠	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٢,٩٢٣,٢٢٥	٧٠,٦٠٨,٥٦٥		
(٧٥,٥٤٦,٠٤٤)	(٦٤,١٩٢,٨٣٠)		
٧,٣٧٧,١٨١	٦,٤١٥,٧٣٥	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة	
١٠,٤٢٧,٤٧٦	٧,٣٧٧,١٨١	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة	
(٣,٠٥٠,٢٩٥)	(٩٦١,٤٤٦)	الخسارة غير المحققة للفترة / للسنة	

٥. 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)، ومدير 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.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥. 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)	٧٣١,٤٥٢	٨٠٢,٠١٨	١٢٢,٤٨٥	١٤٩,٠٣١
مدير الصندوق	رسوم إدارية	٣٠,١١٨	٣٣,٠٢٥	١٢,٤٤١	٨,٣٥٠
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٨	٨,٢٨٩	٢٥,٢٨٦	١٨,٤١٧
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	-	-	٢٠

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة الصندوق محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ١٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ١٣,١٥٤,٥٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩,٨٨٣,٠٨ وحدة).

استثمر الصندوق ٢٠٥,٢٩٣ وحدة في أسهم البنك السعودي الأول بتكلفة إجمالية قدرها ٧,١٠٥,٤٩٠ ريال سعودي وقيمة سوقية قدرها ٦,٩١٨,٣٧٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٤٢,٨٧٤ سهم في أسهم البنك السعودي الأول بتكلفة إجمالية قدرها ٨,٣٦٤,٤٩٥ ريال سعودي وقيمة سوقية قدرها ٨,١٧٢,٧١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ 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 ونظراً لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

٧. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٨٤٨,٨٧٧	٨٤٨,٨٧٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٧٠,٦٠٨,٥٦٥	٧٠,٦٠٨,٥٦٥
إجمالي الموجودات	-	-	٧١,٤٥٧,٤٤٢	٧١,٤٥٧,٤٤٢
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٢٢,٤٨٥	-	-	١٢٢,٤٨٥
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٠٥,٥٨٩	-	-	٢٠٥,٥٨٩
إجمالي المطلوبات	٣٢٨,٠٧٤	-	-	٣٢٨,٠٧٤

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٧٠٠,٣٣٦	٧٠٠,٣٣٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٨٢,٩٢٣,٢٢٥	٨٢,٩٢٣,٢٢٥
إجمالي الموجودات	-	-	٨٣,٦٢٣,٥٦١	٨٣,٦٢٣,٥٦١
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٤٩,٠٣١	-	-	١٤٩,٠٣١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٧٢,٦٦٧	-	-	١٧٢,٦٦٧
إجمالي المطلوبات	٣٢١,٦٩٨	-	-	٣٢١,٦٩٨

٨. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م).