

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 ٢٠٢٣

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
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 ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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 أقل نطاقاً إلى حد كبير 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



فهد محمد الطعيبي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ
(٩ أغسطس ٢٠٢٣ م)

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح | |
|---|--|-------|---|
| | | | الموجودات |
| | | | نقدية وشبه نقدية |
| ١,٣٦٠,٤٠٢ | ١,٤٦٤,٢٩٠ | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١١١,٩٨٢,٧٠٧ | ١٠٢,٣٣٥,٠٣٩ | ٤ | مدينون ودفعات مقدمة |
| ٧ | ٩ | | |
| <u>١١٣,٣٤٣,١١٦</u> | <u>١٠٣,٧٩٩,٣٣٨</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| | | | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ٢٤١,٦٩٧ | ١٦٧,٠٦٤ | ٥ | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| ٢١٧,٨٧٦ | ٢٩٣,٥٧٩ | | |
| <u>٤٥٩,٥٧٣</u> | <u>٤٦٠,٦٤٣</u> | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١١٢,٨٨٣,٥٤٣ | ١٠٣,٣٣٨,٦٩٥ | | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد |
| <u>١١٣,٣٤٣,١١٦</u> | <u>١٠٣,٧٩٩,٣٣٨</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | وحدات مصدره قابلة للاسترداد |
| ٣,٣٦٣,٣٨٩ | ٣,١٤٤,٨٧١ | | |
| <u>٣٣,٥٦</u> | <u>٣٢,٨٦</u> | | صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي | إيضاح | |
|--------------------------------|--------------------------------|-------|---|
| | | | الدخل |
| | | | صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٦٠٤,١٣٨ | (٣,٥٦٠,٨٥٣) | | صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٤,٣١٣,٢٥٩ | ٢٥٧,٤٧١ | | دخل توزيعات أرباح |
| ١,٢٩٩,٣٨٥ | ١,٧٥٠,٨٤١ | | |
| <u>١٦,٢١٦,٧٨٢</u> | <u>(١,٥٥٢,٥٤١)</u> | | إجمالي (الخسارة) / الدخل |
| | | | المصاريف |
| ١,٢٩٩,١٩٠ | ١,٠٠٩,١١٥ | ٥ | أتعاب إدارة |
| ١٢٢,٥٨٧ | ١٠٣,٠٦٩ | | مصاريف أخرى |
| <u>١,٤٢١,٧٧٧</u> | <u>١,١١٢,١٨٤</u> | | إجمالي المصاريف |
| ١٤,٧٩٥,٠٠٥ | (٢,٦٦٤,٧٢٥) | | صافي (خسارة) / دخل الفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| <u>١٤,٧٩٥,٠٠٥</u> | <u>(٢,٦٦٤,٧٢٥)</u> | | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|-------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠٤,٠٠٤,١٨٩ | ١١٢,٨٨٣,٥٤٣ | حقوق الملكية في بداية الفترة |
| ١٤,٧٩٥,٠٠٥ | (٢,٦٦٤,٧٢٥) | صافي (خسارة) / دخل الفترة |
| - | - | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ١٤,٧٩٥,٠٠٥ | (٢,٦٦٤,٧٢٥) | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة |
| ٢٧,٦٦٢,٢٨١ | ١,٢٠٩,٦٧٣ | وحدات مصدره خلال الفترة |
| (١٢,٣٣٣,٠٦٩) | (٨,٠٨٩,٧٩٦) | وحدات مستردة خلال الفترة |
| ١٥,٣٢٩,٢١٢ | (٦,٨٨٠,١٢٣) | صافي التغيرات من معاملات الوحدات |
| ١٣٤,١٢٨,٤٠٦ | ١٠٣,٣٣٨,٦٩٥ | حقوق الملكية في نهاية الفترة |

