

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الأول للاستثمار القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الأول للاستثمار

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

٣

قائمة المركز المالي الأولية

٤

قائمة الدخل الشامل الأولية

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١١-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات
صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

(١ / ١)

المقدمة

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد المهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٨ أغسطس ٢٠٢٣ م

الخبر

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

جدة

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

الرياض

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٨٤,٥١٥,٣٧٩	٢٣,٧٩٧,٥٢٨	٦	النقدية وشبه النقدية
٢١٢,١٢٠,٠٣٦	٢١٤,٤٠٧,٩٨١	٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٦٠,١٤٣,٣٤٧	١٠١,١٨٩,١١٩	٧	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٩,٢٠٠	-		أرصدة مدينة أخرى
٣٥٦,٧٨٧,٩٦٢	٣٣٩,٣٩٤,٦٢٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٢٢,٣٦٨	١٨٤,٨٨٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢٢,٣٦٨	١٨٤,٨٨٩		إجمالي المطلوبات
٣٥٦,٥٦٥,٥٩٤	٣٣٩,٢٠٩,٧٣٩		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٢٨,٥٦٠,٨٦٣	٢٦,٤٨١,٤٣٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٢.٤٨	١٢.٨١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
			صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٥٧,٤٥٤	-	٩	دخل عمليات خاصة
١٩,٨٥٣,٢٨٤	٩,٧٥٥,٠٧٠		
٢٢,٤١٠,٧٣٨	٩,٧٥٥,٠٧٠		
			المصروفات
(٣,٨٣٤,٩٢١)	(٨٤٤,٣٥٦)	١١	أتعاب الإدارة
(٢,٧٧٢,٧٥٣)	(١٧١,٧٥٧)	١٠	مصروفات أخرى
(٦,٦٠٧,٦٧٤)	(١,٠١٦,١١٣)		
١٥,٨٠٣,٠٦٤	٨,٧٣٨,٩٥٧		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر للفترة
١٥,٨٠٣,٠٦٤	٨,٧٣٨,٩٥٧		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الأول للاستثمار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٣٤٦,٣٤٠,٤٩٥	٣٥٦,٥٦٥,٥٩٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٥,٨٠٣,٠٦٤	٨,٧٣٨,٩٥٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٣٦٢,١٤٣,٥٥٩	٣٦٥,٣٠٤,٥٥١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات قبل التغيرات في معاملات الوحدات
٣٩١,٢٨٦,٤٦١	-	وحدات مصدرة
(٣٤٨,١٤٣,٠٩٩)	(٢٦,٠٩٤,٨١٢)	وحدات مستردة
٤٣,١٤٣,٣٦٢	(٢٦,٠٩٤,٨١٢)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١,٤٠٥,٢٨٦,٩٢١	٣٣٩,٢٠٩,٧٣٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

تتلخص المعاملات على الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م الوحدات	
١٠٣,٦١٦,٠٤٤	٢٨,٥٦٠,٨٦٣	الوحدات في بداية الفترة
٣٠,٠٥٣,٠٨٩	-	وحدات مصدرة
(٢٦,٦١٥,٤٩٦)	(٢,٠٧٩,٤٢٤)	وحدات مستردة
٣,٤٣٧,٥٩٣	(٢,٠٧٩,٤٢٤)	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات
١٠٧,٠٥٣,٦٣٧	٢٦,٤٨١,٤٣٩	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٥,٨٠٣,٠٦٤	٨,٧٣٨,٩٥٧	
(٢٨٩,١٧٣)	-	٩
٢١٣,٧٣١,٧١٨	-	
(١٨١,٢٣٢,٦٦١)	(٤١,٠٤٥,٧٧٢)	
١١٠,١٤٢,٥٠٠	(٢,٢٨٧,٩٤٥)	
(٥,٧٥٠)	٩,٢٠٠	
٧٤,٨٤٥	(٣٧,٤٧٩)	
١٥٨,٢٢٤,٥٤٣	(٣٤,٦٢٣,٠٣٩)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الدخل للفترة
		التعديلات علي :
		الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		(الزيادة) / النقص في الاستثمار بالتكلفة المطفأة - مرابحة
		(الزيادة) / النقص في الاستثمار بالتكلفة المطفأة - صكوك
		النقص / (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
		(الزيادة) / النقص في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		منحصلات من الوحدات المصدرة
		الاسترداد من الوحدات
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

