

التقرير السنوي صندوق اليسر للأسهم السعودية

صندوق استثماري عام مفتوح موافق للشريعة

2022

1 اسم صندوق الاستثمار

صندوق اليسر للأسهم السعودية

2 أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال المستثمر على المدى الطويل عبر الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية وذلك بحسب مكونات المؤشر الإرشادي الخاص بالصندوق، كما يمكن للصندوق الاستثمار في أسهم باقي الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية التي لم تدخل ضمن مكونات المؤشر الإرشادي الخاص بالصندوق سواء تلك الأسهم المدرجة في السوق الرئيسي أو في سوق نمو كما يمكنه الإستثمار في الصناديق المدرجة بالسوق المالية السعودية كصناديق الأسهم المتداولة وصناديق العقار الاستثمارية المتداولة. كما يجوز للصندوق الاستثمار في صناديق أسواق النقد المتوافقة مع الضوابط الشرعية المرخصة من قبل هيئة السوق المالية. الجدول أدناه يحدد جميع الأدوات المالية التي يمكن أن يستثمر بها الصندوق.

ملاحظات	نسبة الاستثمار المسموح بها من صافي قيمة أصول الصندوق	نوع الأداة الاستثمارية
المؤشر الإرشادي يحتوي في العادة أسهم أقل عدداً من تلك المدرجة في السوق المالية السعودية، ويتم تحديد قائمة الأسهم المكونة للمؤشر من خلال عدد من العوامل على سبيل المثال رسملة الشركات وسيولتها	للشركة الواحدة 10% أو وزن الشركة بحسب المؤشر أيهما أعلى كحد أقصى و 0% كحد أدنى	الأسهم المدرجة في السوق السعودي بحسب مكونات المؤشر الإرشادي
وتشمل الأسهم المدرجة بحسب تداول في السوق الرئيسي. أو في نمو على حد سواء شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	10% كحد أقصى- للشركة الواحدة و 0% كحد أدنى	باقي الأسهم المدرجة في السوق المالية السعودية
وتشمل صناديق الأسهم المتداولة وصناديق العقار الاستثمارية المتداولة شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	10% كحد أقصى للصندوق الواحد و 0% كحد أدنى	الصناديق المدرجة في السوق المالية السعودية
يشمل الإكتتاب الأولي أي سهم، وأي صندوق أسهم، وأي صندوق عقار يتم طرحه في السوق المالية السعودية الرئيسية أو سوق نمو شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	10% كحد أقصى- للإكتتاب الأولي و 0% كحد أدنى	الإكتتاب الأولي في جميع الأدوات أعلاه
يشمل حقوق الأولوية لأي شركة مدرجة بالسوق المالية السعودية كما يشمل جميع الأدوات الاستثمارية الأخرى التي يمكن أن يستثمر بها الصندوق. شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	لا يتجاوز مجموع قيمة الأسهم السوقية 10% و 0% كحد أدنى	حقوق الأولوية
المرخصة من هيئة السوق المالية شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية.	25% كحد أقصى للصندوق الواحد و 0% كحد أدنى	صناديق المراجعة الاستثمارية المشتركة

3 سياسة توزيع الدخل والأرباح

أي أرباح أو دخل يستلمه الصندوق يتم إعادة استثماره ولا يتم توزيعه.

4 تقارير الصندوق

نفيدكم بأن جميع تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل

5 المؤشر الاسترشادي

يستخدم الصندوق مؤشر ستاندر اند بورز للأسهم السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية (مؤشر العائد الكلي)، يتم احتساب قيمة المؤشر بالاعتماد على رسملة الأسهم الحرة للشركات المكونة للمؤشر. ويضم المؤشر معظم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودي وكذلك الصناديق الاستثمارية المدرجة (أسهم و عقار)، ويتم إستثناء عدد من الشركات بناءً على عوامل عدة على سبيل المثال سيولة أسهم تلك الشركات أو حجمها. والمؤشر هو مؤشر العائد الكلي أي ان المؤشر يتم احتساب قيمة أي توزيعات تتم في قيمته. يمكن الحصول على أداء المؤشر من خلال الرابط التالي:

www.spglobal.com

1) تفاصيل أداء الصندوق

السنة المالية	صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية السنة	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية السنة	أعلى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة	أدنى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة	عدد الوحدات المصدرة نهاية السنة	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة خلال السنة	نسبة المصروفات	نسبة الأصول المقترضة	أداء الصندوق	أداء المؤشر
2022	44,712,832	114.3887	147.1330	108.7537	390,885	لا يوجد	2.73%	0.00%	-0.81%	-6.91%
2021	52,720,490	115.3109	121.7130	82.8629	457,203	لا يوجد	2.50%	0.00%	37.03%	37.43%
2020	42,045,635	84.1505	84.8385	59.41	499,648	لا يوجد	2.47%	0.00%	8.21%	11.94%

2) سجل أداء الصندوق

العائد السنوي										العائد منذ التأسيس	العائد لخمس سنوات	العائد لثلاث سنوات	العائد لسنة واحدة	اسم الصندوق
2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022					
35.11%	17.46%	14.44%	-1.57%	-3.56%	0.98%	8.31%	8.21%	37.06%	-0.81%	1043.35 %	60.88%	47.10%	-0.81%	صندوق اليسر للأسهم السعودية

المصروفات لعام 2022 بالريال السعودي	المصروف
1,034,941	اتعاب ادارة
90,817	وساطة
20,000	أتعاب مراجعة
15,936	رسوم المؤشر الاسترشادي ستاندر أند بورز
7,500	رسوم اشراف هيئة السوق المالية
5,714	أتعاب أعضاء مجلس الادارة
5,000	رسوم تداول
93,745	رسوم الحفظ
173,053	ضريبة القيمة المضافة
1,446,706	اجمالي المصروفات المدفوعة

3) الأحداث الجوهرية المؤثرة على أداء الصندوق

لا يوجد

4) ممارسات التصويت

لا يوجد

5) تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

يشرف على إدارة الصندوق مجلس إدارة مؤلف من أربعة أعضاء هم:

1. خالد بن ناصر بن عبد الرحمن المعمر – عضو غير مستقل غير تنفيذي (رئيس مجلس إدارة الصناديق)

المؤهلات

▪ بكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.(1994م)

2. علي بن عمر بن علي القديحي – عضو غير مستقل

المؤهلات

▪ بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن. (2006 م)

3. عبد الحميد بن عبد المحسن بن صالح الصالح – عضو مستقل

المؤهلات

صندوق اليسر للأسهم السعودية

▪ بكالوريوس في علم الاجتماع من جامعة الملك عبد العزيز.