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

| | | |
|-----------|-----------|--------------------------|
| ٣,٢٠٣,٣٤٩ | ٣,٣٦٣,٣٨٩ | الوحدات في بداية الفترة |
| ٦٧٣,٧٤٤ | ٣٧,٤٠٣ | وحدات مصدره خلال الفترة |
| (٣١٥,٠٩١) | (٢٥٥,٩٢١) | وحدات مستردة خلال الفترة |
| ٣٥٨,٦٥٣ | (٢١٨,٥١٨) | صافي التغيرات في الوحدات |
| ٣,٥٦٢,٠٠٢ | ٣,١٤٤,٨٧١ | الوحدات في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---|-------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٤,٧٩٥,٠٠٥ | (٢,٦٦٤,٧٢٥) | الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) / دخل الفترة |
| التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: | | |
| (٦٠٤,١٣٨) | ٣,٥٦٠,٨٥٣ | صافي الحركة في الخسارة غير المحققة / (المكسب) عن الموجودات المالية بالقيمة |
| (١,٢٩٩,٣٨٥) | (١,٧٥٠,٨٤١) | العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح |
| التعديلات على رأس المال العامل: | | |
| (٢٩,٣٤١,٦٧٧) | ٦,٠٨٦,٨١٥ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٩٦٣,٠٢٧) | - | مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة |
| (٢٠٣,٤٢٥) | - | توزيعات أرباح مدينة |
| (٣,٦٠٣) | (٢) | مدينون آخرون |
| (٧,٨١٧) | (٧٤,٦٣٣) | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| (٦٣,٢٤٥) | ٧٥,٧٠٣ | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| (١٧,٦٩١,٣١٢) | ٥,٢٣٣,١٧٠ | التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات |
| ١,٢٩٩,٣٨٥ | ١,٧٥٠,٨٤١ | توزيعات أرباح مستلمة |
| (١٦,٣٩١,٩٢٧) | ٦,٩٨٤,٠١١ | صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| الأنشطة التمويلية | | |
| ٢٧,٦٦٢,٢٨١ | ١,٢٠٩,٦٧٣ | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| (١٢,٣٣٣,٠٦٩) | (٨,٠٨٩,٧٩٦) | سداد الوحدات المستردة |
| ١٥,٣٢٩,٢١٢ | (٦,٨٨٠,١٢٣) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| (١,٠٦٢,٧١٥) | ١٠٣,٨٨٨ | الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية |
| ١,٢٧٨,١٢١ | ١,٣٦٠,٤٠٢ | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| ٢١٥,٤٠٦ | ١,٤٦٤,٢٩٠ | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة |

١- التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الأول للاستثمار العربية السعودية، المركز الرئيسي
الأول للاستثمار، مبنى ٧٢٦٧
شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في محفظة أسهم المؤسسات المالية المدرجة في تداول (سوق المالية السعودية)، بما في ذلك البنوك وشركات الخدمات المالية، وكذلك الاستثمار في البنك السعودي البريطاني ("ساب").

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق الذي يعمل أيضاً بصفته إداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية بصفتها أمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢٢-٢٠ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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 ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة 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.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير

١-٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتناهى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يرقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه القوائم المالية.

| المعايير والتفسيرات أو التعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|---|--|--|
| التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١)، وقائمة الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) | تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ | يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي سمح سابقاً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) شكل جوهرى طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ |
| التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة | تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ |

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

| المعايير والتفسيرات أو التعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|--|--|--|
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات | توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام. | مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤ |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات | المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات تعدل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل للائتمان للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) | البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشريكه أو المشاريع المشتركة | متاح للاختباري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |
| التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير | يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ |

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 تقويم للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

| المكسب غير المحقق، صافي ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | النسبة المئوية للقيمة التكلفة السوقية ريال سعودي | النسبة المئوية للقيمة السوقية | الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع) |
|------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|------------------------------------|
| ٨,٤٢٨,٥٣٩ | ٩٩,٨١٣,٧٢٤ | ٩١,٣٨٥,١٨٥ | %٩٧,٧٦ | البنوك |
| ٤٢٩,٢٤٠ | ٢,٥٢١,٣١٥ | ٢,٠٩٢,٠٧٥ | %٢,٢٤ | الأدوات المالية المتنوعة |
| ٨,٨٥٧,٧٧٩ | ١٠٢,٣٣٥,٠٣٩ | ٩٣,٤٧٧,٢٦٠ | %١٠٠,٠٠ | الإجمالي |

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

| المكسب غير المحقق، صافي ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | النسبة المئوية للقيمة التكلفة السوقية ريال سعودي | النسبة المئوية للقيمة السوقية | الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع) |
|------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|------------------------------------|
| ١٢,٠٧٨,٠٥٠ | ١٠٩,٥٠١,٠١٦ | ٩٧,٤٢٢,٩٦٦ | %٩٧,٨ | البنوك |
| ٣٤٠,٥٨٢ | ٢,٤٨١,٦٩١ | ٢,١٤١,١٠٩ | %٢,٢ | الأدوات المالية المتنوعة |
| ١٢,٤١٨,٦٣٢ | ١١١,٩٨٢,٧٠٧ | ٩٩,٥٦٤,٠٧٥ | %١٠٠ | الإجمالي |

