

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المُدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر الذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م). بالإضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 الطعيبي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٧ صفر ١٤٤٦ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٤ م)

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١١,٧٨٩,٠٨٢	١٤,١٢٢,٦١٠		موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٢,٠٠٩,٤٢٥	٢,٠٠٩,١٤٧	٥	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٢٧,٥٣١,٩١٠	٢٣,٩٧٧,٩٩٤		مدينون آخرون
-	٥,٣٢٨		
<u>٤١,٣٣٠,٤١٧</u>	<u>٤٠,١١٥,٠٧٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٦٧,٦٢٥	٥٢,٠٦٩		
<u>٦٧,٦٢٥</u>	<u>٥٢,٠٦٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٤١,٢٦٢,٧٩٢	٤٠,٠٦٣,٠٠٩		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢,٧٠٣,٠٦٢	٢,٥٥٨,٠٣٨		
<u>١٥,٢٧</u>	<u>١٥,٦٦</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي المكسب من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
			الربح أو الخسارة
			دخل من إيداعات المرابحة
			دخل من الصكوك
			إجمالي الدخل
٢٥٩,٩٥٠	-		
٢,٢٥٠,٨٧٣	١,١٢٢,٣٩١		
-	٧٧,٨٥٨		
<u>٢,٥١٠,٨٢٣</u>	<u>١,٢٠٠,٢٤٩</u>		
			المصاريف
		٤	أتعاب إدارة
(٢٤١,٠٥٠)	(١١٣,١٤٨)	٦	مصاريف أخرى
(٦٤,٤٢٦)	(٧٣,٠١٩)		مخصص الانخفاض في القيمة
-	(٥٦٢)		إجمالي المصاريف
<u>(٣٠٥,٤٧٦)</u>	<u>(١٨٦,٧٢٩)</u>		صافي دخل الفترة
٢,٢٠٥,٣٤٧	١,٠١٣,٥٢٠		الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٢,٢٠٥,٣٤٧</u>	<u>١,٠١٣,٥٢٠</u>		

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

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
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	
١١٨,٠٩٣,٨٤٩	٤١,٢٦٢,٧٩٢	صافي الموجودات في بداية الفترة
٢,٢٠٥,٣٤٧	١,٠١٣,٥٢٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢٠,٢٩٩,١٩٦	٤٢,٢٧٦,٣١٢	صافي الموجودات قبل التغيرات في مالكي الوحدات
٥١٨,٠٠٠	٩٣٢,٣٠٢	إصدار وحدات
(٢٤,٩٧٩,٤١٧)	(٣,١٤٥,٦٠٥)	استرداد وحدات
(٢٤,٤٦١,٤١٧)	(٢,٢١٣,٣٠٣)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٩٥,٨٣٧,٧٧٩	٤٠,٠٦٣,٠٠٩	صافي الموجودات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

الوحدات	الوحدات	
٨,٠٧٥,٦٠٧	٢,٧٠٣,٠٦٢	الوحدات في بداية الفترة
٣٥,٠٦٩	٥٩,٨٧٨	إصدار وحدات
(١,٧٠٤,٤٢٦)	(٢٠٤,٩٠٢)	استرداد وحدات
(١,٦٦٩,٣٥٧)	(١٤٥,٠٢٤)	صافي النقص في معاملات الوحدات
٦,٤٠٦,٢٥٠	٢,٥٥٨,٠٣٨	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢,٢٠٥,٣٤٧	١,٠١٣,٥٢٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
٢٢,٩٣٣,١٣٩	-	النقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٩٦١,٩٦١	٢٧٨	النقص في موجودات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة - صكوك
(٩,٢٠٧,١٢٣)	٣,٥٥٣,٩١٦	النقص / (الزيادة) في الاستثمار المقاس بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٩,٢٠٠	(٥,٣٢٨)	(الزيادة) / النقص في الذمم المدينة الأخرى
(٣٦,٥٩٤)	(١٥,٥٥٦)	النقص في المصاريف مستحقة الدفع والدائرون الآخرون
٢٤,٨٦٥,٩٣٠	٤,٥٤٦,٨٣٠	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٥١٨,٠٠٠	٩٣٢,٣٠٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٤,٩٧٩,٤١٧)	(٣,١٤٥,٦٠٥)	استرداد وحدات
(٢٤,٤٦١,٤١٧)	(٢,٢١٣,٣٠٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٠٤,٥١٣	٢,٣٣٣,٥٢٧	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
٣١,٨٤٧,٨١٧	١١,٧٨٩,٠٨٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٢,٢٥٢,٣٣٠	١٤,١٢٢,٦٠٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق مفتوح مقره المملكة العربية السعودية، تم إنشاؤه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك السعودي الأول للاستثمار ("البنك") 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 الحفاظ على رأس المال وزيادته من خلال الاستثمار في ودائع المرابحة.

