

**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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠) – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١، ١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
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 ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في صافي الأصول 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



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
الموجودات			
٦٥٤,٠٥٦	٦٥٣,٥٢٩		نقدية وشبه نقدية
١٣,١٨٣,٧٢٥	١٧,٣٨٦,٠٣٤	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٨,١٦٧	١٩١,٠٦٧		مدينون ودفعات مقدمة
٧٢,٣٤٣	-		توزيعات أرباح مدينة
<u>١٤,٠٩٨,٢٩١</u>	<u>١٨,٢٣٠,٦٣٠</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٣٢٤,٤٦٦	٢٤٤,٤٣٤	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١١,٥٨٧	٨١,٤٢٧		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٤٣٦,٠٥٣</u>	<u>٣٢٥,٨٦١</u>		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
١٣,٦٦٢,٢٣٨	١٧,٩٠٤,٧٦٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٤,٠٩٨,٢٩١</u>	<u>١٨,٢٣٠,٦٣٠</u>		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٥٦٤,٨٣٧	٥٩٢,٠٢٢		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٢٤,١٩</u>	<u>٣٠,٢٤</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
		الدخل
		صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٤٠,١٤٩	(٣,٤١٣,٩٨٠)	٤
		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٢,٥٩١	٨٠,٠٥٤	
١٩٢,٩٠٨	١٧١,٥٤٥	
-	(٦٦٦)	
٢,٢٣٥,٦٤٨	(٣,١٦٣,٠٤٧)	
		إجمالي (الخسارة) / الدخل
		المصاريف
		أتعاب إدارة
(١٩٠,٥٦٣)	(١٨٠,٥٠٧)	٥
(٧٨,٦٧٦)	(٨٥,١٦١)	
(٢٦٩,٢٣٩)	(٢٦٥,٦٦٨)	
١,٩٦٦,٤٠٩	(٣,٤٢٨,٧١٥)	
		إجمالي المصاريف
		صافي (خسارة) / الدخل الفترة
-	-	
١,٩٦٦,٤٠٩	(٣,٤٢٨,٧١٥)	
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)
دولار أمريكي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مراجعة)
دولار أمريكي

١٥,٥٨٢,٢٩٠

١٧,٩٠٤,٧٦٩

حقوق الملكية في بداية الفترة

١,٩٦٦,٤٠٩	(٣,٤٢٨,٧١٥)
-	-

صافي (خسارة) / دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

١,٩٦٦,٤٠٩

(٣,٤٢٨,٧١٥)

إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

٢١٧,٤٤٩	٣٦,٩٥١
(٢٨٨,٧٦٥)	(٨٥٠,٧٦٧)

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة

(٧١,٣١٦)	(٨١٣,٨١٦)
١٧,٤٧٧,٣٨٣	١٣,٦٦٢,٢٣٨

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:

٥٨٢,٢٠١

٥٩٢,٠٢٢

الوحدات في بداية الفترة

٧,٢٧٨	١,٣٣٨
(١٠,٠٤٧)	(٢٨,٥٢٣)

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة

(٢,٧٦٩)	(٢٧,١٨٥)
٥٧٩,٤٣٢	٥٦٤,٨٣٧

صافي التغيرات في الوحدات
الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مراجعة)
دولار أمريكي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)
دولار أمريكي

إيضاح

الأنشطة التشغيلية

صافي (خسارة) / دخل الفترة

(٣,٤٢٨,٧١٥) ١,٩٦٦,٤٠٩

التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات
النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

٤ صافي الحركة في الخسارة / (المكسب) غير المحقق من موجودات
مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
دخل توزيعات أرباح

٣,٤١٣,٩٨٠ (١,٧٤٠,١٤٩)
(١٧١,٥٤٥) (١٩٢,٩٠٨)

تعديلات رأس المال العامل:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مدينون ودفعات مقدمة

