

صندوق اليسر للأسهم السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق اليسر للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق اليسر للأسهم 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 نبيدي رأي مراجعة.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر الذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م). بالإضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر الذي أبدى عن نتائج فحص غير معدلة لتلك القوائم المالية الأولية بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٥ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣).

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 ٢٠٢٤م)

صندوق اليسر للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٢,٦٧٣,٣٩٧	٢,٩٤١,٩٣٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٦٤٨,٥٤٦	١١٤,١٧٢,٥٦٥	٥	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مباعه
	٥٦٠,٩٤٣		توزيعات أرباح مدينة
-	٨٤,٩٦٩		مدينون ودفعات مقدمة
-	٢,٨١٢		إجمالي الموجودات
<u>٦٣,٣٢١,٩٤٣</u>	<u>١١٧,٧٦٣,٢٢٥</u>		
			المطلوبات
			مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
-	٢,٠٩١,٤٠١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦٣,٣٠٧	٢٦٩,٣٠٠		إجمالي المطلوبات
<u>١٦٣,٣٠٧</u>	<u>٢,٣٦٠,٧٠١</u>		
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٣,١٥٨,٦٣٦	١١٥,٤٠٢,٥٢٤		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٣٦٨,٩١٦</u>	<u>٦٥٦,٥٨٦</u>		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>١٧١,٢٠</u>	<u>١٧٥,٧٦</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الدخل
			صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩١١,٢٠٣	(٥,٠٢١,٠٠٤)		صافي مكسب محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٤٧,٧٦٧	٥,٨٩٤,٨٨٩		دخل توزيعات أرباح
٧١٩,٧٦٨	٨٨٣,٥٠٦		دخل آخر
-	١٤١		إجمالي الدخل
١٠,٥٧٨,٧٣٨	١,٧٥٧,٥٣٢		
			المصاريف
٤٥٦,٠٤٤	٩٤٣,٤١٩	٦	أتعاب إدارة
١٥٥,٨٩٢	٢٠٣,١٦٨		مصاريف أخرى
٦١١,٩٣٦	١,١٤٦,٥٨٧		إجمالي المصاريف
٩,٩٦٦,٨٠٢	٦١٠,٩٤٥		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٩,٩٦٦,٨٠٢	٦١٠,٩٤٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٤,٧١٢,٨٣٢	٦٣,١٥٨,٦٣٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٩,٩٦٦,٨٠٢	٦١٠,٩٤٥	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩,٩٦٦,٨٠٢	٦١٠,٩٤٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٥٣,٤٦٢,٩٧٢	إصدار وحدات خلال الفترة
(١,٩٣٩,١٨٨)	(١,٨٣٠,٠٢٩)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١,٩٣٩,١٨٨)	٥١,٦٣٢,٩٤٣	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٢,٧٤٠,٤٤٦	١١٥,٤٠٢,٥٢٤	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٣٩٠,٨٨٥	٣٦٨,٩١٦	الوحدات في بداية الفترة
-	٢٩٨,٢٨٧	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٥,٦٣٥)	(١٠,٦١٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١٥,٦٣٥)	٢٨٧,٦٧٠	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٧٥,٢٥٠	٦٥٦,٥٨٦	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٩,٩٦٦,٨٠٢	٦١٠,٩٤٥	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة
(٧,٩١١,٢٠٣)	٥,٠٢١,٠٠٤	صافي الحركة في (الخسارة) / المكسب غير المحقق من موجودات مالية
(٧١٩,٧٦٨)	(٨٨٣,٥٠٦)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل توزيعات أرباح
١,٣٣٥,٨٣١	٤,٧٤٨,٤٤٣	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٣,٥٥٠,٠٩٠)	(٥٨,٥٤٥,٠٢٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٥٦٠,٩٤٣)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مباعه
١,١٠١,٨٤٣	(٢,٨١٢)	مدينون ودفعات مقدمة
-	٢,٠٩١,٤٠١	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٢٢,٠٧١)	١٠٥,٩٩٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١,١٣٤,٤٨٧)	(٥٢,١٦٢,٩٤١)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٧١٩,٧٦٨	٧٩٨,٥٣٧	توزيعات الأرباح المستلمة
(٤١٤,٧١٩)	(٥١,٣٦٤,٤٠٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
-	٥٣,٤٦٢,٩٧٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٩٣٩,١٨٨)	(١,٨٣٠,٠٢٩)	سداد الوحدات المستردة
(١,٩٣٩,١٨٨)	٥١,٦٣٢,٩٤٣	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢,٣٥٣,٩٠٧)	٢٦٨,٥٣٩	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
٣,٣٢٢,٨٨٢	٢,٦٧٣,٣٩٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٩٦٨,٩٧٥	٢,٩٤١,٩٣٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق اليسر للأسهم 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 زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم القطاع الصناعي السعودي المتوافقة مع 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 وينعكس 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 ٢٠٠٦ م). وقد تم تعديل اللائحة مرة أخرى بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد 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 غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 اليسر للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

