

**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 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 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 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 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) "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 شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
٢,٨٥٠,٨٢١	٤٨١,٧٧٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,١٩٥,٧٢٧	٤٨,٣٦٠,٦١١	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٧٣٤,٦٩٠	-		توزيعات أرباح مدينة
-	٣٩,٠٥٤		مدينون ودفعات مقدمة
٢٣,٩٥٥	٢٢,٥٦٢		<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>٤٥,٨٠٥,١٩٣</u>	<u>٤٨,٩٠٤,٠٠٦</u>		
			<b>المطلوبات</b>
٣,٠٥٤,٣٠٣	-		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٧٢,٠٤٩	٨٠,٢٣٩	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١٩,٠٦٧	١٣٢,٠٥٦		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٣,٢٤٥,٤١٩</u>	<u>٢١٢,٢٩٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٢,٥٥٩,٧٧٤	٤٨,٦٩١,٧١١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤٥,٨٠٥,١٩٨</u>	<u>٤٨,٩٠٤,٠٠٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			وحدات مصدره قابلة للاسترداد
<u>٥,٨٨٤,٥١٦</u>	<u>٦,٠٠٤,٠٥٩</u>		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٧,٢٣</u>	<u>٨,١١</u>		

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الدخل</b>
		صافي الخسارة المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٥,٢٩٧,٩٣٣)	
		صافي مكسب غير محقق / (خسارة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩١٥,٢٤٦	١٠,٥٧٢,٥٣١	
١,٠٨٦,٧٧٩	٥٢٦,٦١٦	
١٢٨	-	
٩,٠٠٢,١٥٣	٥,٨٠١,٢١٤	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة)</b>
		<b>المصاريف</b>
		أتعاب إدارة
٤٥٠,٠٦٢	٤٣٨,٥٢٦	٥
٦٨,١٦٩	١٣٨,٩١١	
٥١٨,٢٣١	٥٧٧,٤٣٧	
٨,٤٨٣,٩٢٢	٥,٢٢٣,٧٧٧	<b>إجمالي المصاريف</b>
		<b>صافي دخل / (خسارة) الفترة</b>
-	-	
٨,٤٨٣,٩٢٢	٥,٢٢٣,٧٧٧	<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
		<b>إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة</b>

صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٤٨٧,٥٣٥	٤٢,٥٥٩,٧٧٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
٨,٤٨٣,٩٢٢	٥,٢٢٣,٧٧٧	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٨,٤٨٣,٩٢٢	٥,٢٢٣,٧٧٧	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة
٤,١٠٧,٣٦٠	٤,٠٠١,١٩٣	إصدار وحدات خلال الفترة
(٤,٦٢٣,٦٩٥)	(٣,٠٩٣,٠٣٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٥١٦,٣٣٥)	٩٠٨,١٦٠	صافي التغير
٤٩,٤٥٥,١٢٢	٤٨,٦٩١,٧١١	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٦,٢٨٧,٠٥٧	٥,٨٨٤,٥١٦	الوحدات في بداية الفترة
٥٩٢,٤٧٦	٥٣٣,٢٤٥	إصدار وحدات خلال الفترة
(٦٢٢,٨٣٣)	(٤١٣,٧٠٢)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٣٠,٣٥٨)	١١٩,٥٤٣	صافي التغير في الوحدات
٦,٢٥٦,٦٩٩	٦,٠٠٤,٠٥٩	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٨٣,٩٢٢	٥,٢٢٣,٧٧٧	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
		الحركة في (المكسب) / الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٠,٥٧٢,٥٣١)	دخل توزيعات أرباح
(١,٠٨٦,٧٧٩)	(٥٢٦,٦١٦)	دخل العمليات قبل التغييرات في رأس المال العامل
٧,٣٩٧,١٤٣	(٥,٨٧٥,٣٧٠)	
		التعديلات على رأس المال العامل:
-	٧٣٤,٦٩٠	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	٤,٤٠٧,٦٤٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٢٩٤)	١,٣٩٣	مدينون ودفعات مقدمة
٧,٠٧٠	٨,١٩٠	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
-	(٣,٠٥٤,٣٠٣)	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٣٦,٢٠٤)	١٢,٩٨٩	مصاريق مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٧,٣٤١,٧١٢	(٣,٧٦٤,٧٦٤)	التدفقات المستخدمة في العمليات
١,٠٨٦,٧٧٩	٤٨٧,٥٦٢	توزيعات الأرباح المستلمة
٨,٤٢٨,٤٩١	(٣,٢٧٧,٢٠٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤,١٠٧,٣٦٠	٤,٠٠١,١٩٣	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٦٢٣,٦٩٥)	(٣,٠٩٣,٠٣٣)	سداد الوحدات المستردة
(٥١٦,٣٣٥)	٩٠٨,١٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٧,٩١٢,١٥٦	(٢,٣٦٩,٠٤٢)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٣,٨٥٣,٧٣٨	٢,٨٥٠,٨٢١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١,٧٦٥,٨٩٤	٤٨١,٧٧٩	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 ٢٠٢٤

### ١ - التأسيس 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 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 تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل، من خلال الاستثمار في أسهم شركات البناء والأسمنت السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق وهو أيضا المسؤول عن الصندوق ، شركة البلاد المالية هي امين 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 ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتبارًا 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 وفقًا 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 جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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.

