

**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 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 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") المُدار 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 لأسهم الصين والهند المرن

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
		ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
١,٧٧٢,٧٥٦	١,٧٣٨,٣٧٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٤٩٦,١١٩	١٣,٦٤٥,٧٠٨	٤	مدينون آخرون
٢٠١,٦٩١	٣١٤,٠٧٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>١٦,٤٧٠,٥٦٦</u>	<u>١٥,٦٩٨,١٥٨</u>		
			<b>المطلوبات</b>
٩٣,٥٨٩	٨٤,٥٩٤	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٤,٤٦٢	١٨٥,٤٦٥		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١٣٨,٠٥١</u>	<u>٢٧٠,٠٥٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٦,٣٣٢,٥١٥	١٥,٤٢٨,٠٩٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٦,٤٧٠,٥٦٦</u>	<u>١٥,٦٩٨,١٥٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٦٢٤,١٤٨	٦٠٠,٤٨٤		
<u>٢٦,١٧</u>	<u>٢٥,٦٩</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 (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 / (الخسارة) من موجودات
(٢,٣٠٢,٨١٨)	٨٩٣,٦٧٩		مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي (الخسارة) / المكسب المحقق من استبعاد موجودات مالية
١,٠٥٨,٤٤١	(١,٠٩٦,١٣٣)		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٠,٤٠٦	١٦٥,٨١٧		دخل توزيعات أرباح
(١,٠٣٨)	(٦٩٤)		صافي التغير في الخسائر
٦,٤٤٥	-		دخل آخر
(١,١٣٨,٥٦٤)	(٣٧,٣٣١)		<b>إجمالي الخسارة</b>
			<b>المصاريف</b>
٢٤٢,٥٩٩	٢٠٨,٧٦٧	٥	أتعاب إدارة
٢١١,٣٨٣	٥٣,٢٦١		مصاريف أخرى
٤٥٣,٩٨٢	٢٦٢,٠٢٨		<b>إجمالي المصاريف</b>
(١,٥٩٢,٥٤٦)	(٢٩٩,٣٥٩)		<b>صافي الخسارة للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٥٩٢,٥٤٦)	(٢٩٩,٣٥٩)		<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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩,٢٧٥,٤٤٩	١٦,٣٣٢,٥١٥	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١,٥٩٢,٥٤٦)	(٢٩٩,٣٥٩)	صافي الخسارة للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٥٩٢,٥٤٦)	(٢٩٩,٣٥٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٤,٠٠٠	-	إصدار وحدات خلال الفترة
(٦٤٢,٠٩٦)	(٦٠٥,٠٥٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٦٣٨,٠٩٦)	(٦٠٥,٠٥٧)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٧,٠٤٤,٨٠٧	١٥,٤٢٨,٠٩٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٦٦٩,٠٩٩	٦٢٤,١٤٨	الوحدات في بداية الفترة
١٤٦	-	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٢,٩٤٧)	(٢٣,٦٦٤)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢٢,٨٠١)	(٢٣,٦٦٤)	صافي التغيرات في الوحدات
٦٤٦,٢٩٨	٦٠٠,٤٨٤	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 الدفاعي للأصول المتنوعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١,٥٩٢,٥٤٦)	(٢٩٩,٣٥٩)	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي الخسارة للفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</i>
٢,٣٠٢,٨١٨	(٨٩٣,٦٧٩)	صافي الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة من موجودات مالية
(١٠٠,٤٠٦)	(١٦٥,٨١٧)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل توزيعات أرباح
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
١,٢٣٢,١٣٦	١,٧٤٤,٠٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٤٠٩	(١١٢,٣٨٦)	مدينون آخرون
(٩٩,٤٦٣)	(٨,٩٩٥)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٥٨,١١٨)	١٣,٩٤٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,٧٠٢,٨٣٠	٢٧٧,٧٩٩	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
١٠٠,٤٠٦	١٦٥,٨١٧	توزيعات الأرباح المستلمة
١,٨٠٣,٢٣٦	٤٤٣,٦١٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤,٠٠٠	-	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٦٤٢,٠٩٦)	(٤٧٧,٩٩٩)	سداد الوحدات المستردة
(٦٣٨,٠٩٦)	(٤٧٧,٩٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,١٦٥,١٤٠	(٣٤,٣٨٣)	<b>(النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>
١,٠١٢,٥٩٨	١,٧٧٢,٧٥٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,١٧٧,٧٣٨	١,٧٣٨,٣٧٣	النقدية وشبه النقدية 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### 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 الصندوق إلى زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم الصينية والهندية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق.

قام مدير الصندوق بتعيين شركة إتش إس بي سي لإدارة الأصول العالمية (هونغ كونج) المحدودة كمستشار استثماري فرعي للصندوق وشركة الرياض المالية كأمين حفظ للصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق وينعكس في سعر الوحدة.

### ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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 ٢٠٠٦ م). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٢-٢-٢٠٢١ 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 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 غير المراجعة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٣-٣ أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

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 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 باحساب 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 وتدفعاتها 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 لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

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

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥	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.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم قابلية الصرف
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	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.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	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.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والافصاح في القوائم المالية
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧	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.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) تقليل إفصاحات الشركات التابعة

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم الصين والهند المرن

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، صافي دولار أمريكي
الهند	٣٢,٥٧	٣,٢٨٠,٣٥٠	١,١٦٣,٦٨٢
الصين	١٧,٤٤	٢,٣١٠,٢٣٣	٦٩,٣٥٢
جزر كايمان	٤٧,٥٨	٧,٦٩٣,٣٧٠	(١,٢٠٠,٤٠٨)
هونغ كونغ	٢,٤١	٤٢٨,٥٣٨	(٩٩,٤٠٩)
الإجمالي	١٠٠,٠٠	١٣,٧١٢,٤٩١	(٦٦,٧٨٣)

### ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق، صافي دولار أمريكي
الهند	٢٧,٦٢	٣,١٠٠,٦٤٧	٩٠٢,٣٥٧
الصين	٩,٥٦	١,٥٢٩,١٣٤	(١٤٣,٠٣٢)
جزر كايمان	٥٦,٨٠	٩,٧٥٧,٠٩٧	(١,٥٢٣,٣٧٦)
هونغ كونغ	٦,٠٢	١,٠٦٩,٧٠٣	(١٩٦,٤١١)
الإجمالي	١٠٠,٠٠	١٥,٤٥٦,٥٨١	(٩٦٠,٤٦٢)

### ٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات 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	٢٠٢٤
		دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٢٠٨,٧٦٧	٨٤,٥٩٤
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	-	١,٤٨٠
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٢١٠	٤,٠٧٣
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية وشبه نقدية	-	٢١
		٩٣,٥٨٩	٦٩

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ٢,٣٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية قدرها ١٥٪، ورسوم حفظ قدرها ٠,٧٥٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على صفر وحدات يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر وحدات).

