

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 ٢٠٢٥

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") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا 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 وفقًا 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.

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) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١٥٧,٥٣٠	٤٨٧,٣٣١	٤	نقدية وشبه نقدية
٨,٣٦٧,٩٨٤	٨,٥٧٠,٩٢١	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٨١٢,٤٦١	٢٩,٥٠٩,٣٢٥	٥	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
٢,٠٠٨,٨٢٩	٢,٠٠٨,١٧٥	٦	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك
٤٠	٢,٩٠٥		مدينون آخرون
٣٨,٣٤٦,٨٤٤	٤٠,٥٧٨,٦٥٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٠,١٧٩	٢٠,٣١٤	٨	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٧٩,٣٥٢	٨٩,٧٢٨		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٩٩,٥٣١	١١٠,٠٤٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٨,٢٤٧,٣١٣	٤٠,٤٦٨,٦١٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢,٣٨٤,٨٦٨	٢,٤٦٨,١٩٧		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٦,٠٤	١٦,٤٠		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
			صافي الحركة في المكسب غير المحقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٠٢,٩٣٧		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - مرابحة
١,١٢٢,٣٩١	٧٨٤,٧٤١		دخل عمولة خاصة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - صكوك
٧٧,٨٥٨	٦٩,٦٩٣		
<u>١,٢٠٠,٢٤٩</u>	<u>١,٠٥٧,٣٧١</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١١٣,١٤٨)	(١١٣,٣٨٠)	٨	أتعاب إدارة
(٧٣,٠١٩)	(٦٣,٠٠٨)		مصاريف أخرى
(٥٦٢)	(٢,٣٨٧)		الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
<u>(١٨٦,٧٢٩)</u>	<u>(١٧٨,٧٧٥)</u>		إجمالي المصاريف
١,٠١٣,٥٢٠	٨٧٨,٥٩٦		صافي دخل الفترة
-			الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١,٠١٣,٥٢٠</u>	<u>٨٧٨,٥٩٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو
٢٠٢٤
(غير مراجعة)
ريال سعودي

٣٠ يونيو
٢٠٢٥
(غير مراجعة)
ريال سعودي

٤١,٢٦٢,٧٩٢ ٣٨,٢٤٧,٣١٣

صافي الموجودات في بداية الفترة

١,٠١٣,٥٢٠	٨٧٨,٥٩٦
-	-
١,٠١٣,٥٢٠	٨٧٨,٥٩٦

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

٩٣٢,٣٠٢	٥,٠٨٧,٣٣٧
(٣,١٤٥,٦٠٥)	(٣,٧٤٤,٦٣١)
(٢,٢١٣,٣٠٣)	١,٣٤٢,٧٠٦
٤٠,٠٦٣,٠٠٩	٤٠,٤٦٨,٦١٥

إصدار وحدات
استرداد وحدات
صافي التغيرات من معاملات الوحدات

صافي الموجودات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

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

الوحدات
٢,٧٠٣,٠٦٢

الوحدات
٢,٣٨٤,٨٦٨

الوحدات في بداية الفترة

٥٩,٨٧٨	٣١٣,١٤٧
(٢٠٤,٩٠٢)	(٢٢٩,٨١٨)

إصدار وحدات
استرداد وحدات

(١٤٥,٠٢٤) ٨٣,٣٢٩

صافي الزيادة / (النقص) في وحدات المعاملات

٢,٥٥٨,٠٣٨ ٢,٤٦٨,١٩٧

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
١,٠١٣,٥٢٠	٨٧٨,٥٩٦	صافي دخل الفترة
-	(٢٠٢,٩٣٧)	التعديلات لـ: مكسب غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧٨	٦٥٤	تعديلات رأس المال العامل:
٣,٥٥٣,٩١٦	(٥,٠٩٦,٨٦٤)	موجودات مالية مفاة بالتكلفة المطفأة - صكوك
(٥,٣٢٨)	(٢,٨٦٥)	موجودات مالية مفاة بالتكلفة المطفأة - مرابحة
-	١٣٥	مدفون آخرون
(١٥,٥٥٦)	١٠,٣٣١	أعاب إدارة مستحقة الدفع
		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤,٥٤٦,٨٣٠	(٤,٤١٢,٩٥٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٩٣٢,٣٠٢	٥,٠٨٧,٣٣٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣,١٤٥,٦٠٥)	(٣,٧٤٤,٥٨٦)	استرداد وحدات
(٢,٢١٣,٣٠٣)	١,٣٤٢,٧٥١	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٣٣٣,٥٢٧	(٣,٠٧٠,١٩٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١١,٧٨٩,٠٨٢	٧,١٥٧,٥٣٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٤,١٢٢,٦٠٩	٤,٠٨٧,٣٣١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 أيضًا الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستنادًا إلى نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ، والمعدل بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والتي توضح المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية اتباعها.

