

**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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

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

المركز الرئيسي
اليوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١٠١ 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 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 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. يشمل 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



عبدالعزیز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

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

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٧٨٣,١٥٩	٧٣,٠٠٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٢٥٥,٣٧٠	٢٨,٩٢١,٣٧٨	٤	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون
-	٤,٩١٥		
<u>٢٩,٠٣٨,٥٢٩</u>	<u>٢٨,٩٩٩,٢٩٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦١,٨٠٢	٧٤,٢٦٢	٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٠٩,٦٢٥	١٨٤,٥٣٦		إجمالي المطلوبات
<u>١٧١,٤٢٧</u>	<u>٢٥٨,٧٩٨</u>		
			حقوق الملكية
٢٨,٨٦٧,١٠٢	٢٨,٧٤٠,٤٩٨		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٤٠٦,٧٢٤	٣٨٨,٨٧٣		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٧٠,٩٧</u>	<u>٧٣,٩١</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	إيضاح	
			الدخل
			صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٠٧,٦٤٩)	٨٤٠,٦٥٤	٤	دخل توزيعات أرباح
٦٥٧,٨١٧	٧١٤,٥٦٠		صافي المكسب المحقق من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٤٣,٨٧٠	١٤٢,١٨٥		دخل آخر
٢٤	٤١		إجمالي الدخل
٧٩٤,٠٦٢	١,٦٩٧,٤٤٠		
			المصاريف
			أتعاب إدارة
(٣٣١,٧٨٥)	(٣٣٩,٨١٥)	٥	مصاريف أخرى
(٨٩,٧٣٨)	(١١٢,٧٧١)		
(٤٢١,٥٢٣)	(٤٥٢,٥٨٦)		إجمالي المصاريف
٣٧٢,٥٣٩	١,٢٤٤,٨٥٤		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٧٢,٥٣٩	١,٢٤٤,٨٥٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق أسهم 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	
٣١,٨٩٧,٨٧٨	٢٨,٨٦٧,١٠٢	حقوق الملكية في بداية الفترة
٣٧٢,٥٣٩	١,٢٤٤,٨٥٤	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٧٢,٥٣٩	١,٢٤٤,٨٥٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٠٨,٧٩٤ (٣,٨٣٧,٨٠٧)	٦٧٦,٥٧٩ (٢,٠٤٨,٠٣٧)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
(٣,٠٢٩,٠١٣)	(١,٣٧١,٤٥٨)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٩,٢٤١,٤٠٤	٢٨,٧٤٠,٤٩٨	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:		
الوحدات (غير مراجعة)	الوحدات (غير مراجعة)	
٤٤٥,٢٦٨	٤٠٦,٧٢٤	الوحدات في بداية الفترة
١٠,٩٨٨ (٥٢,١٧٤)	٨,٧٩٦ (٢٦,٦٤٧)	إصدار وحدات خلال الفترة استرداد وحدات خلال الفترة
(٤١,١٨٦)	(١٧,٨٥١)	صافي النقص في معاملات الوحدات
٤٠٤,٠٨٢	٣٨٨,٨٧٣	الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	
٣٧٢,٥٣٩	١,٢٤٤,٨٥٤	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٢,٣٠٧,٦٤٩ (٦٥٧,٨١٧)	(٨٤٠,٦٥٤) (٧١٤,٥٦٠)	التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية النتيجة من الأنشطة التشغيلية: صافي الحركة في (الربح) / الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
٢,٠٢٢,٣٧١	(٣١٠,٣٦٠)	تعديلات رأس المال العامل: النقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الزيادة) / النقص في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الزيادة / (النقص) في أتعاب إدارة مستحقة الدفع الزيادة في المصاريف مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى
١٥٧,٤٧٢ ١١,٩٢٥ (١٢,٨٧٨) ٢٢,٤٢٧	١٧٤,٦٤٦ (٤,٩١٥) ١٢,٤٦٠ ٧٤,٩١١	
٢,٢٠١,٣١٧ ٦٥٧,٨١٧ ٢,٨٥٩,١٣٤	(٥٣,٢٥٨) ٧١٤,٥٦٠ ٦٦١,٣٠٢	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية توزيعات أرباح مستلمة صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨٠٨,٧٩٤ (٣,٨٣٧,٨٠٧)	٦٧٦,٥٧٩ (٢,٠٤٨,٠٣٧)	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٣,٠٢٩,٠١٣)	(١,٣٧١,٤٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٦٩,٨٧٩) ٤٩٠,٥٥٦	(٧١٠,١٥٦) ٧٨٣,١٥٩	صافي النقص في النقدية وشبه نقدية النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٢٠,٦٧٧	٧٣,٠٠٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق أسهم 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 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.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي.

