

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية

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

EY
بني عالمياً
أفضل للعمل

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 ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، 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 نبيد رأي مراجعة.

أمور أخرى

تم فحص القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م). علاوةً على ذلك، تمت مراجعة القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر والذي أبدى استنتاج مراجعة غير معدل حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).

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 الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٤١٠,٣٢٧	١٣١,٧٠٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٣٢٩,٢٣٩	٣٤,١١٢,٦٦٥	٤	مدينون ودفعات مقدمة
-	٢,٨١٢		إجمالي الموجودات
٣٦,٧٣٩,٥٦٦	٣٤,٢٤٧,١٧٧		
			المطلوبات
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١١,٤٥٩	١٠٤,٤٣١		إجمالي المطلوبات
١١١,٤٥٩	١٠٤,٤٣١		
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٣٦,٦٢٨,١٠٧	٣٤,١٤٢,٧٤٦		الوحدات المصدرة قابلة للاسترداد
٥١٥,٩١٣	٤٩٨,٢٦٠		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
٧١,٠٠	٦٨,٥٢		

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

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح
		الدخل
		صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٢٦٢,٣٦٩)	(٣,١١٧,٠٧٧)	صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٥٩,٥٩١	١,٧٢٠,٦٨١	دخل توزيعات أرباح
٥٩٦,٢٥٤	٧٠٠,٥٣٤	دخل آخر
-	٣٢	إجمالي (الخسارة)
(٤٠٦,٥٢٤)	(٦٩٥,٨٣٠)	
		المصاريف
		أتعاب إدارة
٣٣٨,٢٣٣	٤٠٧,٨٤٠	○
٩٢,٥٠٨	٨٦,٤٦٤	
٣٠,٧٤١	٤٩٤,٣٠٤	
(٨٣٧,٢٦٥)	(١,١٩٠,١٣٤)	إجمالي المصاريف
		صافي (الخسارة) للفترة
-	-	
(٨٣٧,٢٦٥)	(١,١٩٠,١٣٤)	الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٧,٠٣١,٧٠٢	٣٦,٦٢٨,١٠٧	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٨٣٧,٢٦٥)	(١,١٩٠,١٣٤)	صافي الخسارة للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٨٣٧,٢٦٥)	(١,١٩٠,١٣٤)	إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة
-	٥٩٣,٥٢٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٨٢١,٦١٣)	(١,٨٨٨,٧٥٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٨٢١,٦١٣)	(١,٢٩٥,٢٢٧)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٥,٣٧٢,٨٢٤	٣٤,١٤٢,٧٤٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

الوحدات	الوحدات	
٥٣٦,٧٨١	٥١٥,٩١٣	الوحدات في بداية الفترة
-	٨,٣٥٧	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٢,٨٨٣)	(٢٦,٠١٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١٢,٨٨٣)	(١٧,٦٥٣)	صافي النقص في معاملات الوحدات
٥٢٣,٨٩٨	٤٩٨,٢٦٠	الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(٨٣٧,٢٦٥)	(١,١٩٠,١٣٤)	الأنشطة التشغيلية صافي الخسارة للفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢,٢٦٢,٣٦٩	٣,١١٧,٠٧٥	صافي الحركة في (الخسارة) المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٩٦,٢٥٤)	(٧٠٠,٥٣٤)	دخل توزيعات أرباح
٨٢٨,٨٥٠	١,٢٢٦,٤٠٩	
(٤٢٦,٤٢٠)	(٩٠٠,٥٠٣)	التعديلات على رأس المال العامل:
١٤,٩٥٠	(٢,٨١٢)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدينون ودفعات مقدمة
(٣٥,٣٩٥)	(٧,٠٢٨)	النقص في المصاريف مستحقة الدفع والدائنين الآخرين
٣٨١,٩٨٥	٣١٦,٠٦٦	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٩٦,٢٥٤	٧٠٠,٥٣٤	توزيعات الأرباح المستلمة
٩٧٨,٢٣٩	١,٠١٦,٦٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	٥٩٣,٥٢٦	الأنشطة التمويلية
(٨٢١,٦١٣)	(١,٨٨٨,٧٥٣)	متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٨٢١,٦١٣)	(١,٢٩٥,٢٢٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٥٦,٦٢٦	(٢٧٨,٦٢٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٨٣,٩٠٧	٤١٠,٣٢٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧٤٠,٥٣٣	١٣١,٧٠٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 الصناعي 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 لتوفير خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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 ٢٠٠٦ م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

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 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 ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً 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 أسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

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
الفترات 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
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة لمجلس 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
الفترات 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 أسهم المؤسسات المالية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (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
الفترة 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
الفترة 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 إثباتها 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
الفترة 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 والأفصاح في القوائم المالية
١ الفترة 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 أسهم المؤسسات المالية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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:

النسبة المئوية للقيمة السوقية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		القيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم
	المكسب غير المحقق / (الخسارة)	التكلفة		
				البنوك
٢٠,٠٤	٣,٢٥٧,٤٩٤	٣,٥٧٧,٣٨٦	٦,٨٣٤,٨٨٠	مصرف الراجحي
١٧,٠٢	٨٦٥,٧٠٠	٤,٩٣٨,٦١٤	٥,٨٠٤,٣١٤	البنك الوطني السعودي
٩,٦٢	١,٦٩٣,٤٨٨	١,٥٨٨,٠٩١	٣,٢٨١,٥٧٩	مصرف الإنماء
٩,٥٢	٨٥٥,٢٢٧	٢,٣٩٢,٨٧٤	٣,٢٤٨,١٠١	البنك السعودي الأول
٩,١٣	٩٧٦,٣٨٨	٢,١٣٨,١٨٥	٣,١١٤,٥٧٣	بنك البلاد
٨,٨٠	١,٠١٣,٢٨١	١,٩٩٠,٢٠١	٣,٠٠٣,٤٨٢	بنك الرياض
٨,٧٧	٣٤٢,٨٥٣	٢,٦٤٨,٠٧٠	٢,٩٩٠,٩٢٣	البنك العربي الوطني
٨,١٥	(٣١,٩٦٠)	٢,٨١٢,٣٤٦	٢,٧٨٠,٣٨٦	البنك السعودي الفرنسي
٧,٨٣	(١٦٤,٦٦٥)	٢,٨٣٧,٠٢٧	٢,٦٧٢,٣٦٢	البنك السعودي الأول
١,١٢	٧٦,٤٥٣	٣٠٥,٦١٢	٣٨٢,٠٦٥	بنك الجزيرة
١٠٠,٠٠	٨,٨٨٤,٢٥٩	٢٥,٢٢٨,٤٠٦	٣٤,١١٢,٦٦٥	

النسبة المئوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		القيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم
	المكسب غير المحقق / (الخسارة)	التكلفة		
				البنوك
١٩,٦٤	١,٦٤٧,٣٠٢	٥,٤٨٧,٦٨١	٧,١٣٤,٩٨٣	البنك الوطني السعودي
١٩,٦٢	٤,٠٤٦,٣٥٩	٣,٠٧٩,٦٨٤	٧,١٢٦,٠٤٣	مصرف الراجحي
١٠,٣١	١,٠٠١,٣١٧	٢,٧٤٢,٨٦٢	٣,٧٤٤,١٧٩	البنك السعودي الأول
٩,٧٩	١,٨٢٥,٥٨٣	١,٧٣١,٣٣٨	٣,٥٥٦,٩٢١	مصرف الإنماء
٩,٤٣	٤٠٧,٨٠١	٣,٠١٨,٠٧٩	٣,٤٢٥,٨٨٠	البنك السعودي الفرنسي
٨,٩٤	١٧٧,٦٥٥	٣,٠٧١,٥٩٩	٣,٢٤٩,٢٥٤	البنك العربي الوطني
٨,١٢	١,٤٢٠,٥٣٨	١,٥٢٩,٨٣٩	٢,٩٥٠,٣٧٧	بنك الرياض
٧,٤٧	١,٥٦٨,٧٧١	١,١٤٣,٢٣١	٢,٧١٢,٠٠٢	بنك البلاد
٤,٨٣	(١٧٥,٤٩٦)	١,٩٣١,٣٣٥	١,٧٥٥,٨٣٩	البنك السعودي الأول
١,٨٥	٨١,٥٠٦	٥٩٢,٢٥٥	٦٧٣,٧٦١	بنك الجزيرة
١٠٠,٠٠	١٢,٠٠١,٣٣٦	٢٤,٣٢٧,٩٠٣	٣٦,٣٢٩,٢٣٩	

تتم جميع استثمارات الصندوق في المملكة العربية السعودية.

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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)	٤٠٧,٨٤٠	٣٣٨,٢٣٣	٦٨,١٩٣	٦٩,٧٢٤
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	١٣,٧٩٧	-	٢,٤٤٨	٢,٨٠١
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة نقدية وشبه نقدية	٧,١١٨	٢,٨٣٤	٤,٢٦٣	٥,٧٥١
				١,٠٦٨	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل قدره ١,٩٥٪ سنويًا.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما مجموعه ٧٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٩٦ وحدة)

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقًا لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ رسوم أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حاليًا ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وبعد أقصى اجتماعين سنويًا لكل عضو، ويتم دفعها بالتساوي من قبل جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة. وبالإضافة إلى ذلك، يقوم الصندوق بدفع مبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي لكل مدير مستقل سنويًا.

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 ونظرًا 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:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		خلال ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	بدون تاريخ	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	استحقاق محدد	ريال سعودي
الموجودات					
	نقدية وشبه نقدية	١٣١,٧٠٠	-	-	١٣١,٧٠٠
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣٤,١١٢,٦٦٥	٣٤,١١٢,٦٦٥
	مدينون ودفعات مقدمة	٢,٨١٣	-	-	٢,٨١٣
	إجمالي الموجودات	١٣٤,٥١٣	-	٣٤,١١٢,٦٦٥	٣٤,٢٤٧,١٧٨
المطلوبات					
	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٠٤,٤٣١	-	-	١٠٤,٤٣١
	إجمالي المطلوبات	١٠٤,٤٣١	-	-	١٠٤,٤٣١

صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

بدون تاريخ الإجمالي ريال سعودي	استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
الموجودات				
٤١٠,٣٢٧	-	-	٤١٠,٣٢٧	نقدية وشبه نقدية
٣٦,٣٢٩,٢٣٩	٣٦,٣٢٩,٢٣٩	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٦,٧٣٩,٥٦٦</u>	<u>٣٦,٣٢٩,٢٣٩</u>	<u>-</u>	<u>٤١٠,٣٢٧</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
١١١,٤٥٩	-	-	١١١,٤٥٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١١١,٤٥٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١١١,٤٥٩</u>	إجمالي المطلوبات

٨ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقيل 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 تقييم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٠ - 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 ٢٠٢٤م).