

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 لمؤشر الأسهم العالمية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية ("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 الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١٦,٧٨٧	٥٢,٦٢٦	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٧٢٩,١٥٣	٤٤,٢٣٠,٦٥٧		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
١٢٠,٠٠٠	-		مدينون ودفعات مقدمة
٨,٢٧١	٦,٩٢١		إجمالي الموجودات
٤١,٨٧٤,٢١١	٤٤,٢٩٠,٢٠٤		
			المطلوبات
		٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦٣,٨٩٢	١٣١,١٦٩		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٤٥,٨٦٢	٢٧,٢٠٥		إجمالي المطلوبات
٢٠٩,٧٥٤	١٥٨,٣٧٤		
			حقوق الملكية
٤١,٦٦٤,٤٥٧	٤٤,١٣١,٨٣٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٧٣٥,٥٥٢	٨٠٠,٧٠٠		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٥٦,٦٤	٥٥,١٢		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الدخل
			صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٠٤,٨٥٢	(٣٩١,٤٦٨)	٤	صافي المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥١٠,٩٧٤	١,٧١٩,٩٦٥		مكسب / (خسارة) تحويل عملات، صافي
(١٩٠)	٣٨٦		إجمالي الدخل
<u>٦,٩١٥,٦٣٦</u>	<u>١,٣٢٨,٨٨٣</u>		
			المصاريف
٣٣٥,١٨١	٣٧٣,٦٣٤	٥	أتعاب إدارة
٥٨,٥٢٢	٤٨,٨٩٦		مصاريف أخرى
<u>٣٩٣,٧٠٣</u>	<u>٤٢٢,٥٣٠</u>		إجمالي المصاريف
<u>٦,٥٢١,٩٣٣</u>	<u>٩٠٦,٣٥٣</u>		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u><u>٦,٥٢١,٩٣٣</u></u>	<u><u>٩٠٦,٣٥٣</u></u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مراجعة)
دولار أمريكي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)
دولار أمريكي

٣٤,٩٩٢,١٣٦

٤٤,١٣١,٨٣٠

حقوق الملكية في بداية الفترة

٦,٥٢١,٩٣٣	٩٠٦,٣٥٣
-	-

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

٦,٥٢١,٩٣٣

٩٠٦,٣٥٣

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٦,٠٠١,٦٨٤	١,٢٥٨,٤٢٨
(٤,٢٣٥,٥٢٠)	(٤,٦٣٢,١٥٤)

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة

١,٧٦٦,١٦٤

(٣,٣٧٣,٧٢٦)

٤٣,٢٨٠,٢٣٣

٤١,٦٦٤,٤٥٧

صافي التغيرات من معاملات الوحدات
حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات
(غير مراجعة)

الوحدات
(غير مراجعة)

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٧٩١,٦٨١

٨٠٠,٧٠٠

الوحدات في بداية الفترة

١٢١,٨٨٩	٢٢,٨٠٤
(٨٨,٥٤٨)	(٨٧,٩٥٢)

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة

٣٣,٣٤١

(٦٥,١٤٨)

٨٢٥,٠٢٢

٧٣٥,٥٥٢

صافي التغيرات في الوحدات
الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٦,٥٢١,٩٣٣	٩٠٦,٣٥٣	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٤,٤٠٤,٨٥٢)	٣٩١,٤٦٨	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة / (المكسب) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		تعديلات رأس المال العامل:
(٣,٨٤١,٤٥٤)	٢,١١٠,٠٣٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٢٠,٠٠٠)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
١٠٠,٥١٧	١,٣٥١	مدينون ودفعات مقدمة
١٢,٤٥٤	(٦٧,٢٧٧)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦,٣٨٢	٢,٢٦١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١,٦٠٥,٠٢٠)	٣,٢٢٤,١٩٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٦,٠٠١,٦٨٤	١,٢٥٥,٧٢٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٢٣٥,٥٢٠)	(٤,٥١٥,٧٥٨)	سداد الوحدات المستردة
١,٧٦٦,١٦٤	(٣,٢٦٠,٠٣١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
١٦١,١٤٤	(٣٥,٨٣٩)	(النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٧,٠٦٠	٥٢,٦٢٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٨٨,٢٠٤	١٦,٧٨٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

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

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق مغذي 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 هذا الصندوق إلى زيادة رأس المال من خلال الاستثمار في الأسهم العالمية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ 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 بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

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 المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
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 والتعديلات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير هام على المبالغ المفصح 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

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

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

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيير 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 اثباتها 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 المتوقفة. 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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