4. ابراهيم بن عبد المحسن بن عبدالمحسن السويلم – عضو مستقل

المؤهلات

▪ بكالوريوس في الهندسة الصناعية من جامعة الملك سعود . (1994 م)

وتشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، على سبيل المثال لا الحصر، الآتي:

1. الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
2. اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
3. الإشراف والمصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.
4. الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسئول المطابقة والالتزام (لجنة المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق ومسئول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة.
5. الموافقة على جميع التغييرات الأساسية والغير أساسية، وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم بتلك التغييرات.
6. التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارة الصندوق والتأكد من توافق ما سبق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار.
7. التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
8. الاطلاع على تقرير تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
9. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
10. العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص ولمصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه.
11. يتم تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها المجلس.
12. الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.

المكافئات التي يدفعها الصندوق للأعضاء المستقلين

سوف يحصل كل عضو مستقل في مجلس إدارة الصندوق على مكافأة يتحملها الصندوق يبلغ مجموع المكافئات التي يتحملها الصندوق بحد أقصى مبلغ 10,000 ريال سعودي لكل الأعضاء المستقلين يدفعها الصندوق بشكل سنوي، تحتسب بشكل يومي وتخصم بنهاية كل سنة ميلادية ويتقاضى كل عضو مستقل مبلغ 3,000 ريال سعودي عن كل إجتماع بواقع إجتماعين خلال السنة تشترك في دفعها جميع الصناديق التي يشرف عليها المجلس بالإضافة لمبلغ 2,000 ريال سعودي لكل عضو مستقل خلال السنة الميلادية.

تعارض المصالح

يقر مدير الصندوق بعدم وجود أي تضارب في مصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق، وفي حال نشأ أي تضارب سيعمل مدير الصندوق على حله بما تقتضيه مصلحة الصندوق بالمقام الأول بالحد الذي يقدر عليه مدير الصندوق حسب نوع وظروف التضارب.

كما يشرف مجلس إدارة الصندوق على جميع صناديق الأول للاستثمار (أدناه قائمة تضم أسماء الصناديق التي يشرف عليها مجلس إدارة الصندوق):

- (1) صندوق اليسر للأسهم السعودية.
- (2) صندوق الأسهم السعودية.
- (3) صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية.
- (4) صندوق الأسهم الخليجية.
- (5) صندوق أسواق النقد بالريال السعودي.
- (6) صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي.
- (7) صندوق اليسر للمرابحة و الصكوك.

تم عقد إجتماعين خلال العام 2022 تم خلالهما مناقشة العديد من المحاور المتعلقة بالصندوق، أدناه نقاط العمل التي تمت مناقشتها خلال الإجتماعين:

الإجتماع الأول، الذي عقد بتاريخ 2022/06/28م

- 1-توقيع جميع الأعضاء على محضر وقرارات الاجتماع السابق.
- 2-مراجعة نقاط العمل التي طلبت في الاجتماع السابق.
- 3-مراجعة أداء الصناديق.
- 4-مراجعة توزيع أصول الصناديق وملخص الإستراتيجيات التي سيتبناها مدير الصندوق لتوزيع الأصول.
- 5-مراجعة الموافقات التي حصلت عليها الصناديق خلال الفترة السابقة من آخر اجتماع.
- 6-مناقشة الموافقات المطلوبة من المجلس.
- 7-المادة الخاصة بإدارة الالتزام والتي تشمل:

- مدى إلتزام مدير الصندوق بتطبيق ما جاء في لائحة صناديق الاستثمار.
 - تضارب المصالح للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.
 - تجاوزات استثمارات الصناديق للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.
- كما وكانت أبرز القرارات والموافقات التي تم الحصول عليها خلال الفترة كالتالي:
- إستقلالية أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وعدم وجود تضارب في المصالح.
 - ميثاق المجلس المحدث.
 - سياسة التصويت المحدث لمدير الصندوق.
 - التغييرات المطلوبة بشروط وأحكام الصناديق التي يشرف عليها المجلس.
 - تعيين محاسب خارجي للصندوق للعام 2022.
 - مراجعة والمصادقة على القوائم المالية المراجعة للصناديق للفترة المنتهية للعام 2021.

الإجتماع الثاني، الذي عقد بتاريخ 2022/12/22م

- 1- توقيع جميع الأعضاء على محضر وقرارات الاجتماع السابق.
 - 2- مراجعة نقاط العمل التي طلبت في الاجتماع السابق.
 - 3-مراجعة أداء الصناديق.
 - 4-مراجعة توزيع أصول الصناديق وملخص الإستراتيجيات التي سيتبناها مدير الصندوق لتوزيع الأصول.
 - 5-مراجعة الموافقات التي حصلت عليها الصناديق خلال الفترة السابقة من آخر اجتماع.
 - 6-مراجعة الموافقات المطلوبة من المجلس.
 - 7-المادة الخاصة بإدارة الالتزام والتي تشمل:
- مدى إلتزام مدير الصندوق بتطبيق ما جاء في لائحة صناديق الاستثمار.
 - تضارب المصالح للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.
 - تجاوزات استثمارات الصناديق للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.
- كما وكانت أبرز القرارات والموافقات التي تم الحصول عليها كالتالي:
- 1- تغييرات وتحديثات في شروط وأحكام ومستندات الصناديق سيتم تطبيقها خلال العام 2023

1 اسم مدير الصندوق وعنوانه

شركة الأول للاستثمار

عنوان المكتب الرئيس لمدير الصندوق

شارع العليا - بالقرب من تقاطع شارع العليا وطريق العروبة ص. ب 1467، الرياض 11431 تلفون: 4163133

