

**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 ٢٠٢٤

السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢  
هاتف : ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨ +  
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠ +  
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠ +

[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 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 ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات 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 نبدى 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) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ  
(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) دولار أمريكي	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
٢٧,٠٦٠	١٨٨,٢٠٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٩٢٧,٦٥٢	٤٣,١٧٣,٩٥٨	٤	مدينون ودفعات مقدمة
١٠٣,٣٣٤	٢,٨١٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>٣٥,٠٥٨,٠٤٦</u>	<u>٤٣,٣٦٤,٩٧٩</u>		
			<b>المطلوبات</b>
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٥٢,٠٠١	٦٤,٤٥٥	٥	مصاريف مستحقة الدفع وداننون آخرون
١٣,٩٠٩	٢٠,٢٩١		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٦٥,٩١٠</u>	<u>٨٤,٧٤٦</u>		
			<b>حقوق الملكية</b>
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٣٤,٩٩٢,١٣٦	٤٣,٢٨٠,٢٣٣		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
<u>٣٥,٠٥٨,٠٤٦</u>	<u>٤٣,٣٦٤,٩٧٩</u>		
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٧٩١,٦٨١	٨٢٥,٠٢١		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٤٤,٢٠</u>	<u>٥٢,٤٦</u>		

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 (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الدخل</b>
			صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٤٦,٥٠٤	٤,٤٠٤,٨٥٢		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١٣,٢٠٥	٢,٥١٠,٩٧٤		صافي التغير في (الخسارة) / المكسب
٩٣	(١٩٠)		<b>إجمالي الدخل / (الخسارة)</b>
<u>٨,٢٥٩,٨٠٢</u>	<u>٦,٩١٥,٦٣٦</u>		
			<b>المصاريف</b>
٣٢٩,٧٨٠	٣٣٥,١٨١	٥	أتعاب إدارة
٦٣٤	٥٨,٥٢٢		مصاريف أخرى
<u>٣٣٠,٤١٤</u>	<u>٣٩٣,٧٠٣</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
٧,٩٢٩,٣٨٨	٦,٥٢١,٩٣٣		<b>صافي دخل الفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>٧,٩٢٩,٣٨٨</u>	<u>٦,٥٢١,٩٣٣</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة</b>

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 ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٣,٨٥٦,٥٤٨	٣٤,٩٩٢,١٣٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٧,٩٢٩,٣٨٨	٦,٥٢١,٩٣٣	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,٩٢٩,٣٨٨	٦,٥٢١,٩٣٣	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
٣١,٠٣٢	٦,٠٠١,٦٨٤	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٢٥٠,٥٢٣)	(٤,٢٣٥,٥٢٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢,٢١٩,٤٩١)	١,٧٦٦,١٦٤	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٩,٥٦٦,٤٤٥	٤٣,٢٨٠,٢٣٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
١,٠١١,٦٦٢	٧٩١,٦٨١	الوحدات في بداية الفترة
٨٦٤	١٢١,٨٨٩	إصدار وحدات خلال الفترة
(٥٦,٣٥١)	(٨٨,٥٤٨)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٥٥,٤٨٧)	٣٣,٣٤١	صافي التغيرات في الوحدات
٩٥٦,١٧٥	٨٢٥,٠٢١	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 ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٩٢٩,٣٨٨	٦,٥٢١,٩٣٣	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٧,٥٤٦,٥٠٤)	(٤,٤٠٤,٨٥٢)	صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التعديلات على رأس المال العامل:
١,٧٢٦,٧٩٤	(٣,٨٤١,٤٥٤)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٢)	١٠٠,٥١٧	مدينون ودفعات مقدمة
٦٢٣,٣٢٢	٦,٣٨٢	مصاريف مستحقة الدفع وداننون آخرون
(٢,٢٦٦)	١٢,٤٥٤	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢,٧٣٠,٦٤٢	(١,٦٠٥,٠٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٣١,٠٣٢	٦,٠٠١,٦٨٤	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٢٥٠,٥٢٣)	(٤,٢٣٥,٥٢٠)	سداد الوحدات المستردة
(٢,٢١٩,٤٩١)	١,٧٦٦,١٦٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥١١,١٥١	١٦١,١٤٤	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٦٢,٧٠٤	٢٧,٠٦٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٧٣,٨٥٥	١٨٨,٢٠٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### 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 الصندوق إلى زيادة رأس المال من خلال الاستثمار في الأسهم العالمية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق، شركة البلاد المالية هي أمين حفظ الصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق و ينعكس في سعر الوحدة.

### ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي تنص على المتطلبات التي يتعين اتباعها من قبل جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية والتي تم نشرتها من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

### 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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ع غير المراجعة لى 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 لمؤشر الأسهم العالمية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

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

#### ٣-٣-١ المعايير 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 ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. 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 ٢٠٢٤.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
١ يناير ٢٠٢٤، تخضع للمصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"



## صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم قابلية الصرف	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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المتطلبات المتعلقة بـ: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
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 الربح 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 والافصاح 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 للكيان 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
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) تقليل إفصاحات الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساهمة عامة في تاريخ التقرير وأن تنتج شركتها الأم بيانات مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	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)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### 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 ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٠,٠٠٠	٢٧,١٠٣,٣٧٧	٤٣,١٧٣,٩٥٨	١٦,٠٧٠,٥٨١
١٠٠,٠٠٠	٢٧,١٠٣,٣٧٧	٤٣,١٧٣,٩٥٨	١٦,٠٧٠,٥٨١

**الاستثمارات في الأسهم**

صندوق إنتش إسبي بي سي لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة Z) التابع لصناديق إنتش إس بي سي الإسلامية (جهة متنسبة) الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٠,٠٠٠	٢٣,٢٦١,٩٢٣	٣٤,٩٢٧,٦٥٢	١١,٦٦٥,٧٢٩
١٠٠,٠٠٠	٢٣,٢٦١,٩٢٣	٣٤,٩٢٧,٦٥٢	١١,٦٦٥,٧٢٩

**الاستثمارات في الأسهم**

صندوق إنتش إسبي بي سي لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة Z) التابع لصناديق إنتش إس بي سي الإسلامية (جهة متنسبة) الإجمالي

### 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 (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي الأول (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.

## صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٣٣٥,١٨١	٦٤,٤٥٥	٣٢٩,٧٨٠	٦٤,٤٥٥
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	١٩,٤٦٣	٢,٩٤٨	-	٢,٩٤٨
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٢١٠	٤,١٢٢	-	٤,١٢٢
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية		١١٩,٨٦٩		١١٩,٨٦٩
		١,٤٥٣			

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١,٥٥٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على ٢,٩٦٧,٧٦ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٩٦٧,٧٦ وحدة) ووحدات تمتلكها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق بإجمالي ٥٩٨,٩١٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٤٥,٨٠٤ وحدة).

#### (ب) 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		الرصيد	
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
صندوق الأول للاستثمار الدفاعي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي -	(٦٧٠,٠١٥)	٢,٥٣٨,٤٠٩	٢,٥٣٨,٤٠٩	٢,٥٣٨,٤٠٩
صندوق الأول للاستثمار المتوازن للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي (٨٣٧,٩٨٨)	(٣٠٩,١٦٣)	١٤,٥٨٣,١١١	١٤,٥٨٣,١١١	١٤,٥٨٣,١١١
صندوق الأول للاستثمار المتنامي للأصول المتنوعة	إصدار / (استرداد) وحدات، صافي ١,٥٥٣,٣٩٦	-	١٤,٢٩٧,٠٦٢	-	١٤,٢٩٧,٠٦٢

ويتضمن الرصيد في تاريخ التقارير أيضاً الحركات الناتجة عن تعديلات 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 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

## صندوق الأول للاستثمار لمؤشر الأسهم العالمية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### 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 ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
	بدون تاريخ استحقاق محدد دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي
<b>الموجودات</b>			
نقدية وشبه نقدية	-	-	١٨٨,٢٠٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٣,١٧٣,٩٥٨	-	-
مدينون ودفعات مقدمة	٢,٨١٧	-	٢,٨١٧
<b>إجمالي الموجودات</b>	<u>٤٣,٣٦٤,٩٧٩</u>	<u>٤٣,١٧٣,٩٥٨</u>	<u>١٩١,٠٢١</u>
<b>المطلوبات</b>			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	-	-	٦٤,٤٥٥
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٠,٢٩١	-	٢٠,٢٩١
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<u>٨٤,٧٤٦</u>	<u>-</u>	<u>٨٤,٧٤٦</u>

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
	بدون تاريخ استحقاق محدد دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي
<b>الموجودات</b>			
نقدية وشبه نقدية	-	-	٢٧,٠٦٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٤,٩٢٧,٦٥٢	-	-
مدينون آخرون	١٠٣,٣٣٤	-	١٠٣,٣٣٤
<b>إجمالي الموجودات</b>	<u>٣٥,٠٥٨,٠٤٦</u>	<u>٣٤,٩٢٧,٦٥٢</u>	<u>١٣٠,٣٩٤</u>
<b>المطلوبات</b>			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	-	-	٥٢,٠٠١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٣,٩٠٩	-	١٣,٩٠٩
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<u>٦٥,٩١٠</u>	<u>-</u>	<u>٦٥,٩١٠</u>

### ٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

### 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 ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).