

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماني مفتوح
المدار من قبل شركة الأول للاستثمار
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحات

٢

تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

٣

قائمة المركز المالي الأولية

٤

قائمة الدخل الشامل الأولية

٥

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٢-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات
صندوق اليسر للأسهم السعودية

(١ / ١)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بصندوق اليسر للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل، للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد المهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٨ أغسطس ٢٠٢٣م

الخبر

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص ب: 4636
الخبز: 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص ب: 15651
جدة: 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص ب: 69658
الرياض: 11557

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٣,٣٢٢,٨٨٢	٩٦٨,٩٧٥	٦	النقدية وشبه النقدية
٤٠,٤٢٩,٦٤٥	٥١,٨٩٠,٩٣٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧,١٦١		توزيعات أرباح مدينة
١,١٠٩,٠٠٤	-		ذمم مدينة تجارية
٤٤,٨٦١,٥٣١	٥٢,٨٦٧,٠٧٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٤٨,٦٩٩	١٢٦,٦٢٨		مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى
١٤٨,٦٩٩	١٢٦,٦٢٨		إجمالي المطلوبات
٤٤,٧١٢,٨٣٢	٥٢,٧٤٠,٤٤٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٣٩٠,٨٨٥	٣٧٥,٢٥٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١٤,٣٩	١٤٠,٥٥		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الدخل
٣,٥٣٣,٠١٦	٩,٨٥٨,٩٧٠	٨	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨٣,٠٥٤	٧١٩,٧٦٨		دخل التوزيعات
٤,١١٦,٠٧٠	١٠,٥٧٨,٧٣٨		
			المصروفات
(٥٥٠,٩٦٩)	(٤٥٦,٠٤٤)	١٠	أتعاب الإدارة
(١٥٨,٢١١)	(١٥٥,٨٩٢)	٩	مصروفات أخرى
(٧٠٩,١٨٠)	(٦١١,٩٣٦)		
٣,٤٠٦,٨٩٠	٩,٩٦٦,٨٠٢		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٤٠٦,٨٩٠	٩,٩٦٦,٨٠٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٥٢,٧٢٠,٤٩٠	٤٤,٧١٢,٨٣٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣,٤٠٦,٨٩٠	٩,٩٦٦,٨٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٦,١٢٧,٣٨٠	٥٤,٦٧٩,٦٣٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات قبل التغييرات من معاملات الوحدات
-	-	الوحدات المصدرة
(٧,٠٤٧,٧٩٨)	(١,٩٣٩,١٨٨)	الوحدات المستردة
(٧,٠٤٧,٧٩٨)	(١,٩٣٩,١٨٨)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٩,٠٧٩,٥٨٢	٥٢,٧٤٠,٤٤٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م الوحدات	
٤٥٧,٢٠٣	٣٩٠,٨٨٥	الوحدات في بداية الفترة
-	-	الوحدات المصدرة
(٥٢,٥١٩)	(١٥,٦٣٥)	الوحدات المستردة
(٥٢,٥١٩)	(١٥,٦٣٥)	صافي النقص في الوحدات
٤٠٤,٦٨٤	٣٧٥,٢٥٠	الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٤٠٦,٨٩٠	٩,٩٦٦,٨٠٢	صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
٢,٧١٤,٢٠٩	(٧,٩١١,٢٠٣)	٨ (الربح)/ الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٠٦٤,٦٨٤	(٣,٥٥٠,٠٩٠)	(النقص) / الزيادة في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
(٤٣٨,٥٦٦)	(٢٢,٠٧١)	(النقص) في المصروفات المستحقة و المطلوبات الاخرى
(٣٤,٠٩٣)	١,١٠١,٨٤٣	الزيادة / (النقص) في الذمم المدينة و الدفعات المقدمة
(٣٣,٨١١)	(٤١٤,٧١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من النشاط التمويلي:
(٧,٠٤٧,٧٩٨)	(١,٩٣٩,١٨٨)	استردادات الوحدات
(٧,٠٤٧,٧٩٨)	(١,٩٣٩,١٨٨)	صافي النقد المستخدم في النشاط التمويلي
٦,٦٣١,٥١٥	(٢,٣٥٣,٩٠٧)	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١,٥٧٦,٠٥٦	٣,٣٢٢,٨٨٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨,٢٠٧,٥٧١	٩٦٨,٩٧٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التأسيس والأنشطة الرئيسية