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 اليسر للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (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 إثباتها 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 اليسر للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، تتكون الاستثمارات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من القطاعات التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)				الصناعة / القطاع
المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة	
٢٣٧,٨٠٢	١٧,٢٥٣,٤٣٢	١٧,٠١٥,٦٣٠	١٧,٣	البنوك
٣٤٣,٥٧١	١٤,٨٦٢,٨٤٦	١٤,٥١٩,٢٧٥	١٤,٧	الرعاية الصحية
٣,٤٨١,١٨٣	١٣,٠٣٤,٢٠٥	٩,٥٥٣,٠٢٢	٩,٧	السلع الرأسمالية
٢,١٣١,٠٥٥	١٠,٦٥٩,٣٤٨	٨,٥٢٨,٢٩٣	٨,٦	التأمين
٢,٠٠٠,٢٨٣	١٠,٢٠٥,٩٧٠	٨,٢٠٥,٦٨٧	٨,٣	البرامج وخدمات التقنية
١,٧٨٥,٨٥٨	٩,٨٦٥,٩٢٠	٨,٠٨٠,٠٦٢	٨,٢	الطاقة
٨٧٥,٤٨٤	٨,٣٩٣,٦٢٦	٧,٥١٨,١٤٢	٧,٦	الأغذية والمشروبات
٦٦٩,٣٤٣	٧,٧٩٢,٤٢٧	٧,١٢٣,٠٨٤	٧,٢	النقل
١,٧٨٤,٥٧٤	٧,٥٨٥,٤٨٠	٥,٨٠٠,٩٠٦	٥,٩	الخدمات الاستهلاكية
١,٢٥٧,٠١٧	٦,٤٩٤,٧٥٨	٥,٢٣٧,٧٤١	٥,٣	قطاع البناء والإنشاء
(٢٨٥,٦٢٧)	٤,٢٢٦,٤١٤	٤,٥١٢,٠٤١	٤,٦	خدمات الاتصالات
١,٢٥٨,٦٢١	٣,٧٩٨,١٣٩	٢,٥٣٩,٥١٨	٢,٦	المستحضرات الصيدلانية
١٥,٥٣٩,١٦٤	١١٤,١٧٢,٥٦٥	٩٨,٦٣٣,٤٠١	١٠٠,٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)				الصناعة / القطاع
المكسب غير المحقق / (الخسارة)	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة	
٤,٦١٤,٧٩٠	١١,٣١١,١٣٣	٦,٦٩٦,٣٤٣	١٨,٧	التأمين
٣,٥٥٠,٧١٠	٨,٨٨٧,٢٤٠	٥,٣٣٦,٥٣٠	١٤,٧	قطاع البناء والإنشاء
٢,٦٩٧,٦٠٧	٧,٨١١,٠٣٤	٥,١١٣,٤٢٧	١٢,٩	الخدمات الاستهلاكية
١,٢٨٢,٦٣١	٧,١٢٠,١٣٩	٥,٨٣٧,٥٠٨	١١,٧	التأمين
٢,٥٢٢,٣٨٥	٥,٠٦٧,١٩٤	٢,٥٤٤,٨٠٩	٨,٤	السلع الرأسمالية
٢,٥٣٢,٣٦٥	٤,٨٧٨,٥٩٠	٢,٣٤٦,٢٢٥	٨,٠	البرامج وخدمات التقنية
٦٤٣,٨٨٤	٣,٨٢٥,١١٤	٣,١٨١,٢٣٠	٦,٣	الرعاية الصحية
١,٤٢٨,٠١٥	٣,٢٥٠,٧٠٩	١,٨٢٢,٦٩٤	٥,٤	البنوك
٧١٦,٨٨٢	٢,٤٥٢,٠٨١	١,٧٣٥,١٩٩	٤,٠	النقل
(١٢٩,٥٠٣)	١,٧٥٠,٦٩٤	١,٨٨٠,١٩٧	٢,٨	خدمات الاتصالات
٦٧٢,١٣٣	١,٥٨٨,٣٨٠	٩١٦,٢٤٧	٢,٦	المستحضرات الصيدلانية
(٣٠,٩١٢)	١,٥٢٠,٥٠٥	١,٥٥١,٤١٧	٢,٥	الأدوية
٥٩,١٨١	١,١٨٥,٧٣٣	١,١٢٦,٥٥٢	٢,٠	تجزئة الأغذية
٢٠,٥٦٠,١٦٨	٦٠,٦٤٨,٥٤٦	٤٠,٠٨٨,٣٧٨	١٠٠,٠	