هاتف مجاني: 8001242442

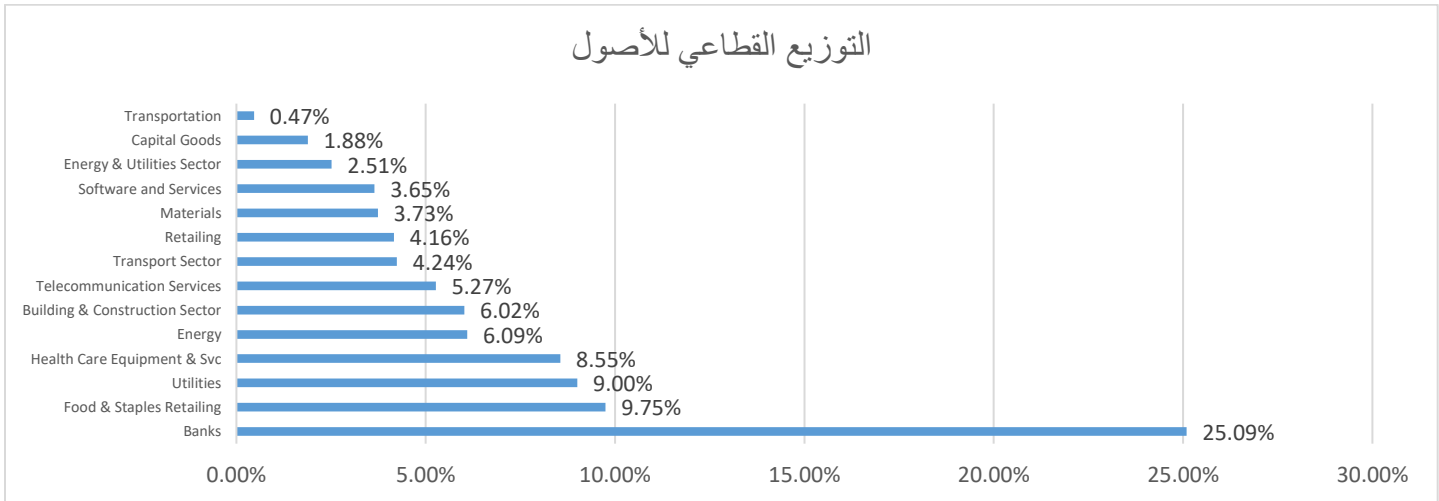
الموقع الإلكتروني: www.alawwalinvest.com

2 مدير الصندوق من الباطن/مستشار الاستثمار

لا يوجد

3 مراجعة الأنشطة الاستثمارية

قام مدير الصندوق بتطبيق استراتيجية مقارنة للمؤشر الاسترشادي مستهدفاً تحسين العوائد مع تقليل نسبة الانحراف عن المؤشر وذلك من خلال التركيز على بعض الشركات والقطاعات التي يرى أنها بحسب توصيات وحدة البحوث لدى مدير الصندوق من الممكن أن تعزز أداء الصندوق. أدناه توزيع أصول الصندوق القطاعي بنهاية العام 2022.



4 تقرير أداء الصندوق

بلغت نسبة عوائد المؤشر الإسترشادي لصندوق اليسر للأسهم السعودية الذي يتم قياسه من قبل مؤشر مؤثر ستاندرد اند بورز للأسهم السعودية الشرعية (-6.91%) في نهاية عام 2022. وخلال نفس الفترة، بلغت نسبة عوائد صندوق اليسر للأسهم السعودية (-0.81%). لقد تمكن الصندوق من خلال القيام بعدد من الاستراتيجيات من التفوق على أداء المؤشر الاسترشادي خلال العام 2022 سيعمل الصندوق وفق منهج الأول للاستثمار هادفاً لتعزيز أداءه خلال العام القادم.

5 تغييرات الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق

- تطبيق متطلبات الشروط والأحكام بما يتوافق مع المتطلبات بحسب لائحة صناديق الاستثمار المعدلة - تغيير غير أساسي بتاريخ 2022/02/28 م
- تحديث البيانات المالية لمدير الصندوق - تغيير غير أساسي بتاريخ 2022/11/22 م
- تحديث الفقرة الخاص بسياسات التصويت المتعلقة بأصول الصندوق - تغيير غير أساسي بتاريخ 2022/11/22 م
- تحديث لفقرة الرسوم والمصاريف الفعلية بحسب بيانات العام 2021 - تغيير غير أساسي بتاريخ 2022/11/22 م
- إضافة عضوين للهيئة الشرعية - تغيير غير أساسي بتاريخ 2022/11/22 م

6) معلومات أخرى تهم المستثمر

يمكن لمالكي الوحدات الحصول على معلومات إضافية من شأنها أن تمكنهم من اتخاذ قرار مدروس بشأن الصندوق من خلال مراجعة مستندات الصندوق (الشروط والأحكام، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الرئيسية) المتوفرة في موقع مدير الصندوق الإلكتروني.

7) استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى

لم يتم الاستثمار في صناديق أخرى

8) بيان العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق

لا يوجد

9) معلومات أخرى وجب الإفصاح عنها بموجب اللوائح

لا يوجد

10) مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

تولى إدارة الصندوق الأستاذ محمد أحمد، مدير أول صندوق استثماري والذي تولى إدارته ابتداءً من شهر ديسمبر للعام 2021 وحتى منتصف شهر سبتمبر من العام 2022. بعد ذلك تم تعيين الأستاذ عادل معيني كمدير للصندوق إلى الآن.

11) نسبة مصروفات الصندوق

المصروف	المصروفات لعام 2022 بالريال السعودي
اتعاب ادارة	1,034,941
وساطة	90,817
أتعاب مراجعة	20,000
رسوم المؤشر الاسترشادي ستاندر أند بورز	15,936
رسوم اشراف هيئة السوق المالية	7,500
أتعاب أعضاء مجلس الادارة	5,714
رسوم تداول	5,000
رسوم الحفظ	93,745
ضريبة القيمة المضافة	173,053
اجمالي المصروفات المدفوعة	1,446,706

كما وقد بلغ متوسط نسبة المصروفات 2.73% خلال العام 2022، كما نشير الى ان الصندوق لم يستثمر في أي صناديق استثمارية أخرى خلال العام.

أمين الحفظ

1) اسم أمين الحفظ وعنوانه

شركة الرياض المالية

عنوان المكتب الرئيس هو الآتي:

شارع التخصصي - العليا. الرياض 3712-12331، المملكة العربية السعودية

تلفون: 4865858

www.riyadcapital.com الموقع الإلكتروني:

2) واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات. وإتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة لتحقيق ذلك.
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الإستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار أو لائحة الأشخاص المرخص لهم. ويعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة عن احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد.
- يجب على أمين الحفظ فصل أصول الصندوق عن أصوله وأصول عملائه بما تقتضيه الأنظمة واللوائح.