صندوق اليسر للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح العضوية مقره في المملكة العربية السعودية، تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لبنك الأول السعودي (سابقاً شركة تابعة للبنك السعودي البريطاني ("البنك")) والمستثمرون في الصندوق ("حاملّي الوحدات").

إن المكتب المسجل لمدير الصندوق هو ص. ١٤٦٧ الرياض ١١٤٣١ المملكة العربية السعودية.

صندوق اليسر للأسهم السعودية	
تاريخ طرح الصندوق	٢٢ يوليو ١٩٩٥ م
آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة	١٤ أغسطس ٢٠٢٢ م
الفئة	متوافق مع احكام الشريعة الإسلامية
الهدف	نمو رأس المال على المدى الطويل
قنوات الاستثمار المسموح بها	أسواق الأسهم السعودية
	صناديق مرابحة

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") لتقوم بدور أمين الحفظ. يقوم الصندوق بدفع رسوم خدمات الحفظ.

مدير الصندوق هو المسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي توضح بالتفصيل متطلبات جميع صناديق الاستثمار العاملة داخل المملكة العربية السعودية الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م). يري مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" (معيار المحاسبة الدولي ٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بترتيب السيولة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الأولية الموجزة السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٣ أساس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية بحسب السيولة.

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٣-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

٣-٥ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تترك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم الاعتراف بأتعاب إدارة الصندوق على أساس الاستحقاق وتحمل على القائمة الدخل الشامل الأولية بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق.

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. النقدية و شبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	أرصدة بنكية
٣,٣٢٢,٨٨٢	٩٦٨,٩٧٥		
٣,٣٢٢,٨٨٢	٩٦٨,٩٧٥		

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية ، تشمل الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على القطاعات التالية:

قطاع الصناعة				
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				
%	ربح / خسارة غير محققة	القيمة السوقية	التكلفة	
١٦,٧٢%	٣,٢٣٣,٧٢٤	٨,٦٧٤,٨٨٠	٥,٤٤١,١٥٦	البنوك
١٠,٦١%	٦٦٦,٠١٤	٥,٥٠٦,٠٩٤	٤,٨٤٠,٠٨٠	تجزئة الأغذية
٨,٣٣%	١,٥٣٨,٠٩١	٤,٣٢٣,٦٧٨	٢,٧٨٥,٥٨٧	التطبيقات و خدمات التقنية
٨,٣١%	١,٠٠٧,١٢٦	٤,٣١٢,١٣٢	٣,٣٠٥,٠٠٦	السلع الرأسمالية
٦,١٥%	٩١٠,٨٨٨	٣,١٩١,١٩٥	٢,٢٨٠,٣٠٧	الطاقة
٦,١٤%	١,١٥٤,٣٨٨	٣,١٨٦,٥٥٦	٢,٠٣٢,١٦٨	قطاع البناء والتشييد
٦,١١%	٩٧٤,٨٦٣	٣,١٧٠,٥٨٠	٢,١٩٥,٧١٧	التأمين
٥,٩٨%	٨١٠,١٦٠	٣,١٠٤,٣٨٥	٢,٢٩٤,٢٢٥	الخدمات الاستهلاكية
٥,٦٦%	٧٩٣,٧٢٢	٢,٩٣٦,٦٧٣	٢,١٤٢,٩٥١	النقل
٤,٦٧%	٥٧٠,٧٢٨	٢,٤٢٢,٧٨٥	١,٨٥٢,٠٥٧	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٩٠%	٦٣,٦٩٢	٢,٠٢١,٤١٦	١,٩٥٧,٧٢٤	الأغذية والمشروبات
٣,٨٩%	٢٢٤,٨٢٤	٢,٠١٨,٥٦٣	١,٧٩٣,٧٣٩	قطاع النقل
٣,١٧%	٥٥٤,٥٥٧	١,٦٤٥,٤١٨	١,٠٩٠,٨٦١	المرافق العامة
٢,٨٣%	(٢٣,٧١٥)	١,٤٦٧,٨١٧	١,٤٩١,٥٣٢	التكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة
٢,٣٨%	٤٠٦,٤٥٢	١,٢٣٣,١٣٠	٨٢٦,٦٧٨	الأدوية
٢,٣٤%	(٨٧,١٦٩)	١,٢١٢,٣٠٩	١,٢٩٩,٤٧٨	المواد الأساسية
١,٥٦%	٨٣,٣٩٥	٨٠٧,٤٩٧	٧٢٤,١٠٢	تجزئة السلع الكمالية
١,٢٦%	(٢١١,٤٣٩)	٦٥٥,٨٣٠	٨٦٧,٢٦٩	قطاع الطاقة والمرافق العامة
١٠٠,٠٠%	١٢,٦٧٠,٣٠١	٥١,٨٩٠,٩٣٨	٣٩,٢٢٠,٦٣٧	