صندوق استثماري مفتوح

المدارمن قبل شركة الأول للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التأسيس والأنشطة الرئيسية

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

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

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك	
١ يوليو ٢٠٠٣ م	تاريخ طرح الصندوق
٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م	آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة
متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	الفئة
تنمية رأس المال المستثمر مع المحافظة عليه	الهدف
ودائع المرابحة	قنوات الاستثمار المسموح بها
صكوك	
منتجات الاستثمار المركبة	
صناديق المرابحة	

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") التي توضح بالتفصيل متطلبات جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم تعديل اللوائح كذلك في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللوائح المعدلة"). يرى مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٣. أسس الإعداد

٣.١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

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

٣.٢ أساس القياس

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٣.٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

٣.٥ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. علاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

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

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

٥. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

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

٦. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	أرصدة البنوك وديعة سوق النقد تستحق أقل من ٩٠ يوم
٣٤,٣٦١,٠٠٤	٤,٧٦٩,٠٢٧		
٥٠,١٥٤,٣٧٥	١٩,٠٢٨,٥٠١	١-٦	
٨٤,٥١٥,٣٧٩	٢٣,٧٩٧,٥٢٨		

١-٦ تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع في أسواق المال بأسعار العمولة الخاصة بالسائدة لدى البنوك المحلية التي تقل آجال استحقاقها عن ثلاثة أشهر.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الأول للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. وديعة سوق النقد المقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
-	٢٥,٤٣٩,٢٣٦	البنك السعودي للاستثمار
٤٠,١٠٧,٠٠٠	٢٥,٣٦٠,٠٠٠	مصرف الراجحي
-	٢٥,٢٠٧,١٣٣	بنك الخليج الدولي
-	١٥,١٥١,٢٥٠	البنك العربي الوطني
١٠,٠٣١,٤٠٣	١٠,٠٣١,٥٠٠	بنك المؤسسة العربية المصرفية
١٠,٠٠٤,٩٤٤	-	بنك الكويت العربي
٦٠,١٤٣,٣٤٧	١٠١,١٨٩,١١٩	

٨. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦٠,٥١٥,٧٤٩	٦١,١٣٦,٠٧٢	سندات الدين
٥٠,٣٨٢,٠١٠	٥٠,٢٢٩,٤٠٩	صكوك ساب فئة ٢
٣٠,٤٠٤,٦٧٠	٣٠,٥١٣,٨٧٨	بنك الجزيرة
٢١,٣١٥,٠٠٠	٢١,١٩٦,٦٣٥	بنك البلاد
١٦,٠٢٩,٧٢٤	١٦,٠٢٨,٣٧٣	صكوك الرياض فئة ١ المحدودة بالدولار الأمريكي
٩,٢٩٦,٨٠٧	٩,٢٧٦,٨١٩	الصكوك العقارية السعودية - بالريال السعودي
٩,٠٩٠,٠٠٠	٩,٠٨٩,٠٠٠	صكوك بنك الجزيرة فئة ١ - بالدولار الأمريكي
٩,٠٥٩,٥٠٠	٩,٠٥٨,٦٢٥	صكوك مصرف الإنماء فئة ١ - بالريال السعودي
٤,٠٧٨,٦٦٩	٤,٢١٦,٥٥٦	صكوك مصرف الراجحي إضافي من الفئة ١ - بالريال السعودي
-	٣,٦٦٢,٦١٤	صكوك بنك الرياض فئة ٢
١,٩٤٧,٩٠٧	-	صكوك ESIC ٣,٩٣٩ المحدودة
٢١٢,١٢٠,٠٣٦	٢١٤,٤٠٧,٩٨١	صكوك ساتورب - بالريال السعودي
		الإجمالي