مشغل الصندوق

(1) اسم مشغل الصندوق وعنوانه

شركة الأول للاستثمار

عنوان المكتب الرئيس لمدير الصندوق

شارع العليا - بالقرب من تقاطع شارع العليا وطريق العروبة ص. ب 1467، الرياض 11431 تلفون: 4163133

هاتف مجاني: 8001242442

الموقع الإلكتروني: www.alawwalinvest.com

(2) واجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق

- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن تشغيل صناديق الاستثمار.
- يقوم مشغل الصندوق بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق كيفما تقتضيه اللوائح والتشريعات التنظيمية.
- يحتفظ مشغل الصندوق في جميع الأوقات بسجل لجميع الوحدات الصادرة والملغاة للصندوق.
- يقوم مشغل الصندوق بإعداد سجل محدث بمالكي الوحدات يتم حفظه في المملكة.
- يقوم مشغل الصندوق بتنفيذ طلبات الاشتراك والاسترداد بحيث لا يتعارض مع اللوائح والتشريعات التنظيمية و شروط وأحكام الصندوق.
- يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً وعادلاً.
- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن حساب سعر وحدات الصندوق.

مراجع الحسابات

(1) اسم مراجع الحسابات وعنوانه

قام "مدير الصندوق" بتعيين شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون كمحاسب قانوني للصندوق، وعنوانه هو :

شركة PKF Albassam & Co ص. ب. 69658 الرياض 11557 السلیمانية تلفون: 2065333 (11) +966

القوائم المالية

إن القوائم المالية المرفقة لهذا التقرير متوافقة مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات الخاصة به فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية، ولم يوجد ما يتطلب الإبلاغ عنه من قبل مراجع الحسابات في تقريره حسب متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية المعنية وأن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.

تم إضافة تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية الخاصة بالصندوق في الملحق (أ) من هذا التقرير

الملحق (أ) تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢-١	تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مالكي الوحدات في صندوق اليسر للأسهم السعودية التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(١/٢)

الرأي

في رأينا ان القوائم المالية تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق اليسر للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للائحة صناديق الإستثمار وشروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

المكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق هو المسؤول عن الإشراف على آلية التقرير المالي للصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الخبير

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبير 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

(٢/٢)

إلى السادة/ مالكي الوحدات في صندوق اليسر للأسهم السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ٦ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٣

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
١,٥٧٦,٠٥٦	٣,٣٢٢,٨٨٢	٦	النقد وما في حكمه
٥١,٣٠٥,٥٨٣	٤٠,٤٢٩,٦٤٥	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,١٠٩,٠٠٤	٨	ذمم مدينة تجارية
٥٢,٨٨١,٦٣٩	٤٤,٨٦١,٥٣١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٦١,١٤٩	١٤٨,٦٩٩	١١	مستحقات ومطلوبات اخرى
١٦١,١٤٩	١٤٨,٦٩٩		إجمالي المطلوبات
٥٢,٧٢٠,٤٩٠	٤٤,٧١٢,٨٣٢		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٤٥٧,٢٠٣	٣٩٠,٨٨٥		الوحدات مصدرة (بالعدد)
١١٥,٣١	١١٤,٣٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الدخل
١٤,٨٥٠,٧٨٨	١,٠٦٩,٢٥٦	٩	صافي الربح من الاستثمارات
١,٣٧١,٤٥٥	١,٠٤٠,٠٨٢		دخل توزيعات ارباح
١٦,٢٢٢,٢٤٣	٢,١٠٩,٣٣٨		
			المصروفات
(٩٦١,٣٣٤)	(١,٠٣٤,٩٤١)	١٠	اتعاب ادارة
(٢٧١,٠٦١)	(٤١١,٧٦٥)	١٢	مصروفات اخرى
(١,٢٣٢,٣٩٥)	(١,٤٤٦,٧٠٦)		
١٤,٩٨٩,٨٤٨	٦٦٢,٦٣٢		صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
١٤,٩٨٩,٨٤٨	٦٦٢,٦٣٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢,٠٤٥,٦٣٥	٥٢,٧٢٠,٤٩٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
١٤,٩٨٩,٨٤٨	٦٦٢,٦٣٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٩,٠٠٠	-	التغير من معاملات الوحدات
(٤,٣٥٣,٩٩٣)	(٨,٦٧٠,٢٩٠)	وحدات مصدرة خلال السنة
(٤,٣١٤,٩٩٣)	(٨,٦٧٠,٢٩٠)	وحدات مستردة خلال السنة
٥٢,٧٢٠,٤٩٠	٤٤,٧١٢,٨٣٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
الوحدات	الوحدات	
٤٩٩,٦٤٨	٤٥٧,٢٠٣	الوحدات في بداية السنة
٣٢٤	-	وحدات مصدرة خلال السنة
(٤٢,٧٦٩)	(٦٦,٣١٨)	وحدات مستردة خلال السنة
(٤٢,٤٤٥)	(٦٦,٣١٨)	صافي النقص في الوحدات
٤٥٧,٢٠٣	٣٩٠,٨٨٥	الوحدات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٤,٩٨٩,٨٤٨	٦٦٢,٦٣٢	صافي الدخل للسنة
(١٤,٣٥٧,٥٠٨)	(٤,٧٣٢,٨١٠)	٩ (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤,٠٦٩,٤٣٨)	(٤١,٨٢٧,٣٤٥)	شراء استثمارات
١٨,٨٨٥,٣٨٢	٥٧,٤٣٦,٠٩٣	المتحصلات من بيع الاستثمارات
٥,١٧١	(١,١٠٩,٠٠٤)	(الزيادة) / النقص من الذمم المدينة التجارية
٩٩,٦٢٩	(١٢,٤٥٠)	(النقص) / الزيادة في المصروفات المستحقة
٥,٥٥٣,٠٨٤	١٠,٤١٧,١١٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣٩,٠٠٠	-	المتحصلات من اصدار الوحدات
(٤,٣٥٣,٩٩٣)	(٨,٦٧٠,٢٩٠)	مدفوعات الاسترداد من الوحدات
(٤,٣١٤,٩٩٣)	(٨,٦٧٠,٢٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٢٣٨,٠٩١	١,٧٤٦,٨٢٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٣٧,٩٦٥	١,٥٧٦,٠٥٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٥٧٦,٠٥٦	٣,٣٢٢,٨٨٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق اليسر للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن صندوق اليسر للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مقره في المملكة العربية السعودية انشئ بموجب اتفاقية بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك السعودي البريطاني (سابقاً شركة تابعة للبنك الأول) ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات").