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

قطاع الصناعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			
التكلفة	القيمة السوقية	ربح / (خسارة) غير محققة	%
٥,٩٧٢,١٤٥	١١,٢٢٠,٢٩٩	٥,٢٤٨,١٥٤	٢٧,٧٥%
٤,٤٤٤,٦٨٧	٤,٣٥٨,٦٠٦	(٨٦,٠٨١)	١٠,٧٨%
٣,٩٦٤,٦٠١	٤,٠٢٣,٩٦٤	٥٩,٣٦٣	٩,٩٥%
٤,٠٧٧,٢٠٧	٣,٨٢٤,٦٣٩	(٢٥٢,٥٦٨)	٩,٤٦%
٢,٦٨٢,٨٤٤	٢,٧٢٤,٨٤٤	٤٢,٠٠٠	٦,٧٤%
٢,٨٥٧,٢٠٥	٢,٦٩٠,٨٣٦	(١٦٦,٣٦٩)	٦,٦٦%
٢,٣٦٣,٥١٥	٢,٣٥٤,٦٧٤	(٨,٨٤١)	٥,٨٢%
١,٩١٢,٤١٣	١,٨٩٦,١٢٠	(١٦,٢٩٣)	٤,٦٩%
٢,٠٥٧,٠٢٧	١,٨٥٩,٤٣٨	(١٩٧,٥٨٩)	٤,٦٠%
١,٢٩٠,٧٩٧	١,٦٧٠,٠٤٣	٣٧٩,٢٤٦	٤,١٣%
١,٦٢٩,٩١٤	١,٦٣١,١١٦	١,٢٠٢	٤,٠٣%
٩٤٧,٧٥٩	٨٤٢,٥٠٣	(١٠٥,٢٥٦)	٢,٠٨%
٤٢٢,٤٣٣	٣٩٦,٨٣١	(٢٥,٦٠٢)	٠,٩٨%
٢٠٦,٢٥٩	٢٠٨,٠٧٣	١,٨١٤	٠,٥١%
٨٦٨,٠٢٨	٧٢٧,٦٥٩	(١٤٠,٣٦٩)	١,٨٠%
٣٥,٦٩٦,٨٣٤	٤٠,٤٢٩,٦٤٥	٤,٧٣٢,٨١١	١٠٠,٠٠%

٨. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١,٩٤٧,٧٦٧	٦,٢٤٧,٢٢٥	الربح المحقق
٧,٩١١,٢٠٣	(٢,٧١٤,٢٠٩)	الربح / (الخسارة) غير المحققة
٩,٨٥٨,٩٧٠	٣,٥٣٣,٠١٦	