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

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم لنهاية الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق، صافي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٠٪	٢٤,١٩٩,٥٢٢	٤١,٧٢٩,١٥٣	١٧,٥٢٩,٦٣١
١٠٠٪	٢٤,١٩٩,٥٢٢	٤١,٧٢٩,١٥٣	١٧,٥٢٩,٦٣١

الاستثمارات في الأسهم

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة Z) التابع لصناديق إتش إس بي سي الإسلامية (جهة منتسبة) الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق، صافي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٠٪	٢٦,٣٠٩,٥٥٨	٤٤,٢٣٠,٦٥٧	١٧,٩٢١,٠٩٩
١٠٠٪	٢٦,٣٠٩,٥٥٨	٤٤,٢٣٠,٦٥٧	١٧,٩٢١,٠٩٩

الاستثمارات في الأسهم

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة Z) التابع لصناديق إتش إس بي سي الإسلامية (جهة منتسبة) الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
دولار أمريكي

٤١,٧٢٩,١٥٣	٤٤,٢٣٠,٦٥٧
(٢٤,١٩٩,٥٢٢)	(٢٦,٣٠٩,٥٥٨)
١٧,٥٢٩,٦٣١	١٧,٩٢١,٠٩٩
١٧,٩٢١,٠٩٩	١١,٦٦٥,٧٢٩
(٣٩١,٤٦٨)	٦,٢٥٥,٣٧٠

القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(الخسارة) / المكسب غير المحقق للفترة / السنة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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.

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

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٤ دولار أمريكي	الرصيد ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٤ دولار أمريكي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٣٧٣,٦٣٤	٣٣٥,١٨١	٦٣,٨٩٢	١٣١,١٦٩
مدير الصندوق	رسوم إدارية	٢١,٦٩٥	١٩,٤٦٣	١,٧٨٩	٣,٦٢١
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٣١	٢,٢١٠	٦,٤٣٦	٤,٦٠٥
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	النقدية وشبه النقدية			٢,٨١٣	١٣,٧٠٤

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٥٥٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ١٠,٧٠٧,٣٢ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٠٣٤,٢٧ وحدة) والوحدات التي تحتفظ بها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق بإجمالي ٥٤٢,٢٢٤,٢١ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٩٧,٢٠١,٢١ وحدة).

(أ) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

إن الاستثمارات من قبل صناديق أخرى في صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية مبينة أدناه:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٤ دولار أمريكي	الرصيد ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٤ دولار أمريكي
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي	(٢٧٣,٤٤٦)	-	٢,٣٥٣,٣٨١	٢,٥٧٢,٨٠٨
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي	(١,٣٥٥,٢٤٠)	(٨٣٧,٩٨٨)	١٤,٣٠٥,٥٣١	١٥,٣٢١,٨٣٥
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي	(١,٣٠٠,٦٢٦)	١,٥٥٣,٣٩٦	١٤,٠٥٤,٧٢٧	١٥,٠٢١,٢٩٦

ويتضمن الرصيد في تاريخ التقارير أيضاً الحركات الناتجة عن تعديلات القيمة العادلة.

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢ 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 السنة 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 ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
نقدية وشبه نقدية	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	-	-	١٦,٧٨٧	١٦,٧٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤١,٧٢٩,١٥٣	٤١,٧٢٩,١٥٣
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠
مدينون ودفعات مقدمة	٢٨,٢٧١	-	-	٢٨,٢٧١
إجمالي الموجودات	١٢٨,٢٧١	-	٤١,٧٤٥,٩٤٠	٤١,٨٧٤,٢١١
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٦٣,٨٩٢	-	-	٦٣,٨٩٢
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٤٥,٨٦٢	-	-	١٤٥,٨٦٢
إجمالي المطلوبات	٢٠٩,٧٥٤	-	-	٢٠٩,٧٥٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
نقدية وشبه نقدية	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	-	-	٥٢,٦٢٦	٥٢,٦٢٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٤,٢٣٠,٦٥٧	٤٤,٢٣٠,٦٥٧
مدينون ودفعات مقدمة	٦,٩٢١	-	-	٦,٩٢١
إجمالي الموجودات	٦,٩٢١	-	٤٤,٢٨٣,٢٨٣	٤٤,٢٩٠,٢٠٤
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٣١,١٦٩	-	-	١٣١,١٦٩
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٧,٢٠٥	-	-	٢٧,٢٠٥
إجمالي المطلوبات	١٥٨,٣٧٤	-	-	١٥٨,٣٧٤

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

٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

٩ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

اعتبارًا من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).