

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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
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

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية ("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. 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 شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٣,٨٥٣,٧٣٨	٣,٨٥٠,٦٥١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٨٨٣,٣٦٦	٤٥,٧٩٨,٦١١	٤	مدينون ودفوعات مقدمة
٢٣,٩٠٨	٥٠,٢٠٢		إجمالي الموجودات
<u>٤١,٧٦١,٠١٢</u>	<u>٤٩,٦٩٩,٤٦٤</u>		
			المطلوبات
٧٥,٥٢٧	٨٢,٥٩٧	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٩٧,٩٥٠	١٦١,٧٤٥		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٢٧٣,٤٧٧</u>	<u>٢٤٤,٣٤٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤١,٤٨٧,٥٣٥	٤٩,٤٥٥,١٢٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤١,٧٦١,٠١٢</u>	<u>٤٩,٦٩٩,٤٦٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٦,٢٨٧,٠٥٧	٦,٢٥٦,٧٠٠		
			صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة
<u>٦,٦٠</u>	<u>٧,٩٠</u>		

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي الخسارة المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥١٠,٠٥٤)	-		صافي مكسب غير محقق / (خسارة) عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٨٥٥,٧٢٩)	٧,٩١٥,٢٤٦		دخل توزيعات أرباح
١,٢٢٧,٢٣٢	١,٠٨٦,٧٧٩		دخل آخر
١,٦٠٤	١٢٨		إجمالي الدخل / (الخسارة)
<u>(٤,١٣٦,٩٤٧)</u>	<u>٩,٠٠٢,١٥٣</u>		
			المصاريف
٥٤٣,٩١٩	٤٥٠,٠٦٢	٥	أتعاب إدارة
٧٩,٤٠٢	٦٨,١٦٩		مصاريف أخرى
<u>٦٢٣,٣٢١</u>	<u>٥١٨,٢٣١</u>		إجمالي المصاريف
<u>(٤,٧٦٠,٢٦٨)</u>	<u>٨,٤٨٣,٩٢٢</u>		صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(٤,٧٦٠,٢٦٨)</u>	<u>٨,٤٨٣,٩٢٢</u>		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٩٣٢,٥١٨	٤١,٤٨٧,٥٣٥	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٤,٧٦٠,٢٦٨)	٨,٤٨٣,٩٢٢	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤,٧٦٠,٢٦٨)	٨,٤٨٣,٩٢٢	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٣,٨٣٩,٩٣٢	٤,١٠٧,٣٦٠	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٩,٢١٢,٠٠٧)	(٤,٦٢٣,٦٩٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٥,٣٧٢,٠٧٥)	(٥١٦,٣٣٥)	صافي التغير
٤٦,٨٠٠,١٧٥	٤٩,٤٥٥,١٢٢	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٢٠٦,٥٩٩	٦,٢٨٧,٠٥٧	الوحدات في بداية الفترة
٤٦٧,٤٦٠	٥٩٢,٤٧٦	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,١٥٣,٦٩٥)	(٦٢٢,٨٣٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٦٨٦,٢٣٥)	(٣٠,٣٥٧)	صافي التغير في الوحدات
٦,٥٢٠,٣٦٤	٦,٢٥٦,٧٠٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤,٧٦٠,٢٦٨)	٨,٤٨٣,٩٢٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو / الخسارة
٤,٨٥٥,٧٢٩	(٧,٩١٥,٢٤٦)	دخل توزيعات أرباح
(١,٢٢٧,٢٣٢)	(١,٠٨٦,٧٧٩)	الدخل التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١,١٣١,٧٧١)	(٥١٨,١٠٣)	التعديلات على رأس المال العامل:
٤٥٦٢١٥١	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٩٦٥)	(٢٦,٢٩٤)	مدينون ودفعات مقدمة
(٤,٧٤٦)	٧,٠٧٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٢,٣٢٧	(٣٦,٢٠٤)	مصاريق مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣,٤٦٢,٩٩٦	(٥٧٣,٥٣١)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات
١,٢٢٧,٢٣٢	١,٠٨٦,٧٧٩	توزيعات أرباح مستلمة
٤,٦٩٠,٢٢٨	٥١٣,٢٤٨	صافي التدفقات النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣,٨٣٩,٩٣٢	٤,١٠٧,٣٦٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٩,٢١٢,٠٠٧)	(٤,٦٢٣,٦٩٥)	سداد الوحدات المستردة
(٥,٣٧٢,٠٧٥)	(٥١٦,٣٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٨١,٨٤٧)	(٣,٠٨٧)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
١,١٧١,٤٢٧	٣,٨٥٣,٧٣٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤٨٩,٥٨٠	٣,٨٥٠,٦٥١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ - التكوين والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق.

