

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 ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في صافي الأصول 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 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 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



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) بـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) بـ	إيضاح	
			الموجودات
٤١٣,٧٢٠	٧٠٨,٢٧٧		نقدية وشبه نقدية
٣٥,٦٧٤,٠٢٠	٣٤,٩٢٨,٨٧٤	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٣,٠٢٠		توزيعات أرباح مدينة
٢٣,٩٥٥	٢٣,٩٥٥		مدينون ودفعات مقدمة
٥١٦,٠١٩	-		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
<u>٣٦,٦٢٧,٧١٤</u>	<u>٣٥,٦٨٤,١٢٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٩,٦٣٥	٨١,٣٠٧	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٩٢,٠١٩	٣١٤,٣٧٥		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥٠٠,٩٣٣	-		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
<u>٧٦٢,٥٨٧</u>	<u>٣٩٥,٦٨٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥,٨٦٥,١٢٧	٣٥,٢٨٨,٤٤٤		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤,٩٢٠,٨٣١</u>	<u>٤,٧٦٥,٦٢٠</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٧,٢٩</u>	<u>٧,٤٠</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	إيضاح	
			الدخل
١,٨٩٨,٧٢٧	(١,٢٨٨,٠٤٨)		صافي (خسارة) / مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٤٣٢,٥٠٩)	١,٧٢١,١٩٢	٤	صافي الحركة في المكسب / (الخسارة) غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٢,٣٥٨	٦٠٩,٨٣٥		دخل توزيعات أرباح
<u>١٨,٥٧٦</u>	<u>١,٠٤٢,٩٧٩</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٣٩١,٤٣٢)	(٣٠٤,١٦٦)	٥	أتعاب إدارة
(١٧٢,٥٤٣)	(١٧٧,٢٨٢)		مصاريف أخرى
<u>(٥٦٣,٩٧٥)</u>	<u>(٤٨١,٤٤٨)</u>		إجمالي المصاريف
(٥٤٥,٣٩٩)	٥٦١,٥٣١		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(٥٤٥,٣٩٩)</u>	<u>٥٦١,٥٣١</u>		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	
٤٧,٤٩٦,٢١٤	٣٥,٨٦٥,١٢٧	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٥٤٥,٣٩٩)	٥٦١,٥٣١	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥٤٥,٣٩٩)	٥٦١,٥٣١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٢,٦٩٤,٩٤٦	٦٩٤,٤١٤	إصدار وحدات خلال الفترة
(٤,٩٤٧,٨٦٠)	(١,٨٣٢,٦٢٨)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢,٢٥٢,٩١٤)	(١,١٣٨,٢١٤)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٤,٦٩٧,٩٠١	٣٥,٢٨٨,٤٤٤	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	<u>الوحدات</u> (غير مراجعة)	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
٥,٨٠١,٦٣٨	٤,٩٢٠,٨٣١	الوحدات في بداية الفترة
٣١٧,١٤٨	٩١,٩٤٩	إصدار وحدات خلال الفترة
(٥٩٢,٢٢٠)	(٢٤٧,١٦٠)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢٧٥,٠٧٢)	(١٥٥,٢١١)	صافي التغير في الوحدات
٥,٥٢٦,٥٦٦	٤,٧٦٥,٦٢٠	الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ـ	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(٥٤٥,٣٩٩)	٥٦١,٥٣١		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
			التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢,٤٣٢,٥٠٩	(١,٧٢١,١٩٢)	٤	الحركة في (الخسارة) غير المحققة / المكسب من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٥٢,٣٥٨)	(٦٠٩,٨٣٥)		دخل توزيعات أرباح
١,٣٣٤,٧٥٢	(١,٧٦٩,٤٩٦)		تعديلات رأس المال العامل:
١,٣٢٤,٨٩٠	٢,٤٦٦,٣٣٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥١٦,٠١٩		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	(٥٠٠,٩٣٣)		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(١٠,٤٢٢)	١١,٦٧٢		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٥,٤٧٥	١٢٢,٣٥٦		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,٦٧٤,٦٩٥	٨٤٥,٩٥٦		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٣٩٨,٠٣١	٥٨٦,٨١٥		توزيعات أرباح مستلمة
٣,٠٧٢,٧٢٦	١,٤٣٢,٧٧١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
٢,٦٩٤,٩٤٦	٦٩٤,٤١٤		متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٩٤٧,٨٦٠)	(١,٨٣٢,٦٢٨)		سداد الوحدات المستردة
(٢,٢٥٢,٩١٤)	(١,١٣٨,٢١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨١٩,٨١٢	٢٩٤,٥٥٧		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٧٩,٩٥٩	٤١٣,٧٢٠		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,١٩٩,٧٧١	٧٠٨,٢٧٧		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي.

