

**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 ٢٠٢٤

السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢
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 صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات 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) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٤م)

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٣,١٠٤,٠٦١	٨٤١,٦٥٦		
٨٢,١٢١,٠٣٤	٧٦,٤١١,١٠٨	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥,٢٢٥,٠٩٥	٧٧,٢٥٢,٧٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
		٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٥١,١٣٩	١٣٢,٢٦٧		مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٥٩,٣٢٥	١٥٨,٥٢١		إجمالي المطلوبات
٣١٠,٤٦٤	٢٩٠,٧٨٨		
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٨٤,٩١٤,٦٣١	٧٦,٩٦١,٩٧٦		
٨٥,٢٢٥,٠٩٥	٧٧,٢٥٢,٧٦٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدره قابلة للاسترداد
٢,٤٥٩,٤٠٠	٢,٢٨٢,٦٦٦		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
٣٤,٥٣	٣٣,٧٢		

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح
		الدخل
		صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٥٦٠,٨٥٣)	(٣,٧٢٨,٧٥٦)	صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٧,٤٧١	١,٤٢٤,٧٥٢	دخل توزيعات أرباح
١,٧٥٠,٨٤١	١,٥٨٦,٣٨٢	إجمالي (الخسارة) / الدخل
<u>(١,٥٥٢,٥٤١)</u>	<u>(٧١٧,٦٢٢)</u>	
		المصاريف
		أتعاب إدارة
١,٠٠٩,١١٥	٨٠٢,٠١٨	٥
١٠٣,٠٦٩	١٣٥,٦٦٩	
<u>١,١١٢,١٨٤</u>	<u>٩٣٧,٦٨٧</u>	
(٢,٦٦٤,٧٢٥)	(١,٦٥٥,٣٠٩)	صافي الخسارة للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(٢,٦٦٤,٧٢٥)</u>	<u>(١,٦٥٥,٣٠٩)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٨٨٣,٥٤٣	٨٤,٩١٤,٦٣١	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٢,٦٦٤,٧٢٥)	(١,٦٥٥,٣٠٩)	صافي (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٦٦٤,٧٢٥)	(١,٦٥٥,٣٠٩)	إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة
١,٢٠٩,٦٧٣	٧٥٢,٥٣٩	إصدار وحدات خلال الفترة
(٨,٠٨٩,٧٩٦)	(٧,٠٤٩,٨٨٥)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٦,٨٨٠,١٢٣)	(٦,٢٩٧,٣٤٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٠٣,٣٣٨,٦٩٥	٧٦,٩٦١,٩٧٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٣,٣٦٣,٣٨٩	٢,٤٥٩,٤٠٠	الوحدات في بداية الفترة
٣٧,٤٠٣	٢١,٧٢٣	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٥٥,٩٢١)	(١٩٨,٤٥٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢١٨,٥١٨)	(١٧٦,٧٣٤)	صافي التغيرات في الوحدات
٣,١٤٤,٨٧١	٢,٢٨٢,٦٦٦	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٦٦٤,٧٢٥)	(١,٦٥٥,٣٠٩)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) للفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>
		صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٦٠,٨٥٣	٣,٧٢٨,٧٥٦	دخل توزيعات أرباح
(١,٧٥٠,٨٤١)	(١,٥٨٦,٣٨٢)	
(٨٥٤,٧١٣)	٤٨٧,٠٦٥	
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
٦,٠٨٦,٨١٥	١,٩٨١,١٧٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢)	-	مدينون آخرون
(٧٤,٦٣٣)	(١٨,٨٧٢)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧٥,٧٠٣	(٨٠٤)	مصاريق مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥,٢٣٣,١٧٠	٢,٤٤٨,٥٥٩	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
١,٧٥٠,٨٤١	١,٥٨٦,٣٨٢	توزيعات الأرباح المستلمة
٦,٩٨٤,٠١١	٤,٠٣٤,٩٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١,٢٠٩,٦٧٣	٧٥٢,٥٣٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٨,٠٨٩,٧٩٦)	(٧,٠٤٩,٨٨٥)	سداد الوحدات المستردة
(٦,٨٨٠,١٢٣)	(٦,٢٩٧,٣٤٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٠٣,٨٨٨	(٢,٢٦٢,٤٠٥)	(النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٣٦٠,٤٠٢	٣,١٠٤,٠٦١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٤٦٤,٢٩٠	٨٤١,٦٥٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق وهو أيضا المسؤول عن الصندوق ، شركة البلاد المالية هي امين حفظ الصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق و ينعكس في سعر الوحدة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي تنص على المتطلبات التي يتعين اتباعها من قبل جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية والتي تم نشرتها من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتبارًا من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