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية (المشار إليها فيما بعد باسم "أمين الحفظ") لتكون أمين الحفظ والمسجل للصندوق. يتم دفع رسوم الحفظ وخدمات التسجيل من قبل الصندوق.

مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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). تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللائحة المعدلة"). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 للمرابحة بالريال السعودي

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 والتفسيرات 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 وتدفعاتها 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 للمرابحة بالريال السعودي

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

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترة 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
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المتطلبات المتعلقة بـ: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني؛ وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	ينطبق إثبات الربح أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، وأن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم اثباتها بالكامل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
الفترة 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

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - المرابحة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيداعات المرابحة
(غير مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي	بنك قطر الوطني
٩,٠٤٤,٠٩٣	-	البنك السعودي الأول
٨,٩٠٤,٩٠٦	١٠,٢٢٩,٤٤٤	بنك الخليج الدولي
٦,٠٢٨,٩٩٥	٧,١٥٢,٠٦٣	البنك السعودي الأول
-	١٠,١٥٠,٤٠٣	
<u>٢٣,٩٧٧,٩٩٤</u>	<u>٢٧,٥٣١,٩١٠</u>	

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة في السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، فإنه يوجه الاهتمام إلى جوهر العلاقة، وليس فقط الشكل القانوني.

تتكون الجهات ذات العلاقة بالصندوق من شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق) والصناديق المشتركة التي يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي الأول (المساهم الرئيسي في مدير الصندوق).

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم تنفيذ كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ويتم الموافقة عليها من قبل مدير الصندوق. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	٢٠٢٣	الرصيد	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١١٣,١٤٨	٢٤١,٠٥٠	١٩,٤٥٥	٢٤,٤٥٥
	رسوم المدير	١٤,٧٩٤	-	١٥,٦٢٢	١٢,٣١٣
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٨٥٦	٢,٨٣٤	١٥,٢٧٦	٦,٩٨٧

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ سنوياً يتم احتسابها على أساس صافي قيمة الموجودات في كل تاريخ تقييم.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		خلال ١٢ شهرًا		بعد ١٢ شهر		بدون تاريخ استحقاق محدد		الإجمالي	
		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
الموجودات									
		١٤,١٢٢,٦٠٩		-		-		١٤,١٢٢,٦٠٩	
نقدية وشبه نقدية									
		٢,٠٠٩,١٤٧		-		-		٢,٠٠٩,١٤٧	
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك									
		٢٣,٩٧٧,٩٩٤		-		-		٢٣,٩٧٧,٩٩٤	
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة									
		٥,٣٢٨		-		-		٥,٣٢٨	
مدينون آخرون									
إجمالي الموجودات		٤٠,١١٥,٠٧٨		-		-		٤٠,١١٥,٠٧٨	
المطلوبات									
		٥٢,٠٦٩		-		-		٥٢,٠٦٩	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون									
إجمالي المطلوبات		٥٢,٠٦٩		-		-		٥٢,٠٦٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)									
		١١,٧٨٩,٠٨٢		-		-		١١,٧٨٩,٠٨٢	
نقدية وشبه نقدية									
		٢,٠٠٩,٤٢٥		-		-		٢,٠٠٩,٤٢٥	
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك									
		٢٧,٥٣١,٩١٠		-		-		٢٧,٥٣١,٩١٠	
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة									
إجمالي الموجودات		٤١,٣٣٠,٤١٧		-		-		٤١,٣٣٠,٤١٧	
المطلوبات									
		٦٧,٦٢٥		-		-		٦٧,٦٢٥	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون									
إجمالي المطلوبات		٦٧,٦٢٥		-		-		٦٧,٦٢٥	

٧ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)

٨ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

اعتبارًا من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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).