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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦ 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

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٣-٢ 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة متوافقة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية 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 ("ر.س.") والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي $\frac{1}{2}$.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك الخاصة بالفترة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ كما هو مذكور أدناه:

الموضوع	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - التعديلات	١ يناير ٢٠٢٦
على تصنيف وقياس الأدوات المالية	

اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية للصندوق.

٤-٣ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا كانت قابلة للتطبيق، عند بدء سريانها.

الموضوع	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) عرض القوائم المالية. المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل بين المستثمر وشريكه أو مشروعه المشترك إلى أجل غير مسمى.

لم يتبنى الصندوق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تصبح سارية بعد بشكل مبكر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي
٪	ر.س.	ر.س.	ر.س.
٣٨,٩٥٪	١١,٨٧٧,٣١٦	١٣,٦٠٣,٤١٩	١,٧٢٦,١٠٣
١٣,٣٩٪	٤,٥٣٦,٥٦٦	٤,٦٧٦,٠٨٦	١٣٩,٥١٩
١٢,٩٣٪	٤,٣٦٩,٧٨٣	٤,٥١٦,٤٢٩	١٤٦,٦٤٦
٨,٣١٪	٢,٩٥٧,٣٢٣	٢,٩٠٢,٤٣٩	(٥٤,٨٨٤)
٧,٦٣٪	٢,٨١٥,٨٦٤	٢,٦٦٦,١٦٠	(١٤٩,٧٠٤)
٥,٥٧٪	٢,٣٠٨,٨٩٩	١,٩٤٤,٨٩٧	(٣٦٤,٠٠٢)
٤,٨٨٪	١,٨٣٢,٥٩٩	١,٧٠٥,٧٤٤	(١٢٦,٨٥٥)
٤,٠٦٪	١,٢٥٠,٥٦١	١,٤٢٠,٠٣٣	٢١٤,٤٧٢
٢,٨٨٪	١,١٢٤,٥٠٢	١,٠٠٤,٥٩٨	(١١٩,٩٠٤)
١,٤٠٪	٥٥٤,٦١٧	٤٨٩,٠٦٩	(٦٥,٥٤٧)
١٠٠٪	٣٣,٥٨٣,٠٣٠	٣٤,٩٢٨,٨٧٤	١,٣٤٥,٨٤٤

الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)

السلع الرأسمالية

المواد

الطاقة

النقل

الخدمات الاستهلاكية

البرامج والخدمات

الخدمات المالية

الخدمات التجارية والمهنية

خدمات الاتصالات

إدارة وتطوير العقارات

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق (الخسارة)، صافي
٪	ر.س.	ر.س.	ر.س.
٣٧,٦٪	١٢,١٦٥,٩٣٧	١٣,٤١٤,٣٢٨	١,٢٤٨,٣٩١
٢٣,٠٪	٨,٤٣٧,٤٥٨	٨,١٩٣,١٠٩	(٢٤٤,٣٤٩)
٧,٩٪	٢,٩٦٠,٤١٣	٢,٨٢٤,٩٣٥	(١٣٥,٤٧٨)
٦,٢٪	٢,٦٣١,١١١	٢,٢٠٣,٩٣٥	(٤٢٧,١٧٦)
٤,٧٪	٢,٠١٤,٤٠٤	١,٦٨٩,٧٣٢	(٣٢٤,٦٧٢)
٤,٦٪	١,٦٠٦,٦٨٥	١,٦٣٧,٨٢٠	٣١,١٣٥
٤,٥٪	١,٨٠٣,٨٩٥	١,٦٠٠,٩٢٣	(٢٠٢,٩٧٢)
٣,٧٪	١,٤٣٩,٩٦٠	١,٣١٩,٩٠٢	(١٢٠,٠٥٨)
٢,٢٪	٨٢٣,٠٦٩	٧٨٤,٣٦٤	(٣٨,٧٠٥)
٢,١٪	٨٢٦,٥٤٧	٧٤١,١٩٥	(٨٥,٣٥٢)
٢,٠٪	٦٦٣,٥٤٤	٧١٠,٨٤٨	٤٧,٣٠٤
١,٥٪	٦٧٦,٣٤٥	٥٥٢,٩٢٩	(١٢٣,٤١٦)
١٠٠,٠٪	٣٦,٠٤٩,٣٦٨	٣٥,٦٧٤,٠٢٠	(٣٧٥,٣٤٨)

الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)