٣-٣-١ المعايير 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 ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن مطلوبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥	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.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم قابلية الصرف
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المتطلبات المتعلقة ب: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	ينطبق إثبات الربح 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.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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 للكيان 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.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساهمة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركتها الأم بيانات مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) تقليل إفصاحات الشركات التابعة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
البنوك	٦٧,١٨٤,٩٥٣	٧٢,٧١٩,٤٩٤	٥,٥٣٤,٥٤١
الخدمات المالية	٢,٥٢٧,٤٣٣	٣,٦٩١,٦١٤	١,١٦٤,١٨١
الإجمالي	٦٩,٧١٢,٣٨٦	٧٦,٤١١,١٠٨	٦,٦٩٨,٧٢٢
	%٩٦,٣٧		
	%٣,٦٣		
	%١٠٠		

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 ٢٠٢٣ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
البنوك	٦٩,٨٤٦,٦٥٥	٧٩,٩١١,٧٥٠	١٠,٠٦٥,٠٩٥
الخدمات المالية	١,٨٤٦,٩٠٣	٢,٢٠٩,٢٨٤	٣٦٢,٣٨١
الإجمالي	٧١,٦٩٣,٥٥٨	٨٢,١٢١,٠٣٤	١٠,٤٢٧,٤٧٦
	%٩٧,٣		
	%٢,٧		
	%١٠٠		

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 السعودية (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي الأول (المساهم الرئيسي في مدير 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)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٨٠٢,٠١٨	١,٠٠٩,١١٥	١٣٢,٢٦٧	١٥١,١٣٩
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	٢٩,٩٤٨	٢٩,٦٨٠	٦,٤٤١	٨,١٠٧
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨,٢٨٩	٩,٩١٨	٢٦,٨٩٢	١٨,٦٠٣

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية تصل إلى ١,٠٪، محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على صفر وحدات يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٠٤ وحدة) ووحدات تحتفظ بها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق بإجمالي صفر وحدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر وحدات).

استثمر الصندوق ١٩٠,٢٨٤ وحدة في أسهم شركة الأول للاستثمار بتكلفة إجمالية قدرها ٦,٥٥٥,١٥٦ ريال سعودي وبقيمة سوقية قدرها ٧,٢٤٩,٨٢٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢١٤,٦٩٢) سهم في أسهم شركة الأول للاستثمار بتكلفة إجمالية قدرها ٧,٣٧٦,٩٤٠ ريال سعودي وبقيمة سوقية قدرها ٧,٩٩٦,٩٥٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر (٢٠٢٣).

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشرط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً إلى ٢٥,٠٠٠ 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 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 الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

الموجودات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
	خلال ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	بدون تاريخ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٨٤١,٦٥٦	-	-	٨٤١,٦٥٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٧٦,٤١١,١٠٨	٧٦,٤١١,١٠٨
إجمالي الموجودات	٨٤١,٦٥٦	-	٧٦,٤١١,١٠٨	٧٧,٢٥٢,٧٦٤
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٣٢,٢٦٧	-	-	١٣٢,٢٦٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٥٨,٥٢١	-	-	١٥٨,٥٢١
إجمالي المطلوبات	٢٩٠,٧٨٨	-	-	٢٩٠,٧٨٨

صندوق الأول للاستثمار لأسهم المؤسسات المالية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
	استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	
٣,١٠٤,٠٦١	-	-	٣,١٠٤,٠٦١
٨٢,١٢١,٠٣٤	٨٢,١٢١,٠٣٤	-	-
٨٥,٢٢٥,٠٩٥	٨٢,١٢١,٠٣٤	-	٣,١٠٤,٠٦١
الموجودات			
تقديية وشبه نقدية			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع			
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون			
إجمالي المطلوبات			
١٥١,١٣٩	-	-	١٥١,١٣٩
١٥٩,٣٢٥	-	-	١٥٩,٣٢٥
٣١٠,٤٦٤	-	-	٣١٠,٤٦٤

٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).