صندوق اليسر للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٩٤٣,٤١٩	٤٥٦,٠٤٤	٢١٥,٢٧٤	١١٦,٨٤٩
مدير الصندوق	أتعاب إدارية	٣٢,٠٩٨	٧,٩٠٣	٧,٧٢٨	٣,٦٤٨
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٧,١١٨	٢,٨٣٤	٤,٢٦٣	٥,٧١٦

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١,٩٥٪ سنوياً.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما مجموعه ١,٣٢٥ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٦ وحدة).

إن البنك السعودي الأول ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ رسوم أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حالياً ٣٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وبحد أقصى اجتماعين سنوياً لكل عضو، ويتم دفعها بالتساوي من قبل جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة. وبالإضافة إلى ذلك، يقوم الصندوق بدفع مبلغ ٢٠٠٠ ريال سعودي لكل مدير مستقل سنوياً.

٦ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

الموجودات	بدون تاريخ			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
	استحقاق محدد	خلال ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	-	-	-	٢,٩٤١,٩٣٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٤,١٧٢,٥٦٥	-	-	-
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	-	-	-	٥٦٠,٩٤٣
توزيعات أرباح مدينة	-	-	-	٨٤,٩٦٩
مدينون ودفعات مقدمة	-	-	-	٢,٨١٢
إجمالي الموجودات	١١٤,١٧٢,٥٦٥	-	-	٣,٥٩٠,٦٦٠
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	-	-	-	٢,٠٩١,٤٠١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	-	-	-	٢٦٩,٣٠٠
إجمالي المطلوبات	-	-	-	٢,٣٦٠,٧٠١

صندوق اليسر للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٢,٦٧٣,٣٩٧	-	-	٢,٦٧٣,٣٩٧	الموجودات
٦٠,٦٤٨,٥٤٦	٦٠,٦٤٨,٥٤٦	-	-	نقدية وشبه نقدية
٦٣,٣٢١,٩٤٣	٦٠,٦٤٨,٥٤٦	-	٢,٦٧٣,٣٩٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				إجمالي الموجودات
١٦٣,٣٠٧	-	-	١٦٣,٣٠٧	المطلوبات
١٦٣,٣٠٧	-	-	١٦٣,٣٠٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
				إجمالي المطلوبات

٧ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقيل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٩ - 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).