السلع الرأسمالية

المواد

الطاقة

الخدمات الاستهلاكية

البرامج والخدمات

الخدمات التجارية والمهنية

توزيع وتجزئة السلع الاستهلاكية الكمالية

النقل

معدات وخدمات الرعاية الصحية

خدمات الاتصالات

المنتجات المنزلية والشخصية

المرافق

الإجمالي

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 (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	
٣٥,٦٧٤,٠٢٠	٣٤,٩٢٨,٨٧٤	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
(٣٦,٠٤٩,٣٦٨)	(٣٣,٥٨٣,٠٣٠)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
(٣٧٥,٣٤٨)	١,٣٤٥,٨٤٤	المكسب / (الخسارة) غير المحققة كما في نهاية الفترة / السنة
٢,٠٥٩,٢٠٤	(٣٧٥,٣٤٨)	(الخسارة) / المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(٢,٤٣٤,٥٥٢)	١,٧٢١,١٩٢	المكسب / (الخسارة) غير المحققة 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 (بصفقتها مدير الصندوق وإداري الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفقتها الشركة الأم لمدير 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷲ	الرصيد
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق	٣٠٤,١٦٦	٣٩١,٤٣٢	٨١,٣٠٧	٦٩,٦٣٥
مجلس إدارة الصندوق	رسوم إدارية	١٢,٥٢٤	١٦,١١٨	٩,٣٧٢	١٤,١١٤
البنك السعودي الأول (الشركة الأم لمدير الصندوق)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٦,٨٦٦	٦,٨٦٨	٣٩,١٣٣	٣٢,٢٦٧
	النقدية وشبه النقدية	-	-	٢٣٠,٣٥٠	-

يدفع الصندوق للمدير أتعاب إدارة الصندوق محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ٠,١٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

يبلغ عدد الوحدات المصدرة ٦,٩٣٢ وحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨,٠٢٧ وحدة) والتي يحتفظ بها موظفي الصندوق أو أي صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ٳ	ٳ	ٳ	ٳ	ٳ
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٧٠٨,٢٧٧	-	-	٧٠٨,٢٧٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣٤,٩٢٨,٨٧٤	٣٤,٩٢٨,٨٧٤
مدينون ودفعات مقدمة	٢٣,٩٥٥	-	-	٢٣,٩٥٥
توزيعات أرباح مدينة	٢٣,٠٢٠	-	-	٢٣,٠٢٠
إجمالي الموجودات	٧٥٥,٢٥٢	-	٣٤,٩٢٨,٨٧٤	٣٥,٦٨٤,١٢٦
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٨١,٣٠٧	-	-	٨١,٣٠٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣١٤,٣٧٥	-	-	٣١٤,٣٧٥
إجمالي المطلوبات	٣٩٥,٦٨٢	-	-	٣٩٥,٦٨٢
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	٤١٣,٧٢٠	-	-	٤١٣,٧٢٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣٥,٦٧٤,٠٢٠	٣٥,٦٧٤,٠٢٠
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٥١٦,٠١٩	-	-	٥١٦,٠١٩
مدينون ودفعات مقدمة	٢٣,٩٥٥	-	-	٢٣,٩٥٥
إجمالي الموجودات	٩٥٣,٦٩٤	-	٣٥,٦٧٤,٠٢٠	٣٦,٦٢٧,٧١٤
المطلوبات				
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٥٠٠,٩٣٣	-	-	٥٠٠,٩٣٣
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٦٩,٦٣٥	-	-	٦٩,٦٣٥
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٩٢,٠١٩	-	-	١٩٢,٠١٩
إجمالي المطلوبات	٧٦٢,٥٨٧	-	-	٧٦٢,٥٨٧

٨. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ انتهاء الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تستدعي الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، فقد تدهورت الأوضاع الجيوسياسية في الشرق الأوسط بشكل كبير منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. وقد ظل الوضع متقلباً للغاية وأثر على عدة دول في الشرق الأوسط بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل بعض الأعمال والأنشطة الاقتصادية. مدير الصندوق يراقب الوضع عن كثب وقد قام بتفعيل خطط استمرارية الأعمال وغيرها من ممارسات إدارة المخاطر للتعامل مع أي تعطيل محتمل في أعماله وأداءه المالي بسبب التوترات الجيوسياسية. قام مدير الصندوق بتقييم التأثيرات المحتملة للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على عملياته والوضع المالي والأداء الخاص به. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرار أنشطة الأعمال الأساسية، ليس من الممكن تقدير التأثير المالي الكامل للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على الفترات المستقبلية بشكل موثوق. كما أخذ مدير الصندوق في الاعتبار تأثير هذه الأوضاع على قدرة الصندوق على الاستمرار، وخلص إلى أن أساس الاستمرارية في إعداد البيانات المالية لا يزال مناسباً.

٩. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة مدير الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).