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

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)

#### ٣-٣-١ 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 لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

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

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 ب: 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 مساءلة 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 شركات البناء والإسمنت السعودية

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 / (الخسارة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٣%	١٧,١٨٦,٥٩٥	١٩,٩٨٧,٦٠٦	٢,٨٠١,٠١١
٣٩,٣%	١٧,٠٨١,٢١٦	١٨,٩٩٦,٤٨٧	١,٩١٥,٢٧١
١٢,٦%	٤,٧٦٣,٦٦٠	٦,٠٨٠,١٣٠	١,٣١٦,٤٧٠
٦,٨%	٣,٨١٤,٩٢٣	٣,٢٩٦,٣٨٨	(٥١٨,٥٣٥)
١٠٠%	٤٢,٨٤٦,٣٩٤	٤٨,٣٦٠,٦١١	٥,٥١٤,٢١٧

### الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)

المواد  
السلع الرأسمالية  
المرافق  
البرامج وخدمات التقنية  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤%	٤١,٧٦٩,٣١٤	٣٥,٤٠٠,٦٢٨	(٦,٣٦٨,٦٨٦)
١٦%	٥,٤٨٤,٧٢٨	٦,٧٩٥,٠٩٩	١,٣١٠,٣٧١
١٠٠%	٤٧,٢٥٤,٠٤٢	٤٢,١٩٥,٧٢٧	(٥,٠٥٨,٣١٥)

### الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)

المواد  
السلع الرأسمالية  
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.

### 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 (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي الأول (المساهم الرئيسي في مدير 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 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 لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أنعاب إدارة الصندوق	٤٣٨,٥٢٦	٤٥٠,٠٦٢	٨٠,٢٣٩	٧٢,٠٤٩
	أنعاب إدارية	١٨,٠٥٧	١٣,٢٣٧	٤,٤٩٤	٣,٦٨٩
	أنعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨,٢٨٩	٩,٩١٧	٢٦,٨٩٢	١٨,٦٠٢

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪ سنوياً، ورسوم إدارية تصل إلى ١٠,١٠٪ محسوبة على صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

لا توجد وحدات مصدرة اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا يوجد وحدات) يحتفظ بها الموظف أو أي صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

### 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 ونظراً 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 الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
<b>الموجودات</b>				
نقدية وشبه نقدية	٤٨١,٧٧٩	-	-	٤٨١,٧٧٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤٨,٣٦٠,٦١١	٤٨,٣٦٠,٦١١
توزيعات أرباح مدينة	٣٩,٠٥٤	-	-	٣٩,٠٥٤
مدىون ودفعات مقدمة	٢٢,٥٦٢	-	-	٢٢,٥٦٢
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٥٤٣,٣٩٥</b>	<b>-</b>	<b>٤٨,٣٦٠,٦١١</b>	<b>٤٨,٩٠٤,٠٠٦</b>
<b>المطلوبات</b>				
أنعاب إدارة مستحقة الدفع	٨٠,٢٣٩	-	-	٨٠,٢٣٩
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٣٢,٠٥٦	-	-	١٣٢,٠٥٦
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٢١٢,٢٩٥</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٢١٢,٢٩٥</b>

## صندوق الأول للاستثمار لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢,٨٥٠,٨٢١	-	-	٢,٨٥٠,٨٢١	الموجودات
٤٢,١٩٥,٧٢٧	٤٢,١٩٥,٧٢٧	-	-	نقدية وشبه نقدية
٧٣٤,٦٩٠	-	-	٧٣٤,٦٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٩٥٥	-	-	٢٣,٩٥٥	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٤٥,٨٠٥,١٩٣	٤٢,١٩٥,٧٢٧	-	٣,٦٠٩,٤٦٦	مدينون ودفعات مقدمة
				إجمالي الموجودات
٣,٠٥٤,٣٠٣	-	-	٣,٠٥٤,٣٠٣	المطلوبات
٧٢,٠٤٩	-	-	٧٢,٠٤٩	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
١١٩,٠٦٧	-	-	١١٩,٠٦٧	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٣,٢٤٥,٤١٩	-	-	٣,٢٤٥,٤١٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
				إجمالي المطلوبات

### ٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقييم 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 غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م).