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة الأول للاستثمار (بصفتها مدير الصندوق، ومجلس إدارة والإداري في الصندوق)، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفته مساهم هام لمدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات الصلة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ووافق عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

خلال الفترة / السنة، قام الصندوق بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية:

| الجهة ذات العلاقة | مبلغ المعاملات | | | | طبيعة المعاملات |
|---|------------------|------------|------------|------------|---|
| | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٢ | |
| | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | الرصيد |
| شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق) | ١,٠٠٩,١١٥ | ١,٢٩٩,١٩٠ | ١٦٧,٠٦٤ | ٢٤١,٦٩٧ | أتعاب إدارة الصندوق (شامل ضريبة القيمة المضافة) |
| رسوم إدارية | ٢٩,٦٨٠ | ٣٨,٢١١ | ٥,٣٣٢ | ٥,٨٢٣ | |
| أتعاب أعضاء مجلس الإدارة | ٩,٩١٨ | ٩,٨٦٣ | ٣٤,٤٥٧ | ٢٤,٥٤٠ | |
| نقدية وشبه نقدية | - | - | - | - | |
| البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق) | نقدية وشبه نقدية | - | - | ٢١١,٤٠٠ | |

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة على الصندوق في كل يوم تقويم بمعدل ١,٧٠٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠٢٢: ١,٧٠٪ من صافي قيمة الموجودات) حسب شروط وأحكام الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على لا شيء وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦١٤,٢٦ وحدة).

استثمر الصندوق ٢٦١,٧٧٨ وحدة في أسهم ساب مقابل تكلفة إجمالية قدرها ٨,٩٨٦,٠٢٤ ريال سعودي وقيمة سوقية قدرها ٩,٩٨٦,٨٣٠,٧٠ ريال سعودي كما بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢٨٥,٨٣٨ سهم في أسهم ساب مقابل تكلفة إجمالية قدرها ٩,٧٣٢,٦٧٦ ريال سعودي بقيمة سوقية قدرها ١١,١٣٣,٣٩٠,١٠ ريال سعودي كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

إن البنك السعودي البريطاني ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً إلى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً.

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 كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. 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 الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

| | | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | |
|--|------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| | الإجمالي ريال سعودي | خلال ١٢ شهراً ريال سعودي | بعد ١٢ شهراً ريال سعودي |
| الموجودات | | | |
| تقديية وشبه نقدية | ١,٤٦٤,٢٩٠ | - | ١,٤٦٤,٢٩٠ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ١٠٢,٣٣٥,٠٣٩ | - | ١٠٢,٣٣٥,٠٣٩ |
| مدينون ودفعات مقدمة | ٩ | - | ٩ |
| إجمالي الموجودات | ١٠٣,٧٩٩,٣٣٨ | - | ١٠٣,٧٩٩,٣٣٨ |
| المطلوبات | | | |
| أتعاب إدارة مستحقة الدفع | ١٦٧,٠٦٤ | - | ١٦٧,٠٦٤ |
| مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون | ٢٩٣,٥٧٩ | - | ٢٩٣,٥٧٩ |
| إجمالي المطلوبات | ٤٦٠,٦٤٣ | - | ٤٦٠,٦٤٣ |

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

| الإجمالي ريال سعودي | بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي | خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|
| | | | الموجودات |
| ١,٣٦٠,٤٠٢ | - | ١,٣٦٠,٤٠٢ | نقدية وشبه نقدية |
| ١١١,٩٨٢,٧٠٧ | - | ١١١,٩٨٢,٧٠٧ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧ | - | ٧ | مدينون ودفعات مقدمة |
| ١١٣,٣٤٣,١١٦ | - | ١١٣,٣٤٣,١١٦ | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٢٤١,٦٩٧ | - | ٢٤١,٦٩٧ | أتعاب إدارة مستحقة الدفع |
| ٢١٧,٨٧٦ | - | ٢١٧,٨٧٦ | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| ٤٥٩,٥٧٣ | - | ٤٥٩,٥٧٣ | إجمالي المطلوبات |

٨- آخر يوم للتقويم
كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٩- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي
بعد تاريخ التقرير المالي، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تمت الموافقة على التحديث الأخير من قبل هيئة السوق المالية في ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣م).
علاوة على ذلك، أعلن مدير الصندوق عن تغييرات في مجلس الإدارة في ٥ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م).

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة
تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٣م).