

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا 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 وفقًا 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 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





وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٣٧٩,٩٥٩	١,١٩٩,٧٧١		نقدية وشبه نقدية
٤٧,٣٠٩,٤٩٥	٤٣,٥٥٢,٠٩٦	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٥٤,٣٢٧		توزيعات أرباح مدينة
٢٣,٩٥٥	٢٣,٩٥٥		مدينون ودفعات مقدمة
<u>٤٧,٧١٣,٤٠٩</u>	<u>٤٤,٩٣٠,١٤٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٥,٩٤٩	٧٥,٥٢٧	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٣١,٢٤٦	١٥٦,٧٢١		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٢١٧,١٩٥</u>	<u>٢٣٢,٢٤٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧,٤٩٦,٢١٤	٤٤,٦٩٧,٩٠١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥,٨٠١,٦٣٨</u>	<u>٥,٥٢٦,٥٦٦</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٨,١٩</u>	<u>٨,٠٩</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
(٥,٢٩٧,٩٣٣)	١,٨٩٨,٧٢٧		صافي مكسب محقق / (خسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٧٢,٥٣١	(٢,٤٣٢,٥٠٩)	٤	صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢٦,٦١٦	٥٥٢,٣٥٨		دخل توزيعات أرباح
<u>٥,٨٠١,٢١٤</u>	<u>١٨,٥٧٦</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٤٣٨,٥٢٦)	(٤٥٠,١٤٧)	٥	أتعاب إدارة
(١٣٨,٩١١)	(١١٣,٨٢٨)		مصاريف أخرى
<u>(٥٧٧,٤٣٧)</u>	<u>(٥٦٣,٩٧٥)</u>		إجمالي المصاريف
٥,٢٢٣,٧٧٧	(٥٤٥,٣٩٩)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٥,٢٢٣,٧٧٧</u>	<u>(٥٤٥,٣٩٩)</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٢,٥٥٩,٧٧٤	٤٧,٤٩٦,٢١٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
٥,٢٢٣,٧٧٧	(٥٤٥,٣٩٩)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٢٢٣,٧٧٧	(٥٤٥,٣٩٩)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٤,٠٠١,١٩٣	٢,٦٩٤,٩٤٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٣,٠٩٣,٠٣٣)	(٤,٩٤٧,٨٦٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
٩٠٨,١٦٠	(٢,٢٥٢,٩١٤)	صافي التغير
٤٨,٦٩١,٧١١	٤٤,٦٩٧,٩٠١	حقوق الملكية في نهاية الفترة
الوحدات (غير مراجعة)	الوحدات (غير مراجعة)	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٥,٨٨٤,٥١٦	٥,٨٠١,٦٣٨	فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
٥٣٣,٢٤٥	٣١٧,١٤٨	الوحدات في بداية الفترة
(٤١٣,٧٠٢)	(٥٩٢,٢٢٠)	إصدار وحدات خلال الفترة
١١٩,٥٤٣	(٢٧٥,٠٧٢)	استرداد وحدات خلال الفترة
٦,٠٠٤,٠٥٩	٥,٥٢٦,٥٦٦	صافي التغير في الوحدات
		الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥,٢٢٣,٧٧٧	(٥٤٥,٣٩٩)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
(١٠,٥٧٢,٥٣١)	٢,٤٣٢,٥٠٩	التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٥٢٦,٦١٦)	(٥٥٢,٣٥٨)	الحركة في المكسب غير المحقق / (الخسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٨٧٥,٣٧٠)	١,٣٣٤,٧٥٢	دخل توزيعات أرباح
٧٣٤,٦٩٠	-	الدخل التشغيلي / (الخسارة) قبل التغيرات في رأس المال العامل
٤,٤٠٧,٦٤٧	١,٣٢٤,٨٩٠	تعديلات رأس المال العامل:
١,٣٩٣	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٨,١٩٠	(١٠,٤٢٢)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٠٥٤,٣٠٣)	-	مدينون ودفعات مقدمة
١٢,٩٨٩	٢٥,٤٧٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
(٣,٧٦٤,٧٦٤)	٢,٦٧٤,٦٩٥	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٤٨٧,٥٦٢	٣٩٨,٠٣١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٣,٢٧٧,٢٠٢)	٣,٠٧٢,٧٢٦	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
		توزيعات أرباح مستلمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٤,٠٠١,١٩٣	٢,٦٩٤,٩٤٦	الأنشطة التمويلية
(٣,٠٩٣,٠٣٣)	(٤,٩٤٧,٨٦٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
٩٠٨,١٦٠	(٢,٢٥٢,٩١٤)	سداد الوحدات المستردة
(٢,٣٦٩,٠٤٢)	٨١٩,٨١٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢,٨٥٠,٨٢١	٣٧٩,٩٥٩	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤٨١,٧٧٩	١,١٩٩,٧٧١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية ("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 أسهم شركات البناء والإسمنت السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستناداً إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والتي توضح المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية اتباعها.