أتعاب إدارة مستحقة الدفع

مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون

التدفقات النقدية الناتجة من العمليات

توزيعات أرباح مستلمة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

٧٨٨,٣٢٩ ٤٣٧,٤٣٩
٢,٩٠٠ ٥,٠٢٩
٨٠,٠٣٢ ٥٤,٤٨٢
٣٠,١٦٠ (١٥,٢٣٩)
٧١٥,١٤١ ٥١٥,٠٦٣
٩٩,٢٠٢ ٧٦,٨٩٠
٨١٤,٣٤٣ ٥٩١,٩٥٣

الأنشطة التمويلية

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

٣٦,٩٥١ ٢١٧,٤٤٩
(٨٥٠,٧٦٧) (٢٨٨,٧٦٥)
(٨١٣,٨١٦) (٧١,٣١٦)
٥٢٧ ٥٢٠,٦٣٧
٦٥٣,٥٢٩ ١,٢٧٦,٧٠١
٦٥٤,٠٥٦ ١,٧٩٧,٣٣٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 إتش 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 لللائحة 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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة متوافقة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية 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 (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك الخاصة بالفترة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ كما هو مذكور أدناه:

الموضوع	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - ١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	

اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية للصندوق.

٤-٣ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا كانت قابلة للتطبيق، عند بدء سريانها.

الموضوع	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) عرض القوائم المالية. المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك وشريكته أو مشروعه المشترك إلى أجل غير مسمى.	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل بين المستثمر وشريكته أو مشروعه المشترك إلى أجل غير مسمى.

لم يتبنى الصندوق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تصبح سارية بعد بشكل مبكر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	المكسب غير المحقق، صافي دولار أمريكي	الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة)
٣٥,٩٩	٥,٩٢١,٢٥٨	٤,٧٤٥,١٨٢	(١,١٧٦,٠٧٦)	الهند
٢٨,٠٧	٣,٨٣٤,٢٤٨	٣,٧٠٠,٩٣٢	(١٣٣,٣١٦)	الصين
٢٥,٨٤	٣,٠٥٥,٠٤٩	٣,٤٠٦,٣٠٨	٣٥١,٢٥٩	جزر كايمان
٦,٠٢	٦٨٤,٨٩١	٧٩٣,١٨١	١٠٨,٢٩٠	هونغ كونغ
٤,٠٨	٩٥٩,٢٧٧	٥٣٨,١٢٢	(٤٢١,١٥٤)	الولايات المتحدة الأمريكية
١٠٠,٠٠	١٤,٤٥٤,٧٢٣	١٣,١٨٣,٧٢٥	(١,٢٧٠,٩٩٨)	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	المكسب غير المحقق، صافي دولار أمريكي	الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة)
٢٦,٥٣	٣,٨٣٤,٢٤٨	٤,٦١٢,٧٥٧	٧٧٨,٥٠٩	الهند
٢٢,٣٧	٣,٠٨٥,٢٢٤	٣,٨٨٩,٢٠٤	٨٠٣,٩٨٠	الصين
٤١,٩١	٦,٧٢٥,١٨٦	٧,٢٨٦,٢٠٧	٥٦١,٠٢١	جزر كايمان
٤,٤٢	٦٣٩,١١٨	٧٦٨,٦١٨	١٢٩,٥٠٠	هونغ كونغ
٤,٧٧	٩٥٩,٢٧٦	٨٢٩,٢٤٨	(١٣٠,٠٢٨)	الولايات المتحدة الأمريكية
١٠٠,٠٠	١٥,٢٤٣,٠٥٢	١٧,٣٨٦,٠٣٤	٢,١٤٢,٩٨٢	الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دولار أمريكي	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة	(الخسارة) / المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة	(الخسارة) غير المحققة / المكسب للفترة / للسنة
١٣,١٨٣,٧٢٥	١٧,٣٨٦,٠٣٤	١٤,٤٥٤,٧٢٢	١٥,٢٤٣,٠٥٢	(١,٢٧٠,٩٩٨)	٢,١٤٢,٩٨٢	(٣,٤١٣,٩٨٠)
١٤,٤٥٤,٧٢٢	١٧,٣٨٦,٠٣٤	١٥,٢٤٣,٠٥٢	١٧,٣٨٦,٠٣٤	(١,٢٧٠,٩٩٨)	٢,١٤٢,٩٨٢	(٣,٤١٣,٩٨٠)
١٤,٤٥٤,٧٢٢	١٧,٣٨٦,٠٣٤	١٥,٢٤٣,٠٥٢	١٧,٣٨٦,٠٣٤	(١,٢٧٠,٩٩٨)	٢,١٤٢,٩٨٢	(٣,٤١٣,٩٨٠)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 (بصفتها مدير الصندوق وإداري الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفتها 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				الرصيد
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		دولار أمريكي (غير مراجعة)	دولار أمريكي (غير مراجعة)	دولار أمريكي (غير مراجعة)	دولار أمريكي (مراجعة)	
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	١٨٠,٥٠٧	١٩٠,٥٦٣	٣٢٤,٤٦٦	٢٤٤,٤٣٤	
	رسوم إدارية	٧,٠٦٣	٧,٤٥٧	١,٦١٧	١٢,٥٨٣	
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٣١	١,٨٣١	١٠,١١٩	٨,٢٨٨	

