

**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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦١١٢١٥٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

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

المركز الرئيسي
اليوليفارد 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 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 ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في صافي الأصول 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 نبدى 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



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

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

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	إيضاح	
٣٦٩,٣٧٣	٤٨٤,٣٢٧		الموجودات
٦٣,٦٧٧,٤٥٥	٦٦,٤٤٩,١٢٣	٤	نقدية وشبه نقدية
-	٣٩,٠٨٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			توزيعات أرباح مستحقة
٦٤,٠٤٦,٨٢٨	٦٦,٩٧٢,٥٣٢		إجمالي الموجودات
١٢٤,٣٧٤	١٥٢,٠٩٧	٥	المطلوبات
٢٥٩,٠٧٦	٣٠٦,٧٤٢		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٨٣,٤٥٠	٤٥٨,٨٣٩		إجمالي المطلوبات
٦٣,٦٦٣,٣٧٨	٦٦,٥١٣,٦٩٣		حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١,٨٦٣,٩٦٦	١,٨٢١,٤٥٤		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٣٤,١٥	٣٦,٥٢		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية (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 في المكسب / (الخسارة) المحققة من الموجودات المالية بالقيمة
(٩٦١,٤٤٦)	٣,٢٦٠,٠٣٨	٤
		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٥٩,٨٤٢	٦١٦,٩٢٤	صافي المكسب المحقق من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
١,٨٠٤,٤٧٠	١,٣٨٠,٢٤٨	الربح أو الخسارة
		دخل توزيعات أرباح
٢,٢٠٢,٨٦٦	٥,٢٥٧,٢١٠	إجمالي الدخل
		المصاريف
(٦٣٦,٠٤٥)	(٥٧١,٢٨٧)	٥
(٢١٥,٢٨٤)	(٢٣١,٠٦٤)	أتعاب إدارة
		مصاريف أخرى
(٨٥١,٣٢٩)	(٨٠٢,٣٥١)	إجمالي المصاريف
١,٣٥١,٥٣٧	٤,٤٥٤,٨٥٩	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٣٥١,٥٣٧	٤,٤٥٤,٨٥٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول 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	
٨٣,٣٠١,٨٦٣	٦٣,٦٦٣,٣٧٨	صافي الموجودات في بداية الفترة
١,٣٥١,٥٣٧	٤,٤٥٤,٨٥٩	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٣٥١,٥٣٧	٤,٤٥٤,٨٥٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢١٩,٢٨٨	٦٥٤,٥٩٥	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٣,٧٤٣,٣٢٠)	(٢,٢٥٩,١٣٩)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١٣,٥٢٤,٠٣٢)	(١,٦٠٤,٥٤٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٧١,١٢٩,٣٦٨	٦٦,٥١٣,٦٩٣	صافي الموجودات في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٢,٣٩٢,٦٢٠	١,٨٦٣,٩٦٦	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
٢,٣٩٢,٦٢٠	١,٨٦٣,٩٦٦	الوحدات في بداية الفترة
٦,١٦٤	١٧,٧٦٣	إصدار وحدات خلال الفترة
(٣٨٥,٤٨٩)	(٦٠,٢٧٥)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٣٧٩,٣٢٥)	(٤٢,٥١٢)	صافي التغير في الوحدات
٢,٠١٣,٢٩٥	١,٨٢١,٤٥٤	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية (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	الأنشطة التشغيلية
١,٣٥١,٥٣٧	٤,٤٥٤,٨٥٩		صافي دخل الفترة
			التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٩٦١,٤٤٦	(٣,٢٦٠,٠٣٨)	٤	صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٨٠٤,٤٧٠)	(١,٣٨٠,٢٤٨)		دخل توزيعات أرباح
٥٠٨,٥١٣	(١٨٥,٤٢٧)		التعديلات على رأس المال العامل:
١١,٣٥٣,٢١٤	٤٨٨,٣٧٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٥٤٦)	٢٧,٧٢٣		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣٢,٩٢٢	٤٧,٦٦٦		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١,٨٦٨,١٠٣	٣٧٨,٣٣٢		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
١,٨٠٤,٤٧٠	١,٣٤١,١٦٦		توزيعات أرباح مستلمة
١٣,٦٧٢,٥٧٣	١,٧١٩,٤٩٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
٢١٩,٢٨٨	٦٥٤,٥٩٥		متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٣,٧٤٣,٣٢٠)	(٢,٢٥٩,١٣٩)		سداد الوحدات المستردة
(١٣,٥٢٤,٠٣٢)	(١,٦٠٤,٥٤٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٤٨,٥٤١	١١٤,٩٥٤		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٧٠٠,٣٣٦	٣٦٩,٣٧٣		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨٤٨,٨٧٧	٤٨٤,٣٢٧		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية 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 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.

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 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)، 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 الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية (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 والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

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	

اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية للصندوق.