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

١-٣-٣ 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 ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

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

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

ولم يكن لاعتماد المعايير والتفسيرات المعدلة المطبقة على الصندوق أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

المعايير الجديدة التالية والتعديلات والتقنيات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير هام على المبالغ المفصّل عنها.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الأدوات المالية الإفصاحات	بموجب التعديلات، قد تفي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتطابقة بدون هذه الميزة. 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.	الفترات 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 المكسب 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 إثباتها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح 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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
٤٢,٩%	١٩,٥٥٥,٦٨٦	١٨,٦٦٥,٩١٠	(٨٨٩,٧٧٦)
٢٩,٠%	١١,٢٠٠,١١٣	١٢,٦٢٦,٤٧٨	١,٤٢٦,٣٦٥
٩,٩%	٣,٩٩٤,٨٩٤	٤,٣٠٢,٥٣١	٣٠٧,٦٣٧
٥,٢%	٢,٥٦٦,٦٨٧	٢,٢٤٨,١٠٤	(٣١٨,٥٨٣)
٤,٨%	٢,٣٢٩,٦٧٢	٢,٠٩٩,٨٩٩	(٢٢٩,٧٧٣)
٣,٥%	٢,٠٦٧,٥٨٢	١,٥١٥,١٢٦	(٥٥٢,٤٥٦)
٢,٩%	١,٤٢٨,٩٢٧	١,٢٩٠,٧٠٨	(١٣٨,٢١٩)
١,٨%	٧٨١,٨٤٠	٨٠٣,٣٤٠	٢١,٥٠٠
الإجمالي	٤٣,٩٢٥,٤٠١	٤٣,٥٥٢,٠٩٦	(٣٧٣,٣٠٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
٢٤,٢%	١١,١٨٠,١٧٣	١١,٤٥٠,٦٤٢	٢٧٠,٤٦٩
١٣,٨%	٥,٤٤٦,٢٣٧	٦,٥٤٤,٨٦٠	١,٠٩٨,٦٢٣
١٢,٢%	٤,٥٤٢,١٧٩	٥,٧٧٤,٩٢٣	١,٢٣٢,٧٤٤
١١,٢%	٥,٤٦٩,٧٢٩	٥,٣٢١,٠٢٩	(١٤٨,٧٠٠)
١٠,٠%	٤,٥٠٥,٥٥٧	٤,٧٠٨,٩٣٩	٢٠٣,٣٨٢
٨,٨%	٤,٥٤٢,٧٨٠	٤,١٥٨,٨١٠	(٣٨٣,٩٧٠)
٨,٣%	٤,٠٦٢,١٧٥	٣,٩١٣,١٩٩	(١٤٨,٩٧٦)
٧,٦%	٣,٧٦٢,١٢٤	٣,٥٩٩,٤٨٥	(١٦٢,٦٣٩)
٢,٦%	١,١١٨,١٧١	١,٢٢٢,٧٦٧	١٠٤,٥٩٦
١,٣%	٦٢١,١٦٥	٦١٤,٨٤٠	(٦,٣٢٥)
الإجمالي	٤٥,٢٥٠,٢٩٠	٤٧,٣٠٩,٤٩٥	٢,٠٥٩,٢٠٤

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

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٧,٣٠٩,٤٩٥ (٤٥,٢٥٠,٢٩٠)	٤٣,٥٥٢,٠٩٦ (٤٣,٩٢٥,٤٠١)	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
٢,٠٥٩,٢٠٤ (٥,٠٥٨,٣١٥)	(٣٧٣,٣٠٥) ٢,٠٥٩,٢٠٤	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
٧,١١٧,٥١٩	(٢,٤٣٢,٥٠٩)	(الخسارة) غير المحققة / المكسب للفترة / للسنة

٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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 (بصفتها مدير الصندوق وإداري الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق.

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات العلاقة بشكل متبادل. 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.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٤٥٠,١٤٧	٤٣٨,٥٢٦	٧٥,٥٢٧	٨٥,٩٤٩
	رسوم إدارية	١٨,٥٣٦	١٨,٠٥٧	٧,٢٢٥	٤,٤٤٦
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٨	٨,٢٨٩	٢٥,٢٨٥	١٨,٤١٧

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة الصندوق محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ١٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

يبلغ عدد الوحدات المصدرة ٧,٥٦٠,٧٧ وحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٩,٨٤ وحدة) والتي يحتفظ بها موظفي الصندوق أو أي صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 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 ونظرًا لإمكانية تحويلها إلى سيولة. 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 الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	١,١٩٩,٧٧١	١,١٩٩,٧٧١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٣,٥٥٢,٠٩٦	٤٣,٥٥٢,٠٩٦
توزيعات أرباح مدينة	١٥٤,٣٢٧	-	-	١٥٤,٣٢٧
مدينون ودفعات مقدمة	٢٣,٩٥٥	-	-	٢٣,٩٥٥
إجمالي الموجودات	١٧٨,٢٨٢	-	٤٤,٧٥١,٨٦٧	٤٤,٩٣٠,١٤٩
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٧٥,٥٢٧	-	-	٧٥,٥٢٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٥٦,٧٢١	-	-	١٥٦,٧٢١
إجمالي المطلوبات	٢٣٢,٢٤٨	-	-	٢٣٢,٢٤٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٣٧٩,٩٥٩	٣٧٩,٩٥٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٧,٣٠٩,٤٩٥	٤٧,٣٠٩,٤٩٥
مدينون ودفعات مقدمة	٢٣,٩٥٥	-	-	٢٣,٩٥٥
إجمالي الموجودات	٢٣,٩٥٥	-	٤٧,٦٨٩,٤٥٤	٤٧,٧١٣,٤٠٩
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٨٥,٩٤٩	-	-	٨٥,٩٤٩
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٣١,٢٤٦	-	-	١٣١,٢٤٦
إجمالي المطلوبات	٢١٧,١٩٥	-	-	٢١٧,١٩٥

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

٩. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

اعتباراً 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 ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).