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 ٢٠٢٥ وفقًا 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 جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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.

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

١-٣-٣ 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 ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥. لم يتم تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير (تتمة)

٣-٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف	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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

ولم يكن لاعتماد المعايير والتفسيرات المعدلة المطبقة على الصندوق أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣-٣-٢ المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	بموجب التعديلات، قد تفي بعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة بمعيار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن الموجودات المالية المتطابقة بدون هذه الميزة. 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.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	ينطبق إثبات المكسب أو الخسارة للمعاملات جزئياً بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، وأن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) يتم إثباتها بالكامل.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	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 للمنشأة 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..	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٤٨٧,٣٣١	١٥٧,٥٣٠
٣,٦٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
٤,٠٨٧,٣٣١	٧,١٥٧,٥٣٠

أرصدة بنكية
ودائع قصيرة الأجل

١-٤

١-٤ تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل إيداعات أسواق النقد بأسعار العمولة الخاصة السائدة لدى البنوك المحلية، ولها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

٥. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة- المرابحة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠
٢٩,١٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
٤١٢,١٧٤	٣١٣,٠٨١
(٢,٨٤٩)	(٦٢٠)
٢٩,٥٠٩,٣٢٥	٢٧,٨١٢,٤٦١

إيداعات مرابحة بفترات استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يومًا
إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها من ٩٠ يومًا إلى ٣٦٠ يومًا

دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لإيداعات المرابحة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٠	-
٢,٢٢٩	٣٩٦
٢,٨٤٩	٣٩٦

الرصيد في بداية الفترة
محمل للفترة

الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات التي يطبقها الصندوق في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على إيداعات المرابحة على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم تعديلها بعد ذلك للبيانات الخاصة بكل بلد على أساس مكان إيداعات المرابحة والتقديرات المستقبلية والمتغيرات الاقتصادية الكلية مثل نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع، لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال سعودي
تاريخ الاستحقاق المتبقي		
حتى ١ شهر	%٣٦	١٠,٦٠٠,٠٠٠
١-٣ أشهر	%٣٨	١١,٠٠٠,٠٠٠
٦-٩ أشهر	%٢٦	٧,٥٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	٢٩,١٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	النسبة المئوية للقيمة	التكلفة ريال سعودي
تاريخ الاستحقاق المتبقي		
حتى ١ شهر	%٢٥	٧,٠٠٠,٠٠٠
١-٣ أشهر	%٢٠	٥,٥٠٠,٠٠٠
٣-٦ أشهر	%٠	-
٩-١٢ شهرًا	%٥٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠

٦. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - الصكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	أدوات دين مالية - صكوك دخل عمولة خاصة مستحقة الدفع خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
٨,٤٤٢	٨,٩٣٨	
(٢٦٧)	(١٠٩)	
٢,٠٠٨,١٧٥	٢,٠٠٨,٨٢٩	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات في نهاية يونيو ٢٠٢٥ نسبة ٦,٩١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٩٩٪ سنوياً). إن أوراق الدين المالية المذكورة أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية.

