

**صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن
(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 لأسهم الصين والهند المرن (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن ("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 نندي 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 لأسهم الصين والهند المرن

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
الموجودات			
١,٧٩٧,٣٣٨	١,٢٧٦,٧٠١		نقدية وشبه نقدية
١٥,٥٨٣,٥٤٣	١٤,٢٨٠,٨٣٣	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٣,٤٠٧	١٩٨,٤٣٦		مدينون ودفعات مقدمة
١١٦,٠١٨	-		توزيعات أرباح مدينة
<u>١٧,٦٩٠,٣٠٦</u>	<u>١٥,٧٥٥,٩٧٠</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١٤١,٥١٤	٨٧,٠٣٢	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧١,٤٠٩	٨٦,٦٤٨		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٢١٢,٩٢٣</u>	<u>١٧٣,٦٨٠</u>		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
١٧,٤٧٧,٣٨٣	١٥,٥٨٢,٢٩٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٥٧٩,٤٣٢	٥٨٢,٢٠١		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٣٠,١٦</u>	<u>٢٦,٧٦</u>		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 لأسهم الصين والهند المرن

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	الدخل
٨٩٣,٦٧٩	١,٧٤٠,١٤٩	٤	صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٩٦,١٣٣)	٣٠٢,٥٩١		صافي مكسب محقق / (خسارة) من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٥,٨١٧	١٩٢,٩٠٨		دخل توزيعات أرباح
(٣٦,٦٣٧)	٢,٢٣٥,٦٤٨		إجمالي الدخل
(٢٠٨,٧٦٧)	(٢٢٢,٧٧٢)	٥	المصاريف
(٥٣,٩٥٥)	(٤٦,٤٦٧)		أتعاب إدارة
(٢٦٢,٧٢٢)	(٢٦٩,٢٣٩)		مصاريف أخرى
(٢٩٩,٣٥٩)	١,٩٦٦,٤٠٩		إجمالي المصاريف
-	-		صافي دخل / (خسارة) الفترة
(٢٩٩,٣٥٩)	١,٩٦٦,٤٠٩		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٦,٣٣٢,٥١٥	١٥,٥٨٢,٢٩٠	
(٢٩٩,٣٥٩)	١,٩٦٦,٤٠٩	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٩٩,٣٥٩)	١,٩٦٦,٤٠٩	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
-	٢١٧,٤٤٩	إصدار وحدات خلال الفترة
(٦٠٥,٠٥٧)	(٢٨٨,٧٦٥)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٦٠٥,٠٥٧)	(٧١,٣١٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٥,٤٢٨,٠٩٩	١٧,٤٧٧,٣٨٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٦٢٤,١٤٨	٥٨٢,٢٠١	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
٦٢٤,١٤٨	٥٨٢,٢٠١	الوحدات في بداية الفترة
-	٧,٢٧٨	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٣,٦٦٤)	(١٠,٠٤٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢٣,٦٦٤)	(٢,٧٦٩)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٦٠٠,٤٨٤	٥٧٩,٤٣٢	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 الصين والهند المرن

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	
(٢٩٩,٣٥٩)	١,٩٦٦,٤٠٩	الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناجمة من الأنشطة التشغيلية:
(٨٩٣,٦٧٩)	(١,٧٤٠,١٤٩)	صافي الحركة في (المكسب) غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة
(١٦٥,٨١٧)	(١٩٢,٩٠٨)	من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
		تعديلات رأس المال العامل:
١,٧٤٤,٠٩٠	٤٣٧,٤٣٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٦٥٧)	٥,٠٢٩	مدينون ودفعات مقدمة
(٨,٩٩٥)	٥٤,٤٨٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٣,٩٤٥	(١٥,٢٣٩)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٧٩,٥٢٨	٥١٥,٠٦٣	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٦٤,٠٨٨	٧٦,٨٩٠	توزيعات أرباح مستلمة
٤٤٣,٦١٦	٥٩١,٩٥٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
-	٢١٧,٤٤٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤٧٧,٩٩٩)	(٢٨٨,٧٦٥)	سداد الوحدات المستردة
(٤٧٧,٩٩٩)	(٧١,٣١٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٤,٣٨٣)	٥٢٠,٦٣٧	الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١,٧٧٢,٧٥٦	١,٢٧٦,٧٠١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٧٣٨,٣٧٣	١,٧٩٧,٣٣٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

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

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 على المدى الطويل، من خلال الاستثمار في الأسهم الصينية والهندية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق.

وقد قام مدير الصندوق بتعيين شركة إنتش إس بي سي لإدارة الأصول العالمية (هونغ كونج) المحدودة كمستشار استثماري فرعي للصندوق وشركة الرياض المالية كوصي على الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. 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 ١-٢٠١٩-٢٠٠٦ 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.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (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

٣-٣-١ 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 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 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 والتنقيحات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق 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 لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (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) ومعيار 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 إثباتها 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 المتوقعة. 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 لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (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)

الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة)	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	المكسب غير المحقق، صافي دولار أمريكي
جزر كايمان	٥١,٥٢	٦,٧٤١,٧٦٤	٨,٠٢٨,٩٦٧	١,٢٨٧,٢٠٣
الهند	٢٤,٧٥	٢,٩٩٤,٦٠٦	٣,٨٥٧,٣٠٨	٨٦٢,٧٠٢
الصين	١٥,٥٤	٢,٠٤٦,٤١٥	٢,٤٢٢,٣١٠	٣٧٥,٨٩٥
هونغ كونغ	٤,٥٦	٦٣٩,١١٨	٧٠٩,٩٦١	٧٠,٨٤٣
سويسرا	١,٨٦	٢٤٨,٠٢٨	٢٨٩,٩٥٣	٤١,٩٢٥
الولايات المتحدة الأمريكية	١,٧٧	٢٧٧,١٨٨	٢٧٥,٠٤٤	(٢,١٤٤)
الإجمالي	١٠٠,٠٠	١٢,٩٤٧,١١٩	١٥,٥٨٣,٥٤٣	٢,٦٣٦,٤٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة / المنطقة / الإقليم)	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	المكسب غير المحقق، صافي دولار أمريكي
جزر كايمان	٥١,٨٥	٧,٥٣٢,٠٢٧	٧,٤٠٤,٨٤٦	(١٢٧,١٨١)
الهند	٢٩,٠٧	٣,١٣٦,١٠١	٤,١٥٠,٧٦٨	١,٠١٤,٦٦٧
الصين	١٦,٠٣	٢,١٦٩,٢١١	٢,٢٨٩,٨٧٦	١٢٠,٦٦٤
هونغ كونغ	٣,٠٥	٥٤٧,٢١٨	٤٣٥,٣٤٣	(١١١,٨٧٥)
الإجمالي	١٠٠,٠٠	١٣,٣٨٤,٥٥٧	١٤,٢٨٠,٨٣٣	٨٩٦,٢٧٥

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) دولار أمريكي	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة	المكسب غير المحقق / (الخسارة) كما في بداية الفترة / السنة	(الخسارة) غير المحققة / المكسب للفترة / السنة
١٥,٥٨٣,٥٤٣	١٤,٢٨٠,٨٣٣	القيمة السوقية	١٢,٩٤٧,١١٩	٢,٦٣٦,٤٢٤	(٩٦٠,٤٦٢)	١,٨٥٦,٧٣٧
(١٢,٩٤٧,١١٩)	(١٣,٣٨٤,٥٥٧)	التكلفة	١٢,٩٤٧,١١٩	٢,٦٣٦,٤٢٤	(٩٦٠,٤٦٢)	١,٨٥٦,٧٣٧
٢,٦٣٦,٤٢٤	٨٩٦,٢٧٥	المكسب غير المحقق	٢,٦٣٦,٤٢٤	٨٩٦,٢٧٥	(٩٦٠,٤٦٢)	١,٨٥٦,٧٣٧
١٢,٩٤٧,١١٩	١٤,٢٨٠,٨٣٣	المكسب غير المحقق / (الخسارة) كما في بداية الفترة / السنة	١٢,٩٤٧,١١٩	٨٩٦,٢٧٥	(٩٦٠,٤٦٢)	١,٨٥٦,٧٣٧
(١٢,٩٤٧,١١٩)	(١٣,٣٨٤,٥٥٧)	(الخسارة) غير المحققة / المكسب للفترة / السنة	(١٢,٩٤٧,١١٩)	(٩٦٠,٤٦٢)	(٩٦٠,٤٦٢)	(٩٦٠,٤٦٢)

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

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

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

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 (بصفتها مدير الصندوق وإداري 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.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٢٢٢,٧٧٢	٢٠٨,٧٦٧	١٤١,٥١٤	٨٧,٠٣٢
	رسوم إدارية	٨,٥٧٥	-	٤,٤٧٠	٢,٨٣١
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٣١	-	٦,٤٢٦	٤,٥٩٥
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	٦٥,٠٨٠	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ٢,٣٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية قدرها ٠,١٥٪، ورسوم حفظ قدرها ٠,٠٧٥٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ٣,٠٥٠ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر وحدات).

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.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

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

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

الإجمالي	بدون تاريخ استحقاق محدد	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				الموجودات
١,٧٩٧,٣٣٨	١,٧٩٧,٣٣٨	-	-	نقدية وشبه نقدية
١٥,٥٨٣,٥٤٣	١٥,٥٨٣,٥٤٣	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٣,٤٠٧	-	-	١٩٣,٤٠٧	مدينون ودفعات مقدمة
١١٦,٠١٨	-	-	١١٦,٠١٨	توزيعات أرباح مدينة
١٧,٦٩٠,٣٠٦	١٧,٣٨٠,٨٨١	-	٣٠٩,٤٢٥	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
١٤١,٥١٤	-	-	١٤١,٥١٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧١,٤٠٩	-	-	٧١,٤٠٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢١٢,٩٢٣	-	-	٢١٢,٩٢٣	إجمالي المطلوبات
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
				الموجودات
١,٢٧٦,٧٠١	١,٢٧٦,٧٠١	-	-	نقدية وشبه نقدية
١٤,٢٨٠,٨٣٣	١٤,٢٨٠,٨٣٣	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٨,٤٣٦	-	-	١٩٨,٤٣٦	مدينون ودفعات مقدمة
١٥,٧٥٥,٩٧٠	١٥,٥٥٧,٥٣٤	-	١٩٨,٤٣٦	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٨٧,٠٣٢	-	-	٨٧,٠٣٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٨٦,٦٤٨	-	-	٨٦,٦٤٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٧٣,٦٨٠	-	-	١٧٣,٦٨٠	إجمالي المطلوبات

٨ - آخر يوم للتقويم

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

٩ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

كما في 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

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).