إن المكتب المسجل للمدير الصندوق هو ص.ب ١٤٦٧، الرياض ١١٤٣١، المملكة العربية السعودية

صندوق اليسر للأسهم السعودية	
تاريخ طرح الصندوق	٢٢ يوليو ١٩٩٥م
آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة	١٤ اغسطس ٢٠٢٢م
آخر تاريخ لمذكرة المعلومات المطبقة	١٤ اغسطس ٢٠٢٢م
الفئة	متوافق مع احكام الشريعة
الغرض	تنمية رأس المال على المدى الطويل
قنوات الاستثمار المسموح بها	اسواق الأسهم السعودية
	صناديق مراحة

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والتسجيل من قبل الصندوق.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م). يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للصندوق.

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للصندوق في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٥-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. المجالات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات أو الأحكام مهمة بالنسبة للقوائم المالية للصندوق أو التي تم فيها الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية هي كما يلي:

استخدام الأحكام

التقييم كمنشأة استثمارية

يتعين على المنشآت التي تستوفي تعريف المنشأة الاستثمارية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قياس استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بدلاً من تطبيق طريقة محاسبة حقوق الملكية أو التوحيد. المعايير التي تحدد المنشأة الاستثمارية هي كما يلي:

- منشأة تحصل على تمويل من واحد أو أكثر من المستثمرين بغرض تزويد هؤلاء المستثمرين بخدمات الاستثمار.
- منشأة تلتزم تجاه المستثمرين بها بأن هدف الأعمال هو استثمار الأموال فقط من أجل عائدات من زيادة رأس المال أو دخل الاستثمار أو كليهما؛ و
- منشأة تقوم بقياس وتقييم أداء كافة استثماراتها بشكل جوهري على أساس القيمة العادلة. يوضح اقتراح الصندوق الاستثماري لمالكي الوحدات بوضوح هدفه المتمثل في تقديم خدمات إدارة الاستثمار للمستثمرين، بغرض زيادة رأس المال مع إستراتيجية خروج موثقة بوضوح من الاستثمار. يوضح اقتراح الصندوق الاستثماري لمالكي الوحدات بوضوح هدفه المتمثل في تقديم خدمات إدارة الاستثمار للمستثمرين، بغرض زيادة رأس المال مع إستراتيجية خروج موثقة بوضوح من الاستثمار.

يرفع الصندوق تقاريره إلى مستثمريه وإدارته عن الاستثمار الذي يديره على أساس القيمة العادلة. يتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة إلى الحد الذي تسمح به المعايير المحاسبية في القوائم المالية السنوية للصندوق. تتم مراجعة إستراتيجية خروج الصندوق لاستثماراته سنويًا. لذلك، توصلت الإدارة إلى أن الصندوق يفي بتعريف المنشأة الاستثمارية.

مبدأ الاستثمارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوك حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٥-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات

قياس القيمة العادلة

تتطلب السياسات والإفصاحات المحاسبية للصندوق قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات، يستخدم الصندوق بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات مهم للقياس بأكمله.

يعترف الصندوق بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث فيها التغيير.

تم تضمين مزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم إجراؤها في قياس القيمة العادلة في الإيضاح ١٤ من هذه القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يطبق الصندوق ويحدد نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لقياس والاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان التي هي أدوات دين والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل الأرصدة المصرفية. خسارة الائتمان المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. لتحديد خسارة الائتمان المتوقعة، يقوم الصندوق بتقييم من بين عوامل أخرى، مخاطر الائتمان، والتخلف عن السداد وتوقيت التحصيل منذ الاعتراف الأولي. يتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٤. معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية

٤-١ معايير جديدة وتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم يطبق الصندوق في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد. المعيار التالي أو التفسير أو التعديل ساري المفعول اعتباراً من السنة الحالية ويتم اعتماده من قبل الصندوق، ومع ذلك، ليس لها أي تأثير على القوائم المالية للصندوق.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م.	نتيجة لوباء فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)، تم منح امتيازات الإيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بـ (كوفيد - ١٩) وتعديل عقد إيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. ويمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة التي كانت سيتم اختيارها إذا لم تكن تعديلات الإيجار. في كثير من الحالات، سينتج عن ذلك احتساب الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى الدفع المخفض.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) - امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ كوفيد-١٩ لتمديد الوسيلة العملية
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م.	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، "تجميع الأعمال" تُحدّث مرجعاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لمجموعات الأعمال. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" تمنع الشركة من خصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في قائمة الدخل.	عدد من التعديلات ضيقة النطاق على معايير التقارير المالية الدولية ٣ و معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ و ٣٧ وبعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١
	تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧، "المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة. تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، "التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار".	

قامت الإدارة بتقييم تأثير المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م وقررت أنه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

٤. معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٤-٢. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

المعايير والتعديلات والمراجعات الجديدة التالية على المعايير الحالية، والتي تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. وقد اختار الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه التصريحات وليس لها تأثير كبير على القوائم المالية للصندوق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والخصم.	مؤجل حتى الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ م	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في محاسبة عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ بشكل أساسي طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية. بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك.	مؤجل حتى الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	مؤجل حتى الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م	مؤجل حتى الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولي.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تم اعتماد السياسات المحاسبية الواردة أدناه من قبل الصندوق وتطبيقها بشكل ثابت على مدار جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية.

النقدية وما في حكمها

يتكون النقدية وما في حكمها من النقد في البنك.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم الاعتراف / إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة المعتادة في تاريخ المتاجرة (أي التاريخ الذي ينفذ فيه الصندوق شراء أو بيع الأصول). الطريقة المعتادة لشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق.

يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) في تاريخ المتاجرة الذي يصبح فيه الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى، يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة من القيمة العادلة للأصول المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما يتم تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. أو
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر، مثل القروض والصكوك الحكومية وصكوك الشركات وإيداع المراجعة.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- (١) نموذج عمل الصندوق لإدارة الموجودات؛ و
- (٢) خصائص التدفق النقدي للموجودات

• **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والأرباح بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بأي مخصص خسارة انتمائية متوقعة معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تضمين دخل الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل العمولات الخاصة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل المبلغ والأرباح، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة، ويتم الاعتراف بإيرادات العمولات الخاصة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الربح أو الخسارة. عند استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم تضمين دخل الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل العمولات الخاصة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها. يتم تضمين دخل الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل العمولات الخاصة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع والتي تثبت وجود مصلحة متبقية في صافي أصول المصدر. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

يقيس الصندوق لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي اختارت فيها إدارة الصندوق، عند الاعتراف الأولي، تحديد استثمار في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير تحقيق عوائد الاستثمار. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. عندما تمثل أرباح الأسهم عائداً على هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل على أنها "إيرادات توزيعات أرباح" عندما يثبت حق الصندوق في استلام المدفوعات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يأخذ الصندوق في الاعتبار نطاقاً أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج التطلعي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١")؛
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة ("المرحلة ٢")؛ و
- ستغطي "المرحلة ٣" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، لا تندرج أي من الأصول المالية للصندوق ضمن هذه الفئة.

يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" لفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر للفئة الثانية والثالثة".

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال التقدير المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات على أساس الاستحقاق للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها أم لا من قبل المزود.

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتكاليف المعاملة ما لم يكن الصندوق قد خصص التزاماً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لاحقاً، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو، في حالة عدم وجوده، في السوق الأكثر فائدة للصندوق. الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

عند توفره، يقيس الصندوق القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" إذا كانت المعاملات للموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يقيس الصندوق الأدوات المعروضة في سوق نشط بسعر السوق لأن هذا السعر يوفر تقريباً معقولاً لسعر الخروج.

المقاصة

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة الموجودات والمطلوبات عندما يكون للصندوق حالياً حق واجب النفاذ قانوناً في مقاصة المبالغ وينوي إما تسويتها على أساس صافي. أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات

يتكون صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات من الوحدات القابلة للاسترداد الصادرة والأرباح المتراكمة الناتجة عن الصندوق. يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كحقوق ملكية كما هو موضح أدناه.

الوحدات القابلة للاسترداد

يتم تسجيل الوحدات المكتتب بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلب الاشتراك وطلبات الاسترداد.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد تحتوي على جميع الميزات التالية:

- تخول لحاملها حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الأداة في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الأدوات المالية في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدية لتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصص تناسبية من صافي موجودات الصندوق.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأداة على مدى عمر الأداة إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة أو التغيير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدار عمر الأداة.

تستوفي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد في الصندوق تعريف الأدوات القابلة للتسديد المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢٣، و١٦ أ-ب، وبالتالي، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق بشكل مستمر بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك أي من الميزات أو استوفت جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من معيار المحاسبة الدولي (معيار المحاسبة الدولي ٣٢)، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع إدراج أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات. يتم احتساب الاكتتاب والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أن الوحدات مصنفة كحقوق ملكية.

صافي قيمة الأصول لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات الصادرة في تاريخ التقرير.

الزكاة

الزكاة هي التزام على مالك الوحدات ولم يتم النص عليها في هذه القوائم المالية.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق، بغض النظر عن موعد السداد.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عند الإعلان عنها (أي عندما يثبت حق الصندوق في استلام الأرباح).

أتعاب الإدارة ورسوم الحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل نفقات الصندوق أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى. تستند رسوم الإدارة والحفظ على معدلات محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

أتعاب الإدارة

يفرض مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٩٥٪ سنوياً من قيمة أصول الصندوق (بناءً على سعر الشراء / الاستحواذ لكل أصل). سيتم دفع رسوم الإدارة مقدماً على أقساط ربع سنوية وتكون الإدارة متناسبة ويتم احتسابها على أساس يومي.

رسوم الحفظ

يدفع الصندوق لأمين الحفظ رسماً سنوياً ("أتعاب أمين الحفظ") يساوي ٠,٠٦٤٧٪ من قيمة موجودات الصندوق (بناءً على أحدث تقييم للموجودات). يتم دفع رسوم الحفظ على أقساط ربع سنوية.

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	النقد في الحسابات الجارية
١,٥٧٦,٠٥٦	٣,٣٢٢,٨٨٢	
١,٥٧٦,٠٥٦	٣,٣٢٢,٨٨٢	

٦-١ يتم الاحتفاظ برصيد الصندوق لدى البنك في الحساب الجاري ولا يحقق ربحاً.

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تشمل الاستثمارات القطاعات التالية كما بتاريخ قائمة المركز المالي:

قطاع الصناعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
	%	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/(الخسائر) غير المحققة	% من القيمة	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/(الخسائر) غير المحققة
البنوك	٢٧,٧٥	٥,٩٧٢,١٤٥	١١,٢٢٠,٢٩٩	٥,٢٤٨,١٥٤	٣٢,٧٤	٨,٠٨٧,٦٧٧	١٦,٧٩٨,٥٩٦	٨,٧١٠,٩١٩
تجزئة الاغذية	١٠,٧٨	٤,٤٤٤,٦٨٧	٤,٣٥٨,٦٠٦	(٨٦,٠٨١)	-	-	-	-
المرافق العامة	٩,٩٥	٣,٩٦٤,٦٠١	٤,٠٢٣,٩٦٤	٥٩,٣٦٣	-	-	-	-
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٩,٤٦	٤,٠٧٧,٢٠٧	٣,٨٢٤,٦٣٩	(٢٥٢,٥٦٨)	٥,٧٩	٢,٣٠٧,٣٩١	٢,٩٧٠,٥٠٤	٦٦٣,١١٣
الطاقة	٦,٧٤	٢,٦٨٢,٨٤٤	٢,٧٢٤,٨٤٤	٤٢,٠٠٠	٨,٠٣	٤,٠٩٥,٠٠٤	٤,١٢١,٣٦٩	٢٦,٣٦٥
قطاع البناء والتشييد	٦,٦٦	٢,٨٥٧,٢٠٥	٢,٦٩٠,٨٣٦	(١٦٦,٣٦٩)	١,٧٦	٨٩١,٠٠٠	٩٠١,٦٩٢	١٠,٦٩٢
خدمات الاتصالات	٥,٨٢	٢,٣٦٣,٥١٥	٢,٣٥٤,٦٧٤	(٨,٨٤١)	١٣,١٢	٥,٤٥٧,٨٢٨	٦,٧٢٩,٤٣٨	١,٢٧١,٦١٠
قطاع النقل	٤,٦٩	١,٩١٢,٤١٣	١,٨٩٦,١٢٠	(١٦,٢٩٣)	١,١٢	٥٨٣,٣٩٧	٥٧٦,٢٢٥	(٧,١٧٢)
البيع بالتجزئة	٤,٦٠	٢,٠٥٧,٠٢٧	١,٨٥٩,٤٣٨	(١٩٧,٥٨٩)	٦,٠٢	٢,٤٥٠,٣٤٨	٣,٠٨٨,٥٨١	٦٣٨,٢٣٣
المواد الأساسية	٤,١٣	١,٢٩٠,٧٩٧	١,٦٧٠,٠٤٣	٣٧٩,٢٤٦	٢٧,١٣	١١,٠٤٩,٢٦٣	١٣,٩١٨,٨٥٥	٢,٨٦٩,٥٩٢
البرامج والخدمات	٤,٠٣	١,٦٢٩,٩١٤	١,٦٣١,١١٦	١,٢٠٢	-	-	-	-
السلع الرأسمالية	٢,٠٨	٩٤٧,٧٥٩	٨٤٢,٥٠٣	(١٠٥,٢٥٦)	١,٣٠	٤٢٤,٢٥٢	٦٦٤,٦٦٨	٢٤٠,٤١٦
قطاع الطاقة والمرافق	٠,٩٨	٤٢٢,٤٣٣	٣٩٦,٨٣١	(٢٥,٦٠٢)	-	-	-	-
المواصلات	٠,٥١	٢٠٦,٢٥٩	٢٠٨,٠٧٣	١,٨١٤	-	-	-	-
الطعام والمشروبات	-	-	-	-	١,٢٦	٧١٤,٢٢٤	٦٤٨,٨٦٣	(٦٥,٣٦١)
التأمين	-	-	-	-	٠,٧٧	٣٩٦,٣٩١	٣٩٥,٤٩٢	(٨٩٩)
	٩٨,٢٠	٣٤,٨٢٨,٨٠٦	٣٩,٧٠١,٩٨٦	٤,٨٧٣,١٨٠	٩٩,٠٤	٣٦,٤٥٦,٧٧٥	٥٠,٨١٤,٢٨٣	١٤,٣٥٧,٥٠٨
جاهز	١,٨٠	٨٦٨,٠٢٨	٧٢٧,٦٥٩	(١٤٠,٣٦٩)	٠,٩٦	٤٩١,٣٠٠	٤٩١,٣٠٠	-
الإجمالي	١٠٠,٠٠	٣٥,٦٩٦,٨٣٤	٤٠,٤٢٩,٦٤٥	٤,٧٣٢,٨١١	١٠٠,٠٠	٣٦,٩٤٨,٠٧٥	٥١,٣٠٥,٥٨٣	١٤,٣٥٧,٥٠٨

تتم جميع استثمارات هذا الصندوق في المملكة العربية السعودية

صندوق اليسر للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الذمم التجارية المدينة

التفاصيل كما في الأسفل:

١,٠٩٩,٨٠٤	عوائد البيع المستحقة*
٩,٢٥٠	رسوم مراجعة مقدمة (شامل ضريبة القيمة المضافة)
١,١٠٩,٠٥٤	

* متحصلات البيع مستحقة القبض من بيع سندات شركة أرامكو السعودية للزيوت الأوراق المالية قرب نهاية العام.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الربح غير المحقق
٤,٧٣٢,٨١٠	١٤,٣٥٧,٥٠٨	(الخسارة) / الربح المحقق
(٣,٦٦٣,٥٥٤)	٤٩٣,٢٨٠	
١,٠٦٩,٢٥٦	١٤,٨٥٠,٧٨٨	

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ١,٩٥٪ من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل رسوم اشتراك قدرها ١/٥٪ على إجمالي الاشتراكات لتغطية التكاليف الإدارية، ورسوم استرداد بواقع ٠/٥٪ على الاستردادات خلال شهر من الاشتراك، ويعاد استثمارها في الصندوق. وقد بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للسنة ١,٠٣٤,٩٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٦١,٣٣٤ ريال سعودي). تحمل على الصندوق المصاريف الأخرى المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عنه.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنوياً كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة. كما يتم دفع أتعاب قدرها ٢٠٠٠ ريال سعودي إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنوياً.

المعاملات

للسنة المنتهية في		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
(١,٠٣٤,٩٤١)	(٩٦١,٣٣٤)	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
(٥,٧١٤)	(٧,٣٨١)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	

الأرصدة

للسنة المنتهية في		طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
(٧٣,٩٦٥)	(٨٥,٨٣٢)	الأطراف ذات علاقة - طبيعة العلاقة
(٥,٧١٤)	(٧,٣٨١)	مدير الصندوق - أتعاب الإدارة
-٣٦	٣٦	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
		موظف بنك (ساب) - الوحدات المملوكة

صندوق اليسر للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. مستحقات ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٨٥,٨٣٢	٧٣,٩٦٥	أتعاب إدارة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب المراجعة
١٧,٠٠٠	١٥,٥٩٣	ضريبة القيمة المضافة
١٥,٩٣٦	١٥,٩٣٦	رسوم المؤشر الاسترشادي المستحقة
٢,٥٠٠	٩,٩٩١	رسوم الحفظ
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٧,٣٨١	٥,٧١٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٥,٠٠٠	-	رسوم تداول
١٦١,١٤٩	١٤٨,٦٩٩	

١٢. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٥٢,٦٩٥	١٧٣,٠٥٣	ضريبة القيمة المضافة
٣١,٦٣٥	٩٣,٧٤٥	رسوم الحفظ
٣٠,٩١٣	٩٠,٨١٧	رسوم السمسرة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب المراجعة
١٥,٩٣٧	١٥,٩٣٦	رسوم المؤشر الاسترشادي ستاندراند بورز
٧,٣٨١	٥,٧١٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم مراقبة هيئة السوق المالية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم تداول
٢٧١,٠٦١	٤١١,٧٦٥	

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة مقياساً بالقيمة العادلة وتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

