

**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 ٢٠٢٣

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

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

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://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 ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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 أقل نطاقاً إلى حد كبير 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



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ  
(٩ أغسطس ٢٠٢٣ م)

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			أرصدة بنكية
١,٠١٢,٥٩٨	٢,١٧٧,٧٣٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٢٩٩,٤٦٨	١٤,٧٦٤,٥١٤	٤	مدينون آخرون
٢٤٨,٣٠٤	٢٢٩,٨٩٥		إجمالي الموجودات
<u>١٩,٥٦٠,٣٧٠</u>	<u>١٧,١٧٢,١٤٧</u>		
			<b>المطلوبات</b>
١٨٣,٢٨٧	٨٣,٨٢٤	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٠١,٦٣٤	٤٣,٥١٦		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٢٨٤,٩٢١</u>	<u>١٢٧,٣٤٠</u>		إجمالي المطلوبات
			<b>حقوق الملكية</b>
١٩,٢٧٥,٤٤٩	١٧,٠٤٤,٨٠٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٩,٥٦٠,٣٧٠</u>	<u>١٧,١٧٢,١٤٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٦٦٩,٠٩٩	٦٤٦,٢٩٨		
<u>٢٨,٨١</u>	<u>٢٦,٣٧</u>		صافي قيمة الموجودات العائد 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 (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	ايضاح	
			<b>الدخل</b>
			صافي الحركة في الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية
(٥,٦٣١,٥٤٩)	(٢,٣٠٢,٨١٨)		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة
٦٣٤,٦١٠	١,٠٥٨,٤٤١		من خلال الربح أو الخسارة
١١٧,٠٠٨	١٠٠,٤٠٦		دخل توزيعات أرباح
(٣,٤٢٣)	(١,٠٣٨)		صافي خسائر تحويل عملات
-	٦,٤٤٥		دخل آخر
<u>(٤,٨٨٣,٣٥٤)</u>	<u>(١,١٣٨,٥٦٤)</u>		<b>إجمالي الخسارة</b>
			<b>المصاريف</b>
٣٠٠,١٩٣	٢٤٢,٥٩٩	٥	أتعاب إدارة
٦٧,١٤٠	٢١١,٣٨٣		مصاريف أخرى
<u>٣٦٧,٣٣٣</u>	<u>٤٥٣,٩٨٢</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
<u>(٥,٢٥٠,٦٨٧)</u>	<u>(١,٥٩٢,٥٤٦)</u>		<b>صافي خسارة الفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(٥,٢٥٠,٦٨٧)</u>	<u>(١,٥٩٢,٥٤٦)</u>		<b>إجمالي الخسارة الشاملة للفترة</b>

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 (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦,٨٠٨,٣٠٩	١٩,٢٧٥,٤٤٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٥,٢٥٠,٦٨٧)	(١,٥٩٢,٥٤٦)	صافي خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥,٢٥٠,٦٨٧)	(١,٥٩٢,٥٤٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٥١,٧٥٨	٤,٠٠٠	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,٠٢٩,٧٠٧)	(٦٤٢,٠٩٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٨٧٧,٩٤٩)	(٦٣٨,٠٩٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٠,٦٧٩,٦٧٣	١٧,٠٤٤,٨٠٧	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	

### معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٠٤,٧٩٨	٦٦٩,٠٩٩	الوحدات في بداية الفترة
٤,٤٤٥	١٤٦	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢٩,١٨٦)	(٢٢,٩٤٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٤,٧٤١)	(٢٢,٨٠١)	صافي التغيرات في الوحدات
٦٨٠,٠٥٧	٦٤٦,٢٩٨	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٥,٢٥٠,٦٨٧)	(١,٥٩٢,٥٤٦)	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي خسارة الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>
		صافي الحركة في الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٦٣١,٥٤٩	٢,٣٠٢,٨١٨	
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
٧١٤,٤٤٠	١,٢٣٢,١٣٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦,٨٥٦)	١٨,٤٠٩	مدينون آخرون
(٤٥,٥٩٦)	(٩٩,٤٦٣)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(١٠,٧٦٦)	(٥٨,١١٨)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٩٨٢,٠٨٤	١,٨٠٣,٢٣٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
١٥١,٧٥٨	٤,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٠٢٩,٧٠٧)	(٦٤٢,٠٩٦)	سداد الوحدات المستردة
(٨٧٧,٩٤٩)	(٦٣٨,٠٩٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٠٤١٣٥	١,١٦٥,١٤٠	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٠٦١,٤١٦	١,٠١٢,٥٩٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,١٦٥,٥٥١	٢,١٧٧,٧٣٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

الأول للاستثمار، المركز الرئيسي

مبنى إتش إس بي سي ٧٢٦٧

شارع العليا (حي المروج)

الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥

المملكة العربية السعودية

تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو مرتبط بالأسهم من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الصين والهند، وفي أسهم الشركات التي لها أعمال تجارية أو ارتباطات استثمارية كبيرة في الصين أو الهند، وهي مدرجة في أسواق الأسهم والأسواق المنظمة الأخرى.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. قام الصندوق بتعيين شركة إتش إس بي سي لإدارة الموجودات العالمية المحدودة (هونغ كونغ) كمستشار الاستثمار الفرعي للصندوق وتعيين شركة الرياض كابيتال بصفتها أمين الحفظ للصندوق 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 من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

### ٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

#### ١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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 ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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. يتم 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 غير المراجعة (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

#### ٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير

#### ١-٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه القوائم المالية.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات أو التعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١)، وقائمة الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي سمح سابقاً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) شكل جوهرى طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم.	التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات أو التعديلات
مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى العلم أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير (تتمة)

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات أو التعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات تعدل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يخضع حقها في تأجيل تسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل للامتثال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضًا لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو المشاريع المشتركة	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقييم للفترة / للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

المكسب غير المحقق، صافي دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة)
٥٠٨,١٨٥	٣,٦٤٣,٨٥٣	٣,١٣٥,٦٦٨	%٢٤,٦٨	الهند
(١١٠,٠٦٢)	١,٢٩٦,٦٧٥	١,٤٠٦,٧٣٧	%٨,٧٨	الصين
(١,٧٦١,٩٣٨)	٨,١٠٤,٢٤٢	٩,٨٦٦,١٨٠	%٥٤,٨٩	جزر الكايمان
(١٦١,٤٦٣)	١,٧١٩,٧٤٤	١,٨٨١,٢٠٧	%١١,٦٥	هونغ كونغ
(١,٥٢٥,٢٧٨)	١٤,٧٦٤,٥١٤	١٦,٢٨٩,٧٩٢	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

المكسب غير المحقق، صافي دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة) / الإقليم / المنطقة
١,٥٩٧,٢٩٢	١٠,٣٥٧,٦٢٨	٨,٧٦٠,٣٣٦	%٥٦,٦٠	الهند
(٩٦,٤٨٧)	٤٩٩,٥٧٧	٥٩٦,٠٦٤	%٢,٧٣	الصين
(١,٠٨١,٧١٥)	٥,٠٩٠,٧٠٨	٦,١٧٢,٤٢٣	%٢٧,٨٢	جزر الكايمان
٣٥٨,٤٥٠	٢,٣٥١,٥٥٥	١,٩٩٣,١٠٥	%١٢,٨٥	هونغ كونغ
٧٧٧,٥٤٠	١٨,٢٩٩,٤٦٨	١٧,٥٢١,٩٢٨	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

#### (أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات		الرصيد
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شامل ضريبة القيمة المضافة)	-	٢٤٢,٥٩٩	٣٠٠,١٩٣	٨٣,٨٢٤
	نقدية وشبه نقدية	-	-	-	-
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	-	-	١٠٨,٨١٨

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٣,٠٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق من كل تاريخ تقييم.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ١٤٥,٤٠ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: صفر وحدة).

### 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 كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير المالي تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسجيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. 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 ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
نقدية وشبه نقدية	٢,١٧٧,٧٣٨	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤,٧٦٤,٥١٤	-
مدينون آخرون	٢٢٩,٨٩٥	-
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١٧,١٧٢,١٤٧</b>	<b>١٧,١٧٢,١٤٧</b>
<b>المطلوبات</b>	<b>٨٣,٨٢٤</b>	<b>٨٣,٨٢٤</b>
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٤٣,٥١٦	-
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٤٠,٣٠٨	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٨٣,٨٢٤</b>	<b>٨٣,٨٢٤</b>

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

	خلال ١٢ شهراً دولار أمريكي	بعد ١٢ شهراً دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	١,٠١٢,٥٩٨	-	١,٠١٢,٥٩٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨,٢٩٩,٤٦٨	-	١٨,٢٩٩,٤٦٨
مدينون آخرون	٢٤٨,٣٠٤	-	٢٤٨,٣٠٤
إجمالي الموجودات	١٩,٥٦٠,٣٧٠	-	١٩,٥٦٠,٣٧٠
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٨٣,٢٨٧	-	١٨٣,٢٨٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٠١,٦٣٤	-	١٠١,٦٣٤
إجمالي المطلوبات	٢٨٤,٩٢١	-	٢٨٤,٩٢١

### ٨ - آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

### ٩ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

بعد تاريخ التقرير المالي قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تمت الموافقة على التحديث الأخير من قبل هيئة السوق المالية في ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م).

علاوة على ذلك، أعلن مدير الصندوق عن تغييرات في مجلس الإدارة في ٥ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م).

### ١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٣ م).