يتمثل هدف الصندوق في تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم شركات البناء والإسمنت المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والمدرجة في تداول (سوق الأسهم السعودية). أصبح الصندوق متوافقاً مع أحكام الشريعة الإسلامية اعتباراً من ١٧ يناير ٢٠١٢.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر

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 ٢٢-٢-٢٠٢١ 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 الستة 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.

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. 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.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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 تطبيق المعايير 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.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

١-٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات أو التعديلات
الفترة 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)
الفترة 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 جوهرية 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
الفترة 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.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات
الفترة 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 شهراً على الأقل للامتثال للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً 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 وشريكه أو المشاريع المشتركة	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)
الفترة 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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

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)

المكسب غير المحقق / (خسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
(٧٦٤,٠٨٥)	٣٨,٩٥٧,٧١٣	٣٩,٧٢١,٧٩٨	%٨٥,١	المواد
٤٦٣,٠٤٥	٦,٨٤٠,٨٩٨	٦,٣٧٧,٨٥٣	%١٤,٩	السلع الرأسمالية
(٣٠١,٠٤٠)	٤٥,٧٩٨,٦١١	٤٦,٠٩٩,٦٥١	%١٠٠,٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

المكسب غير المحقق / (خسارة)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
(٧,١٥٨,٩٧٦)	٣٢,٥٦٢,٨٢٢	٣٩,٧٢١,٧٩٨	%٨٦	المواد
(١,٠٥٧,٣١٠)	٥,٣٢٠,٥٤٤	٦,٣٧٧,٨٥٤	%١٤	السلع الرأسمالية
(٨,٢١٦,٢٨٦)	٣٧,٨٨٣,٣٦٦	٤٦,٠٩٩,٦٥٢	%١٠٠,٠	الإجمالي

إن استثمارات الأسهم المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٣ ريال سعودي	مبلغ المعاملات ٢٠٢٢ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٣ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٢ ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٤٥٠,٠٦٢	٥٤٣,٩١٩	٨٢,٥٩٧	٧٥,٥٢٧
	رسوم إدارية	١٣,٢٣٧	١٥,٩٩٨	٢,٤٣٣	٢,٠٩٤
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٩,٩١٧	٩,٩١٧	٣٤,٤٥٧	٢٤,٥٤٠
	نقدية وشبه نقدية	-	-	-	-
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقدية لدى البنوك	-	-	-	٦٤,٤٨٥

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق (تتمة)

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪، ويتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقييم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٤٥٠,٠٦٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٥٤٣,٩١٩ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة غير المراجعة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٨٢,٥٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٥,٥٢٧ ريال سعودي) مستحقة الدفع لمدير الصندوق.

لا توجد هناك أية وحدات مصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق أو أي صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشرط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً إلى ٥,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع.

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 تسيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ 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:

	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٣,٨٥٠,٦٥١	-	٣,٨٥٠,٦٥١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٥,٧٩٨,٦١١	-	٤٥,٧٩٨,٦١١
مدينون ودفعات مقدمة	٥٠,٢٠٢	-	٥٠,٢٠٢
إجمالي الموجودات	٤٩,٦٩٩,٤٦٤	-	٤٩,٦٩٩,٤٦٤
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٨٢,٥٩٧	-	٨٢,٥٩٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٦١,٧٤٥	-	١٦١,٧٤٥
إجمالي المطلوبات	٢٤٤,٣٤٢	-	٢٤٤,٣٤٢

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

بعد	خلال	
١٢ شهرًا	١٢ شهرًا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي
		الموجودات
		نقدية وشبه نقدية
٣,٨٥٣,٧٣٨	-	٣,٨٥٣,٧٣٨
٣٧,٨٨٣,٣٦٦	-	٣٧,٨٨٣,٣٦٦
٢٣,٩٠٨	-	٢٣,٩٠٨
<u>٤١,٧٦١,٠١٢</u>	<u>-</u>	<u>٤١,٧٦١,٠١٢</u>
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧٥,٥٢٧	-	٧٥,٥٢٧
١٩٧,٩٥٠	-	١٩٧,٩٥٠
<u>٢٧٣,٤٧٧</u>	<u>-</u>	<u>٢٧٣,٤٧٧</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 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 غير المراجعة

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