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأوراق الدين المالية (الصكوك) على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة محمل للفترة
-	١٠٩	
١٦٦	١٥٨	
١٦٦	٢٦٧	الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد المنهجية والافتراضات المطبقة من قبل الصندوق عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات الصكوك على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم بعد ذلك تعديلها بالبيانات الخاصة بالبلد على أساس أماكن وجود الموجودات/ المشاريع المعنية بالصكوك، والتقديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية السنة المالية.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات محفظة الاستثمار في آخر يوم تقييم للفترة / نهاية السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة			
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي * ١٠٠٪	٨,٢٠٠,٠٠٠	٨,٥٧٠,٩٢١	٣٧٠,٩٢١
١٠٠٪	٨,٢٠٠,٠٠٠	٨,٥٧٠,٩٢١	٣٧٠,٩٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة			
صندوق الأول للاستثمار للمرابحة بالريال السعودي * ١٠٠٪	٨,٢٠٠,٠٠٠	٨,٣٦٧,٩٨٤	١٦٧,٩٨٤
١٠٠٪	٨,٢٠٠,٠٠٠	٨,٣٦٧,٩٨٤	١٦٧,٩٨٤
الإجمالي			

* يُدار هذا الصندوق أيضًا من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق"). وبالتالي، يُعتبر رصيدًا لجهات ذات علاقة.

إن استثمارات الصندوق غير مُصنّفة. كما لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية. مع ذلك، يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطره من خلال مراقبة كل استثمار ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

وتتمثل حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	
٨,٥٧٠,٩٢١ (٨,٢٠٠,٠٠٠)	٨,٣٦٧,٩٨٤ (٨,٢٠٠,٠٠٠)	القيمة السوقية في نهاية الفترة / السنة
٣٧٠,٩٢١ ١٦٧,٩٨٤	١٦٧,٩٨٤ -	التكلفة في نهاية الفترة / السنة
٢٠٢,٩٣٧	١٦٧,٩٨٤	المكسب غير المحقق في نهاية الفترة / السنة
		المكسب غير المحقق في بداية الفترة / السنة
		المكسب غير المحقق للفترة / السنة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨. 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.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة الأول للاستثمار (بصفتها مدير الصندوق والإداري في الصندوق) ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي الأول ("ساب") (بصفته مساهم هام لمدير 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/السنة، قام الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة ضمن دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٥	٢٠٢٤	مبلغ المعاملات	٢٠٢٥	٢٠٢٤	الرصيد
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	١١٣,٣٨٠	١١٣,١٤٨	٢٠,٣١٤	٢٠,١٧٩		
	(شاملة ضريبة القيمة المضافة)						
رسوم المدير		٦,٨٠٣	٣,٣٨١	٢,٣٦٤	١,٢١١		
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		٤,٢٥٠	٢,٨٥٦	١٨,١٠٠	١٣,٨٥٠		

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم.

لا توجد وحدات مصدرة يمتلكها موظفو مدير الصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر وحدات).

٩. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الوقت المتوقع فيه استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	٤٨٧,٣٣١	٤٨٧,٣٣١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٨,٥٧٠,٩٢١	٨,٥٧٠,٩٢١
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	٢٩,٥٠٩,٣٢٥	-	-	٢٩,٥٠٩,٣٢٥
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك	-	٢,٠٠٨,١٧٥	-	٢,٠٠٨,١٧٥
مدينون آخرون	٢,٩٠٥	-	-	٢,٩٠٥
إجمالي الموجودات	٢٩,٥١٢,٢٣٠	٢,٠٠٨,١٧٥	٩,٠٥٨,٢٥٢	٤٠,٥٧٨,٦٥٧
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٠,٣١٤	-	-	٢٠,٣١٤
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٨٩,٧٢٨	-	-	٨٩,٧٢٨
إجمالي المطلوبات	١١٠,٠٤٢	-	-	١١٠,٠٤٢

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات				
نقدية وشبه نقدية	-	-	١٥٧,٥٣٠	١٥٧,٥٣٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٨,٣٦٧,٩٨٤	٨,٣٦٧,٩٨٤
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة	٢٧,٨١٢,٤٦١	-	-	٢٧,٨١٢,٤٦١
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك	-	٢,٠٠٨,٨٢٩	-	٢,٠٠٨,٨٢٩
مدينون آخرون	٤٠	-	-	٤٠
إجمالي الموجودات	٢٧,٨١٢,٥٠١	٢,٠٠٨,٨٢٩	٨,٥٢٥,٥١٤	٣٨,٣٤٦,٨٤٤
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٠,١٧٩	-	-	٢٠,١٧٩
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٧٩,٣٥٢	-	-	٧٩,٣٥٢
إجمالي المطلوبات	٩٩,٥٣١	-	-	٩٩,٥٣١

١٠. آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١١. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

كما في 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.

١٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).