تحليل الفجوات

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للتوقيت المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	
٣,٣٢٨,٥٨٢	-	٣,٣٢٨,٥٨٢	النقدية وما في حكمها
٤٠,٤٢٩,٦٤٥	-	٤٠,٤٢٩,٦٤٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,١٠٩,٠٥٤	-	١,١٠٩,٠٥٤	ذمم مدينة تجارية
٤٤,٨٦٧,٢٨١	-	٤٤,٨٦٧,٢٨١	اجمالي الموجودات
١٥٤,٤٤٩	-	١٥٤,٤٤٩	اجمالي المطلوبات
٤٤,٧١٢,٨٣٢	-	٤٤,٧١٢,٨٣٢	فجوة الاستحقاق
٤٤,٧١٢,٨٣٢	-	٤٤,٧١٢,٨٣٢	فجوة الاستحقاق التراكمي

صندوق اليسر للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل الفجوات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	
الإجمالي			النقدية وما في حكمها
١,٥٧٦,٠٥٦	-	١,٥٧٦,٠٥٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٥,٣٠٥,٥٨٣	-	٥١,٣٠٥,٥٨٣	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	إجمالي الموجودات
٥٢,٨٨١,٦٣٩	-	٥٢,٨٨١,٦٣٩	مصرفوات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦١,١٤٩	-	١٦١,١٤٩	إجمالي المطلوبات
١٦١,١٤٩	-	١٦١,١٤٩	فجوة الاستحقاق
٥٢,٧٢٠,٤٩٠	-	٥٢,٧٢٠,٤٩٠	فجوة الاستحقاق التراكمي
٥٢,٧٢٠,٤٩٠	-	٥٢,٧٢٠,٤٩٠	

١٤. إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة. و
- مخاطر السوق

يبين هذا الايضاح المعلومات المتعلقة بأهداف وسياسات وإجراءات الصندوق بشأن قياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس مال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الصندوق من إدارة المخاطر في تحقيق وحماية قيمة مالكي الوحدات. تتعرض أنشطة الصندوق للمخاطر ويتم إدارتها من خلال عملية مستمرة من التحديد والقياس والمراقبة وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر ذات أهمية بالغة لاستمرار ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تشمل على مخاطر أسعار العملات الخاصة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار).

تم منح مدير الاستثمار بالصندوق سلطة تقديرية لإدارة الموجودات بما يتماشى مع أهداف الاستثمار الخاصة بالصندوق. ويتولى مجلس إدارة الصندوق مراقبة مكونات المحفظة على أساس نصف سنوي.

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من العقود أو الأدوات المالية مع نفس الطرف المقابل أو عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة لبيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر العملات الأجنبية إذا كان لدى الصندوق صافي مركز مفتوح هام بعملة أجنبية واحدة أو إجمالي صافي مراكز مفتوحة بعملة مختلفة قد تتغير معا.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إطار إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن فشل طرف ما في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان والحد من المعاملات مع أطراف أخرى محددة وتقويم الملاءة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة ويتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى. كما يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان وذلك بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف ذات السمعة الجيدة.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن رصيده البنكي. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣,٣٢٨,٥٨٢	١,٥٧٦,٠٥٦	النقدية وما في حكمها
١,١٠٩,٠٥٤	-	الذمم المدينة التجارية
٤,٤٣٧,٦٣٦	١,٥٧٦,٠٥٦	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر الناتجة عن الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المصاحبة للمطلوبات المالية، التي تتم تسويتها نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى.

تنص شروط وأحكام الصندوق على مدة الاشتراك في الوحدات واستردادها، ومن ثم يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. ومع ذلك، يُسمح للصندوق بالافتراض للوفاء بتلك الاستردادات. تعتبر الأوراق المالية للصندوق قابلة للتحقق بسهولة لأنها مدرجة جميعاً في أسواق الأوراق المالية كما يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات عند نشأتها.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العملات الخاصة وأسعار الأسهم، التي ستؤثر على دخل الصندوق أو القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة به.

تتماشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقاً للشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. ويتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية للصندوق من حيث تركيز الصناعة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة الناتج عن النقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في قيمة الأسعار السوقية لكل سهم على حدة بواقع ٥% بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إجراء التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. يفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، خاصة أسعار العملات الخاصة وأسعار الصرف الأجنبي.

القطاع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
	التغيير المحتمل المعقول %	التأثير على صافي قيمة الأصول	التغيير المحتمل المعقول %	التأثير على صافي قيمة الأصول
البنوك	٥%	٥٦١,٠١٥	٥%	٨٣٩,٩٣٠
تجزئة الأغذية	٥%	٢١٧,٩٣٠	٥%	-
المرافق العامة	٥%	٢٠١,١٩٨	٥%	-
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٥%	١٩١,٢٣٢	٥%	١٤٨,٥٢٥
الطاقة	٥%	١٣٦,٢٤٢	٥%	٢٠٦,٠٦٨
قطاع البناء والتشييد	٥%	١٣٤,٥٤٢	٥%	٤٥,٠٨٥
خدمات الاتصالات	٥%	١١٧,٧٣٤	٥%	٣٣٦,٤٧٢
قطاع النقل	٥%	٩٤,٨٠٦	٥%	٢٨,٨١١
البيع بالتجزئة	٥%	٩٢,٩٧٢	٥%	١٥٤,٤٢٩
المواد الأساسية	٥%	٨٣,٥٠٢	٥%	٦٩٥,٩٤٣
البرامج والخدمات	٥%	٨١,٥٥٦	٥%	-
السلع الرأسمالية	٥%	٤٢,١٢٥	٥%	٣٣,٢٣٣
قطاع الطاقة والمرافق العامة	٥%	١٩,٨٤٢	٥%	-
المواصلات	٥%	١٠,٤٠٤	٥%	-

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يخضع الصندوق لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي حيث أنه يقوم بإجراء معاملاته عادة بالريال السعودي

مخاطر أسعار العملات الخاصة

ليس للصندوق أصول او خصوم مالية تحمل عمولة خاصة لذلك يعتقد مدير الصندوق ان الصندوق غير معرض لأية مخاطر اسعار عمولة خاصة مباشرة.

١٥. الأحداث اللاحقة

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

١٦. اخر يوم تقييم

كان اخر يوم تقييم في السنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م).

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣م).