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

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشرًا 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 $\frac{1}{2}$.

صندوق الأول للاستثمار للأسهم السعودية للدخل (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

٣-٣ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية المفعول

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	

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

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.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكتسب غير المحقق	الاستثمارات في الأسهم (حسب الصناعة)
١٠٠٪	٢٣,٥٦٦,٦٩١	٢٨,٢٥٥,٣٧٠	٤,٦٨٨,٦٧٩	البنوك
١٠٠٪	٢٣,٥٦٦,٦٩١	٢٨,٢٥٥,٣٧٠	٤,٦٨٨,٦٧٩	

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

٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق وإدارى 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 (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 (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
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	٢٩٥,٤٩٢	٢٨٨,٥٠٩	٦١,٨٠٢
	رسوم إدارية	٤,٥٤٦	٤,٤٣٩	٢,٤٩٦
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٣,٩٦٧	١٦,٠٠٠
البنك السعودي الأول (الشركة)	النقدية وشبه النقدية	-	-	-
الأم لمدير الصندوق		-	-	-

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 ٢٠٢٦ ١,٠٩٠,٧٤ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٠٩١,٦٥).

استثمر الصندوق ٨١,٧٨٦ وحدة في أسهم البنك السعودي الأول مقابل تكلفة إجمالية قدرها ٢,٤٣٠,٨٤٦ ريال سعودي وبقيمة سوقية قدرها ٢,٦٤٦,٥٩٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٨٢,٠٥٨ وحدة في أسهم البنك السعودي الأول مقابل تكلفة إجمالية قدرها ٢,٤٣٨,٩٣١ ريال سعودي بقيمة سوقية قدرها ٢,٦٥٧,٠٣٨ ريال سعودي 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.

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 شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١٢ شهراً	١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٧٣,٠٠٣	-	٧٣,٠٠٣	٧٣,٠٠٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٢٨,٩٢١,٣٧٨	٢٨,٩٢١,٣٧٨
مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون	٤,٩١٥	-	٤,٩١٥	٤,٩١٥
إجمالي الموجودات	٧٧,٩١٨	-	٢٨,٩٩٤,٣٨١	٢٨,٩٩٩,٢٩٦
المطلوبات				
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٨٤,٥٣٦	-	-	١٨٤,٥٣٦
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٧٤,٢٦٢	-	-	٧٤,٢٦٢
إجمالي المطلوبات	٢٥٨,٧٩٨	-	-	٢٥٨,٧٩٨

صندوق أسهم 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 (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٧٨٣,١٥٩	-	-	٧٨٣,١٥٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٢٨,٢٥٥,٣٧٠	٢٨,٢٥٥,٣٧٠
إجمالي الموجودات	٧٨٣,١٥٩	-	٢٨,٢٥٥,٣٧٠	٢٩,٠٣٨,٥٢٩
المطلوبات				
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٠٩,٦٢٥	-	-	١٠٩,٦٢٥
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٦١,٨٠٢	-	-	٦١,٨٠٢
إجمالي المطلوبات	١٧١,٤٢٧	-	-	١٧١,٤٢٧

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 الجيوسياسي.

قام مدير الصندوق بتقييم التأثيرات المحتملة للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على عملياته والوضع المالي والأداء الخاص به. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، 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 مناسباً.

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة 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).