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 للصندوق. يعترف 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 مشروعه المشترك إلى أجل غير مسمى.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق	(الخسارة) /
٪	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
الاستثمارات في الأسهم (حسب الصناعة)				
٧٤,١٠٪	٤٥,٠١٧,٨٩١	٤٩,٢٣٥,٥٥٥	٤,٢١٧,٦٦٤	
٢٠,١١٪	١٢,٣٣٠,٥٧٤	١٣,٣٦٤,٨٨٣	١,٠٣٤,٣٠٩	
٥,٧٩٪	٤,٧٨١,٠٠٢	٣,٨٤٨,٦٨٥	(٩٣٢,٣١٧)	
١٠٠٪	٦٢,١٢٩,٤٦٧	٦٦,٤٤٩,١٢٣	٤,٣١٩,٦٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق	(الخسارة) /
٪	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
الاستثمارات في الأسهم (حسب الصناعة)				
٧٢,٨٦٪	٤٢,٩٩٨,٤٠٩	٤٦,٣٩٦,٧٧٩	٣,٣٩٨,٣٧٠	
١٤,٧٢٪	١٠,٨٢٦,٣٢٩	٩,٣٧٣,٥١٥	(١,٤٥٢,٨١٤)	
٥,٢٦٪	٣,٨٩٣,٩٢٣	٣,٣٥٠,٦٩١	(٥٤٣,٢٣٢)	
٣,٠٩٪	١,٩٢٩,٨٠٩	١,٩٦٥,١٣٢	٣٥,٣٢٣	
٢,٩٦٪	٢,١٦٨,٥٠٧	١,٨٨٦,٢٥٣	(٢٨٢,٢٥٤)	
٠,٦٥٪	٤٨١,٣٢٠	٤١٤,٦٢٣	(٦٦,٦٩٧)	
٠,٤٦٪	٣١٩,٥٤٠	٢٩٠,٤٦٢	(٢٩,٠٧٨)	
١٠٠,٠٠٪	٦٢,٦١٧,٨٣٧	٦٣,٦٧٧,٤٥٥	١,٠٥٩,٦١٨	

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ر.س.	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ر.س.	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
٦٣,٦٧٧,٤٥٥ (٦٢,٦١٧,٨٣٧)	٦٦,٤٤٩,١٢٣ (٦٢,١٢٩,٤٦٧)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١,٠٥٩,٦١٨	٤,٣١٩,٦٥٦	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
٧,٣٧٧,١٨١	١,٠٥٩,٦١٨	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(٦,٣١٧,٥٦٣)	٣,٢٦٠,٠٣٨	المكسب / (الخسارة) غير المحقق للفترة / للسنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 (بصفقتها مدير الصندوق والإداري في الصندوق)، ومجلس إدارة الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفقتها الشركة الأم 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	مبلغ المعاملات				الرصيد	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	٥٧١,٢٨٧	٦٣٦,٠٤٥	١٥٢,٠٩٧	١٢٤,٣٧٤		
مدير الصندوق	رسوم إدارية	٢٣,٥٢٤	٢٦,١٩٠	١٧,٥٠٥	٢٥,٣١٢		
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	١٣,٨٥٠	٣٩,١٣٤	٣٢,٢٦٧		
البنك السعودي الأول							
(الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية	-	-	٣٥٢	٥,١٣٠		

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

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما مجموعه ٨,١٨٣ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨,١٨٣ وحدة).

استثمر الصندوق ٩٣,١١٨ وحدة في أسهم البنك السعودي الأول بتكلفة إجمالية قدرها ٣,٢٢٢,٩٥٠ \$ وبقيمة سوقية قدرها ٣,٠١٣,٢٩٨ \$ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٩٣,١١٨ سهم في أسهم البنك السعودي الأول بتكلفة إجمالية قدرها ٣,٢٢٢,٩٥٠ \$ وبقيمة سوقية قدرها ٣,٠١٥,١٦١ \$ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ٳ	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٤٨٤,٣٢٧	-	-	٤٨٤,٣٢٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٦٦,٤٤٩,١٢٣	٦٦,٤٤٩,١٢٣
توزيعات أرباح مستحقة	٣٩,٠٨٢	-	-	٣٩,٠٨٢
إجمالي الموجودات	٥٢٣,٤٠٩	-	٦٦,٤٤٩,١٢٣	٦٦,٩٧٢,٥٣٢
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٥٢,٠٩٧	-	-	١٥٢,٠٩٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٠٦,٧٤٢	-	-	٣٠٦,٧٤٢
إجمالي المطلوبات	٤٥٨,٨٣٩	-	-	٤٥٨,٨٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٣٦٩,٣٧٣	-	-	٣٦٩,٣٧٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٦٣,٦٧٧,٤٥٥	٦٣,٦٧٧,٤٥٥
إجمالي الموجودات	٣٦٩,٣٧٣	-	٦٣,٦٧٧,٤٥٥	٦٤,٠٤٦,٨٢٨
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٢٤,٣٧٤	-	-	١٢٤,٣٧٤
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٥٩,٠٧٦	-	-	٢٥٩,٠٧٦
إجمالي المطلوبات	٣٨٣,٤٥٠	-	-	٣٨٣,٤٥٠

٨. الأحداث اللاحقة

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 متقلبًا 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 حاليًا، 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 مناسبًا.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩. آخر يوم للتقويم

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

١٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة مدير الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).