٩. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٧,٩٠٣	٧,٩٠٣	رسوم المقارنة المعيارية لشركة ستاندر اند بورز
١٨,٢٩٣	١٧,٥٩٣	رسوم الحفظ
٧٠,٢٦٦	٨٧,١٤٤	ضريبة القيمة المضافة
٩,٩١٨	٩,٩١٨	أتعاب المراجعة
٢,٨٣٤	٢,٨٣٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٩)
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم إشراف هيئة السوق المالية
٤٠,٤٨٠	٢٦,٦٢٠	رسوم السمسرة
٢,٤٧٩	٢,٤٨٠	رسوم تداول
١٥٥,٨٩٢	١٥٨,٢١١	الإجمالي

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

رسوم الإدارة والمعاملات الأخرى

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق، يدفع الصندوق رسوماً إدارية محسوبة في كل يوم تقييم، بمعدل سنوي قدره ١,٩٥٪ من صافي أصول الصندوق اليومية. بالإضافة إلى ذلك، يفرض مدير الصندوق رسوم اشتراك بنسبة ١,٥٪ على إجمالي الاشتراكات لتغطية التكاليف الإدارية ورسوم استرداد بنسبة ٠,٥٪ على عمليات الاسترداد في غضون شهر من الاكتتاب، والتي يتم إعادة استثمارها في الصندوق. بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٤٥٦,٠٤٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٥٥٠,٩٦٩ ريال سعودي).

يتم تحميل المصاريف الأخرى التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق على الصندوق.

مجلس الإدارة

يحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الحصول على مكافآت مقابل خدماتهم بالمعدلات التي تحددها شروط وأحكام الصندوق فيما يتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ رسوم العضو المستقل حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بحد أقصى اجتماعين سنوياً لكل عضو يتم دفعها بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، يدفع الصندوق مبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو مجلس إدارة مستقل. بلغ إجمالي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٢,٨٣٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢,٨٣٤ ريال سعودي) بينما بلغت الرسوم المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٢,٨٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٧١٤ ريال سعودي).

الوحدات المملوكة من قبل الأطراف ذات العلاقة

موظفي بنك (ساب) – وحدات مملوكة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) الوحدات
موظفي بنك ساب	وحدات مملوكة	٣٦	٣٦

١١. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل الأصول والخصوم وفقاً للتوقيت المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً
٩٦٨,٩٧٥	-	٩٦٨,٩٧٥
٥١,٨٩٠,٩٣٨	-	٥١,٨٩٠,٩٣٨
٧,١٦١	-	٧,١٦١
٥٢,٨٦٧,٠٧٤	-	٥٢,٨٦٧,٠٧٤
١٢٦,٦٢٨	-	١٢٦,٦٢٨
١٢٦,٦٢٨	-	١٢٦,٦٢٨
٥٢,٧٤٠,٤٤٦	-	٥٢,٧٤٠,٤٤٦

النقدية و شبه النقدية
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة
توزيعات أرباح مدينة
اجمالي الموجودات
مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى
اجمالي المطلوبات
فجوة الاستحقاق

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
٣,٣٢٢,٨٨٢	-	٣,٣٢٢,٨٨٢	النقدية و شبه النقدية
٤٠,٤٢٩,٦٤٥	-	٤٠,٤٢٩,٦٤٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٠٩,٠٠٤	-	١,١٠٩,٠٠٤	ذمم مدينة تجارية
٤٤,٨٦١,٥٣١	-	٤٤,٨٦١,٥٣١	اجمالي الموجودات
١٤٨,٦٩٩	-	١٤٨,٦٩٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى
١٤٨,٦٩٩	-	١٤٨,٦٩٩	اجمالي المطلوبات
٤٤,٧١٢,٨٣٢	-	٤٤,٧١٢,٨٣٢	فجوة الاستحقاق

١٢. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة ، لم تحدث أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة التي تتطلب تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٣. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق ٢٠ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٣ م).