٩. تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية. وقد قامت الإدارة بتقييم أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة غير جوهرية.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢,٢٦٨,٢٨١	-	الربح المحقق
٢٨٩,١٧٣	-	الربح غير المحقق
٢,٥٥٧,٤٥٤	-	الإجمالي

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الأول للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٩٣,٨١٣	١٣١,٦٨٢	ضريبة القيمة المضافة
١١١,٤٣٧	٢١,١٢٥	أتعاب حفظ
٩,٩١٨	٩,٩١٨	أتعاب المراجعة
٢,٨٣٤	٢,٨٣٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم إشراف هيئة السوق المالية
٢,٤٨٠	٢,٤٧٩	رسوم تداول
٢,٠٣٣,٤٠٤	-	إطفاء قسط الصكوك
١٥,١٤٨	-	أخرى
٢,٧٧٢,٧٥٣	١٧١,٧٥٧	الإجمالي

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

رسوم الإدارة والمعاملات الأخرى

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ من صافي أصول الصندوق اليومية. بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٨٤٤,٣٥٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٣,٨٣٤,٩٢١ ريال سعودي).

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

مجلس الإدارة

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

الوحدات المملوكة من قبل الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) الوحدات	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة
٢,٩٥٣,٣٢٥	٢,٩٥٣,٣٢٥	وحدات مملوكة	الأول للاستثمار (مدير الصندوق)

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الأول للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	
٢٣,٧٩٧,٥٢٨	-	٢٣,٧٩٧,٥٢٨	النقدية و شبه النقدية
٢١٤,٤٠٧,٩٨١	٢١٤,٤٠٧,٩٨١	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
١٠١,١٨٩,١١٩	-	١٠١,١٨٩,١١٩	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٣٣٩,٣٩٤,٦٢٨	٢١٤,٤٠٧,٩٨١	١٢٤,٩٨٦,٦٤٧	إجمالي الموجودات
١٨٤,٨٨٩	-	١٨٤,٨٨٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات الأخرى
١٨٤,٨٨٩	-	١٨٤,٨٨٩	إجمالي المطلوبات
٣٣٩,٢٠٩,٧٣٩	٢١٤,٤٠٧,٩٨١	١٢٤,٨٠١,٧٥٨	فجوة الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	
٨٤,٥١٥,٣٧٩	-	٨٤,٥١٥,٣٧٩	النقدية و شبه النقدية
٢١٢,١٢٠,٠٣٦	٢١٢,١٢٠,٠٣٦	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٦٠,١٤٣,٣٤٧	-	٦٠,١٤٣,٣٤٧	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٩,٢٠٠	-	٩,٢٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٥٦,٧٨٧,٩٦٢	٢١٢,١٢٠,٠٣٦	١٤٤,٦٦٧,٩٢٦	إجمالي الموجودات
٢٢٢,٣٦٨	-	٢٢٢,٣٦٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢٢,٣٦٨	-	٢٢٢,٣٦٨	إجمالي المطلوبات
٣٥٦,٥٦٥,٥٩٤	٢١٢,١٢٠,٠٣٦	١٤٤,٤٤٥,٥٥٨	فجوة الاستحقاق

١٣. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، باستثناء الحدث المبين أدناه، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة لتاريخ التقرير و قبل إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تم تطبيق تغيير في طريقة تقييم الاستثمارات في الصكوك في تاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٣ حيث تم الاعلان عن صافي قيمة أصول الصندوق لأول مرة بعد التغيير في تاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ بناءً على إقفال السوق في تاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣. يهدف التغيير إلى تقديم حسابات أكثر دقة لصافي الأصول من خلال عكس أسعار السوق إذا كانت متاحة للصكوك، وإلا فسيتم استخدام القيمة الاسمية للصكوك. نتج عن هذا التغيير انخفاض في صافي قيمة الأصول يعادل حوالي ٠,٦٨٪ حسب إغلاق السوق في تاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣.

١٤. آخر يوم تقييم

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

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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