

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 ٢٠٢٣

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 ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("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. يشمل 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 نبيد 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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١٦٢,٧٠٤	٦٧٣,٨٥٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٧٥٣,٦٣٤	٣٩,٥٧٣,٣٤٤	٤	مدينون ودفعات مقدمة
٢,٧٣٨	٢,٨٣٠		
<u>٣٣,٩١٩,٠٧٦</u>	<u>٤٠,٢٥٠,٠٢٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٢,٥٢٨	٦٠,٢٦٢	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	٦٢٣,٣٢٢		استردادات مستحقة الدفع
<u>٦٢,٥٢٨</u>	<u>٦٨٣,٥٨٤</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٣,٨٥٦,٥٤٨	٣٩,٥٦٦,٤٤٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٣٣,٩١٩,٠٧٦</u>	<u>٤٠,٢٥٠,٠٢٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١,٠١١,٦٦٢	٩٥٦,١٧٥		
<u>٣٣,٤٧</u>	<u>٤١,٣٨</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ دولار أمريكي	إيضاح
		الدخل
(١١,٣٤١,٧٣٨)	٧,٥٤٦,٥٠٤	صافي الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦١,٩٣٢	٧١٣,٢٠٥	صافي مكسب محقق عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢٦)	٩٣	مكسب / (خسارة) تحويل عملات، صافي
<u>(١٠,٦٧٩,٩٣٢)</u>	<u>٨,٢٥٩,٨٠٢</u>	إجمالي الدخل / (الخسارة)
		المصاريف
٣٥٧,٢٧٩	٣٢٩,٧٨٠	٥
١,٥٣٤	٦٣٤	أتعاب إدارة مصاريف أخرى
<u>٣٥٨,٨١٣</u>	<u>٣٣٠,٤١٤</u>	إجمالي المصاريف
(١١,٠٣٨,٧٤٥)	٧,٩٢٩,٣٨٨	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(١١,٠٣٨,٧٤٥)</u>	<u>٧,٩٢٩,٣٨٨</u>	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 لمؤشر الأسهم العالمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٦,٢٩٨,٦٣٨	٣٣,٨٥٦,٥٤٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١١,٠٣٨,٧٤٥)	٧,٩٢٩,٣٨٨	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١١,٠٣٨,٧٤٥)	٧,٩٢٩,٣٨٨	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
٣,٣٢٠,٤٨٦	٣١,٠٣٢	وحدات مصدرية خلال الفترة
(٣,٥٥٢,٨١٩)	(٢,٢٥٠,٥٢٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٣٢,٣٣٣)	(٢,٢١٩,٤٩١)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٥,٠٢٧,٥٦٠	٣٩,٥٦٦,٤٤٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

١,٠٢٧,٤٥١	١,٠١١,٦٦٢	الوحدات في بداية الفترة
٨٥,٩٥٩	٨٦٤	وحدات مصدرية خلال الفترة
(٩٤,١٣٦)	(٥٦,٣٥١)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٨,١٧٧)	(٥٥,٤٨٧)	صافي التغيرات في الوحدات
١,٠١٩,٢٧٤	٩٥٦,١٧٥	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 لمؤشر الأسهم العالمية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١١,٠٣٨,٧٤٥)	٧,٩٢٩,٣٨٨	الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي / (الخسارة) الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١١,٣٤١,٧٣٨	(٧,٥٤٦,٥٠٤)	صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التعديلات على رأس المال العامل:
٤٨,٠٦٨	١,٧٢٦,٧٩٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٥	(٩٢)	مدينون ودفعات مقدمة
٢٥٠٠٠	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٢٥٥,٦٧٣)	٦٢٣,٣٢٢	استردادات مستحقة الدفع
(٣,٧٧٣)	(٢,٢٦٦)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١٦,٧٤٠	٢,٧٣٠,٦٤٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣,٣٢٠,٤٨٦	٣١,٠٣٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣,٥٥٢,٨١٩)	(٢,٢٥٠,٥٢٣)	سداد الوحدات المستردة
(٢٣٢,٣٣٣)	(٢,٢١٩,٤٩١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١٥,٥٩٣)	٥١١,١٥١	الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١١٧,٣٦٩	١٦٢,٧٠٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٧٧٦	٦٧٣,٨٥٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

١- التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مغذي 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
الأول للاستثمار، مبنى ٧٢٦٧
شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال وذلك من خلال الاستثمار في صندوق أسهم إتش أس بي الإسلامي لمؤشر الأسهم العالمية ("صندوق أجنبي") التابع لشركة إتش أس بي سي للصناديق الإسلامية (أس أي سي أي في). يستثمر الصندوق الأجنبي موجوداته في محفظة متنوعة من أسهم متوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة عالمياً والتي تتكون من أسهم شركات مؤشر داو جونز الإسلامي تيتانز ١٠٠.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق.

