

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق أسهم 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

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٤٣٧)



الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ

(١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق أسهم 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
٤٩٠,٥٥٦	٣٢٠,٦٧٧		نقدية وشبه نقدية
٣١,٥٢٦,٧٣٧	٢٩,٠٦١,٦١٦	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٨٢٨	٢,٩٠٣		مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون
<u>٣٢,٠٣٢,١٢١</u>	<u>٢٩,٣٨٥,١٩٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٨,٨٠٧	٦٥,٩٢٩		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٥٥,٤٣٦	٧٧,٨٦٣		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١٣٤,٢٤٣</u>	<u>١٤٣,٧٩٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣١,٨٩٧,٨٧٨	٢٩,٢٤١,٤٠٤		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤٤٥,٢٦٨</u>	<u>٤٠٤,٠٨٢</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٧١,٦٤</u>	<u>٧٢,٣٧</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق أسهم 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 الخسارة غير المحققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		٤	صافي المكسب المحقق من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			دخل توزيعات أرباح
			دخل آخر
(٣,١١٧,٠٧٧)	(٢,٣٠٧,٦٤٩)		إجمالي الدخل / (الخسارة)
١,٧٢٠,٦٨١	٢,٤٤٣,٨٧٠		المصاريف
٧٠٠,٥٣٤	٦٥٧,٨١٧		أتعاب إدارة
٣٢	٢٤		مصاريف أخرى
(٦٩٥,٨٣٠)	٧٩٤,٠٦٢		إجمالي المصاريف
(٤٠٧,٨٤٠)	(٣٣١,٧٨٥)	٥	صافي دخل / (خسارة) الفترة
(٨٦,٤٦٤)	(٨٩,٧٣٨)		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤٩٤,٣٠٤)	(٤٢١,٥٢٣)		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
(١,١٩٠,١٣٤)	٣٧٢,٥٣٩		
-	-		
(١,١٩٠,١٣٤)	٣٧٢,٥٣٩		

صندوق أسهم 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) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٦,٦٢٨,١٠٧	٣١,٨٩٧,٨٧٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١,١٩٠,١٣٤)	٣٧٢,٥٣٩	صافي دخل / (خسارة) الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,١٩٠,١٣٤)	٣٧٢,٥٣٩	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
٥٩٣,٥٢٦ (١,٨٨٨,٧٥٣)	٨٠٨,٧٩٤ (٣,٨٣٧,٨٠٧)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
(١,٢٩٥,٢٢٧)	(٣,٠٢٩,٠١٣)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٤,١٤٢,٧٤٦	٢٩,٢٤١,٤٠٤	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
الوحدات (غير مراجعة)	الوحدات (غير مراجعة)	
٥١٥,٩١٣	٤٤٥,٢٦٨	الوحدات في بداية الفترة
٨,٣٥٧ (٢٦,٠١٠)	١٠,٩٨٨ (٥٢,١٧٤)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
(١٧,٦٥٣)	(٤١,١٨٦)	صافي النقص في معاملات الوحدات
٤٩٨,٢٦٠	٤٠٤,٠٨٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق أسهم 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	
(١,١٩٠,١٣٤)	٣٧٢,٥٣٩	الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناجمة من الأنشطة التشغيلية:
٣,١١٧,٠٧٧ (٧٠٠,٥٣٤)	٢,٣٠٧,٦٤٩ (٦٥٧,٨١٧)	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
١,٢٢٦,٤٠٩	٢,٠٢٢,٣٧١	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٩٠٠,٥٠٣) (٢,٨١٢) -	١٥٧,٤٧٢ ١١,٩٢٥ (١٢,٨٧٨)	النقص / (الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٠٢٨)	٢٢,٤٢٧	النقص / (الزيادة) في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة النقص في أتعاب إدارة مستحقة الدفع الزيادة / (النقص) في المصاريف مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى
٣١٦,٠٦٦ ٧٠٠,٥٣٤	٢,٢٠١,٣١٧ ٦٥٧,٨١٧	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية توزيعات أرباح مستلمة
١,٠١٦,٦٠٠	٢,٨٥٩,١٣٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٥٩٣,٥٢٦ (١,٨٨٨,٧٥٣)	٨٠٨,٧٩٤ (٣,٨٣٧,٨٠٧)	متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(١,٢٩٥,٢٢٧)	(٣,٠٢٩,٠١٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٧٨,٦٢٧) ٤١٠,٣٢٧	(١٦٩,٨٧٩) ٤٩٠,٥٥٦	صافي النقص في النقدية وشبه نقدية النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٣١,٧٠٠	٣٢٠,٦٧٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية ("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 زيادة رأس المال على المدى الطويل، من خلال الاستثمار في أسهم القطاع المالي السعودي.