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 ٢٠٢٦ ما مجموعه ٣,٠٦٧ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: 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 (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	بدون تاريخ استحقاق محدد دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٦٥٤,٠٥٦	-	-	٦٥٤,٠٥٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٣,١٨٣,٧٢٥	١٣,١٨٣,٧٢٥
مدينون ودفعات مقدمة	١٨٨,١٦٧	-	-	١٨٨,١٦٧
توزيعات أرباح مدينة	٧٢,٣٤٣	-	-	٧٢,٣٤٣
إجمالي الموجودات	٩١٤,٥٦٦	-	١٣,١٨٣,٧٢٥	١٤,٠٩٨,٢٩١
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٢٤,٤٦٦	-	-	٣٢٤,٤٦٦
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١١١,٥٨٧	-	-	١١١,٥٨٧
إجمالي المطلوبات	٤٣٦,٠٥٣	-	-	٤٣٦,٠٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٦٥٣,٥٢٩	-	-	٦٥٣,٥٢٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٧,٣٨٦,٠٣٤	١٧,٣٨٦,٠٣٤
مدينون ودفعات مقدمة	١٩١,٠٦٧	-	-	١٩١,٠٦٧
إجمالي الموجودات	٨٤٤,٥٩٦	-	١٧,٣٨٦,٠٣٤	١٨,٢٣٠,٦٣٠
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٤٤,٤٣٤	-	-	٢٤٤,٤٣٤
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٨١,٤٢٧	-	-	٨١,٤٢٧
إجمالي المطلوبات	٣٢٥,٨٦١	-	-	٣٢٥,٨٦١

٨ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ انتهاء الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تستدعي الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

ومع ذلك، فقد تدهورت الأوضاع الجيوسياسية في الشرق الأوسط بشكل كبير منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. وقد ظل الوضع متقلبًا للغاية وأثر على عدة دول في الشرق الأوسط بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل بعض الأعمال والأنشطة الاقتصادية.

مدير الصندوق يراقب الوضع عن كثب وقد قام بتنفيذ خطط استثمارية الأعمال وغيرها من ممارسات إدارة المخاطر للتعامل مع أي تعطيل محتمل في أعماله وأداءه المالي بسبب التوترات الجيوسياسية.

قام مدير الصندوق بتقييم التأثيرات المحتملة للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على عملياته والوضع المالي والأداء الخاص به. وبناءً على المعلومات المتاحة حاليًا، بما في ذلك استمرار أنشطة الأعمال الأساسية، ليس من الممكن تقدير التأثير المالي الكامل للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على الفترات المستقبلية بشكل موثوق. كما أخذ مدير الصندوق في الاعتبار تأثير هذه الأوضاع على قدرة الصندوق على الاستثمار، وخلص إلى أن أساس الاستثمارية في إعداد البيانات المالية لا يزال مناسبًا.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة للصندوق لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة مدير الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).