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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٢-٢-٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 السنة 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.

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.

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

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

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات	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.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	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 شهراً على الأقل للامتنال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف مثل هذه المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو المشاريع المشتركة	متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	المكسب غير المحقق، دولار أمريكي
<u>الاستثمارات في حقوق الملكية</u>			
صندوق أسهم إنتش أس بي الاسلامي لمؤشر الأسهم العالمية (التابع لشركة إنتش أس بي سي للصناديق الإسلامية (أس أي سي أي في) (جهة منتسبة)			
١٠٠,٠٠٪	٢٦,٧٧٧,٨٤٠	٣٩,٥٧٣,٣٤٤	١٢,٧٩٥,٥٠٤
١٠٠,٠٠٪	٢٦,٧٧٧,٨٤٠	٣٩,٥٧٣,٣٤٤	١٢,٧٩٥,٥٠٤
الإجمالي			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	المكسب غير المحقق، دولار أمريكي
<u>الاستثمارات في حقوق الملكية</u>			
صندوق أسهم إنتش أس بي الاسلامي لمؤشر الأسهم العالمية (التابع لشركة إنتش أس بي سي للصناديق الإسلامية (أس أي سي أي في) (جهة منتسبة)			
١٠٠,٠٠٪	٢٨,٥٠٤,٦٣٤	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	٥,٢٤٩,٠٠٠
١٠٠,٠٠٪	٢٨,٥٠٤,٦٣٥	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	٥,٢٤٩,٠٠٠
الإجمالي			

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أ/ المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

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

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات الصلة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ووافق عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

خلال الفترة، قام الصندوق بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	مبلغ المعاملات		الرصيد
	٢٠٢٣ دولار أمريكي	٢٠٢٢ دولار أمريكي	
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	٣٢٩,٧٨٠	٣٥٧,٢٧٩	٦٢,٥٢٨
	١١٢,٨١٠	-	١١٢,٨١٠
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	نقدية وشبه نقدية	٤٩,٨٩٤
	أتعاب إدارة الصندوق (شامل ضريبة القيمة المضافة) نقدية وشبه نقدية	٦٠,٢٦٢	-

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٥٥٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق في كل تاريخ تقييم.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ٣,٦١٨,٨٧ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٩٦٧,٧٦ وحدة) ووحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره ٦٩٨,٦٣٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٢٨,٨٧٨ وحدة).

ب) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

فيما يلي بيان استثمارات الصناديق الأخرى في صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
صندوق الأول للاستثمار	إصدار / استرداد وحدات،	٦٧٠,٠١٥	٨,٣٣٤,٤١٤	٣,١٨٦,٢٥٩
الدفاعي للأصول المتنوعة	صافي			٣,١٢٢,٩٨٤
صندوق الأول للاستثمار	إصدار / استرداد وحدات،	٣٠٩,١٦٣	٣٧,٣٢٢,٥١١	١٤,٤٤٢,٠٧٨
المتوازن للأصول المتنوعة	صافي			١٤,٤٤١,٨٩٨
صندوق الأول للاستثمار	إصدار / استرداد وحدات،	-	١٧,٢٦٧,٠٠٨	٦,٧٦٤,٥٠١
المتنامي للأصول المتنوعة	صافي			٨,٣٦٥,٦٢٥

وتشتمل الأرصدة بتاريخ التقرير المالي أيضاً الحركات الناجمة عن تسويات القيمة العادلة.

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 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 تسيلها على الفور. كلها مصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم تكن هناك تحويلات بين مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة 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 ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
الموجودات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
نقدية وشبه نقدية	٦٧٣,٨٥٥	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٩,٥٧٣,٣٤٤	-
مدينون ودفعات مقدمة	٢,٨٣٠	-
إجمالي الموجودات	٤٠,٢٥٠,٠٢٩	٤٠,٢٥٠,٠٢٩
المطلوبات	٦٠,٢٦٢	-
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٦٢٣,٣٢٢	-
استردادات مستحقة الدفع	٦٨٣,٥٨٤	-
إجمالي المطلوبات	٦٨٣,٥٨٤	٦٨٣,٥٨٤

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
			الموجودات
١٦٢,٧٠٤	-	١٦٢,٧٠٤	نقدية وشبه نقدية
٣٣,٧٥٣,٦٣٤	-	٣٣,٧٥٣,٦٣٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٣٨	-	٢,٧٣٨	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٣٣,٩١٩,٠٧٦</u>	<u>-</u>	<u>٣٣,٩١٩,٠٧٦</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٢,٥٢٨	-	٦٢,٥٢٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
<u>٦٢,٥٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٦٢,٥٢٨</u>	إجمالي المطلوبات

٨- آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة 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 ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣م).

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

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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