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية (المشار إليها فيما بعد باسم "أمين الحفظ") لتكون أمين الحفظ للصندوق. يتم دفع رسوم خدمات الحفظ من قبل الصندوق.

مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتقديم خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابةً عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠١٩-١-٢٠٠٦ 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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً 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 اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم تطبيق التطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (غير المراجعة)
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)

٣-٣-١ المعايير والتفسيرات 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

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

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير الجديدة التالية والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعززم الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير هام على المبالغ المفصّل عنها.

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 إثباتها 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 المتوقعة. 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 الإيضاحات 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 أسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤. الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، تتكون الاستثمارات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من القطاعات التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب الصناعة)
المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية		
٥,٨١١,٩٨٧	٢٩,٠٦١,٦١٦	٢٣,٢٤٩,٦٢٩	%١٠٠		البنوك
٥,٨١١,٩٨٧	٢٩,٠٦١,٦١٦	٢٣,٢٤٩,٦٢٩	%١٠٠		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب الصناعة)
المكسب غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية		
٨,١١٩,٦٣٦	٣١,٥٢٦,٧٣٧	٢٣,٤٠٧,١٠١	%١٠٠		البنوك
٨,١١٩,٦٣٦	٣١,٥٢٦,٧٣٧	٢٣,٤٠٧,١٠١	%١٠٠		

إن الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من المخاطر التي يتعرض لها الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل ورقة مالية على حدة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
٣١,٥٢٦,٧٣٧ (٢٣,٤٠٧,١٠١)	٢٩,٠٦١,٦١٦ (٢٣,٢٤٩,٦٢٩)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٨,١١٩,٦٣٦ ١٢,٠٠١,٣٣٤	٥,٨١١,٩٨٧ ٨,١١٩,٦٣٦	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
(٣,٨٨١,٦٩٨)	(٢,٣٠٧,٦٤٩)	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
		(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.

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق وإداري الصندوق) ومجلس إدارة 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 أسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (غير المراجعة)
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	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٣٣١,٧٨٥	٤٠٧,٨٤٠	٦٥,٩٢٩	٧٨,٨٠٧
	رسوم إدارية	٥,١٠٥	١٣,٧٩٧	١,٦٦٢	١,٠٨٣
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٣,٩٦٧	٧,١١٨	١١,٩٦٧	٨,٠٠٠

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة الصندوق محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٩٥٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ٠,١٠٪ محسوبة على إجمالي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تتضمن الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ١,١٣٢ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر وحدات).

استثمر الصندوق ٨٢,٠٥٨ وحدة في أسهم البنك السعودي الأول مقابل تكلفة إجمالية قدرها ٢,٤٣٨,٩٣١ ريال سعودي وبقيمة سوقية قدرها ٢,٧٦٥,٣٥٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٤٢,٨٧٤ وحدة في أسهم البنك السعودي الأول مقابل تكلفة إجمالية قدرها ٨,٣٦٤,٤٩٥ ريال سعودي بقيمة 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:

الموجودات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		خلال ١٢ شهراً		بدون تاريخ استحقاق محدد	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإجمالي
نقدية وشبه نقدية	-	-	-	-	٣٢٠,٦٧٧	٣٢٠,٦٧٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	٢٩,٠٦١,٦١٦	٢٩,٠٦١,٦١٦
إجمالي الموجودات	-	-	-	-	٢٩,٣٨٢,٢٩٣	٢٩,٣٨٢,٢٩٣
المطلوبات						
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٦٥,٩٢٩	-	-	-	-	٦٥,٩٢٩
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٧٧,٨٦٣	-	-	-	-	٧٧,٨٦٣
إجمالي المطلوبات	١٤٣,٧٩٢	-	-	-	-	١٤٣,٧٩٢

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٤٩٠,٥٥٦	٤٩٠,٥٥٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣١,٥٢٦,٧٣٧	٣١,٥٢٦,٧٣٧
إجمالي الموجودات	١٤,٢٨٢	-	٣٢,٠١٧,٢٩٣	٣٢,٠١٧,٢٩٣
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٧٨,٨٠٧	-	-	٧٨,٨٠٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٥٥,٤٣٦	-	-	٥٥,٤٣٦
إجمالي المطلوبات	١٣٤,٢٤٣	-	-	١٣٤,٢٤٣

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 / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).