

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق اليسر للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو 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 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 الحصول على تأكيدات 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 بجعلنا 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 للأسهم السعودية

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
			نقدية وشبه نقدية
٤,٢٠٨,٣٨٢	٢٣,١٢٩,٩١٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٩,٤٢٨,٠٥٣	٦٢,٥١١,٥٤٦	٤	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٢,٩١٦,٧٦٣	٢,٧١٢,٧٥٧		توزيعات أرباح مدينة
-	٩٨,٣٩٤		مدينون ودفعات مقدمة
٤,٠٠٦,٠٨٩	٢,٩٠٣		إجمالي الموجودات
١٢٠,٥٥٩,٢٨٧	٨٨,٤٥٥,٥١٠		
			المطلوبات
٥,٩٤٣,٩٢٧	٢٥٣,٤٦٠		مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
٢٧٠,٥٧٧	٢٠٦,٨١٦		أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٦٧,٢٢٧	١٠٩,٣٧٧		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦,٢٨١,٧٣١	٥٦٩,٦٥٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١١٤,٢٧٧,٥٥٦	٨٧,٨٨٥,٨٥٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٤٩,٢٧١	٥٤٢,٨٤٣		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٧٦,٠١	١٦١,٩٠		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
		٤	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٠٢١,٠٠٤)	(١٢,٥٩١,٢٥٦)		صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٩٤,٨٨٩	٥,٥٨٩,١٧٥		دخل توزيعات أرباح
٨٨٣,٥٠٦	٨٩٥,٧٨١		إجمالي (الخسارة) / الدخل
١,٧٥٧,٣٩١	(٦,١٠٦,٣٠٠)		
		٥	المصاريف
(٩٤٣,٤١٩)	(١,١٠٥,٦٠٥)		أتعاب إدارة
(٢٠٣,٠٢٧)	(٢٩٠,٨٣٣)		مصاريف أخرى
(١,١٤٦,٤٤٦)	(١,٣٩٦,٤٣٨)		إجمالي المصاريف
٦١٠,٩٤٥	(٧,٥٠٢,٧٣٨)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦١٠,٩٤٥	(٧,٥٠٢,٧٣٨)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مراجعة) (غير مراجعة)
ريال سعودي ريال سعودي

١١٤,٢٧٧,٥٥٦ ٦٣,١٥٨,٦٣٦

صافي الموجودات في بداية الفترة

٦١٠,٩٤٥	(٧,٥٠٢,٧٣٨)
-	-

صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

٦١٠,٩٤٥ (٧,٥٠٢,٧٣٨)

إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

٥٣,٤٦٢,٩٧٢	٤,٩٨١,٠٦٦
(١,٨٣٠,٠٢٩)	(٢٣,٨٧٠,٠٢٧)

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة

٥١,٦٣٢,٩٤٣	(١٨,٨٨٨,٩٦١)
١١٥,٤٠٢,٥٢٤	٨٧,٨٨٥,٨٥٧

صافي التغيرات من معاملات الوحدات
صافي الموجودات في نهاية الفترة

الوحدات الوحدات
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:

٣٦٨,٩١٦ ٦٤٩,٢٧١

الوحدات في بداية الفترة

٢٩٨,٢٨٧	٢٨,٠٧٨
(١٠,٦١٧)	(١٣٤,٥٠٦)

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة

٢٨٧,٦٧٠	(١٠٦,٤٢٨)
٦٥٦,٥٨٦	٥٤٢,٨٤٣

صافي التغير من معاملات الوحدات
الوحدات في نهاية الفترة

صندوق اليسر للأسهم السعودية

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	
٦١٠,٩٤٥	(٧,٥٠٢,٧٣٨)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة
٥,٠٢١,٠٠٤ (٨٨٣,٥٠٦)	١٢,٥٩١,٢٥٦ (٨٩٥,٧٨١)	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل توزيعات أرباح
		تعديلات رأس المال العامل:
(٥٨,٥٤٥,٠٢٣)	٣٤,٣٢٥,٢٥١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦٠,٩٤٣)	٢٠٤,٠٠٦	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٢,٨١٢)	٤,٠٠٣,١٨٦	مدينون ودفعات مقدمة
٢,٠٩١,٤٠١	(٥,٦٩٠,٤٦٧)	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
-	(٦٣,٧٦١)	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٠٥,٩٩٣	٤٢,١٥٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٥٢,١٦٢,٩٤١)	٣٧,٠١٣,١٠٢	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٧٩٨,٥٣٧	٧٩٧,٣٨٧	توزيعات أرباح مستلمة
(٥١,٣٦٤,٤٠٤)	٣٧,٨١٠,٤٨٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٥٣,٤٦٢,٩٧٢	٤,٩٨١,٠٦٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٨٣٠,٠٢٩)	(٢٣,٨٧٠,٠٢٧)	سداد الوحدات المستردة
٥١,٦٣٢,٩٤٣	(١٨,٨٨٨,٩٦١)	صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٦٨,٥٣٩	١٨,٩٢١,٥٢٨	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢,٦٧٣,٣٩٧	٤,٢٠٨,٣٨٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٩٤١,٩٣٦	٢٣,١٢٩,٩١٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

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

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق اليسر للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). فيما يلي عنوان مدير الصندوق:

شركة الأول للاستثمار السعودية، المكتب الرئيسي
برج شركة الأول للاستثمار ٧٣٨٣
طريق الملك فهد الفرعي (حي الياسمين)
الرياض ١٣٣٢٥
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى زيادة رأس المال على المدى الطويل، من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق والذي يعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة الرياض المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢٠١٩-٢٠٠٦ 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 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 يرقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
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)

٣-٣١ 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 الجديدة التالية والتعديلات والتعديلات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه المعايير عند سريانها. ويتوقع الصندوق أن تطبق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير هام على المبالغ المفصح عنها.

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات	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. قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦

صندوق اليسر للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
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)

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

المعايير أو التفسيرات أو التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
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 اثباتها 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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

صندوق اليسر للأسهم السعودية

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

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص بمكونات المحفظة الاستثمارية في آخر يوم تقييم لنهاية الفترة /السنة على النحو التالي:

الصناعة / القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
البنوك	٣١,٨٠٪	١٩,٢٥٥,٢٧٢	١٩,٨٧٩,٥٩٥	٦٢٤,٣٢٤
الرعاية الصحية	١,٣٢٪	٩٢١,٤١٨	٨٢٧,٩٧٢	(٩٣,٤٤٦)
السلع الرأسمالية	٧,٣٢٪	٤,٢٣٠,٤١٦	٤,٥٧٣,٠١١	٣٤٢,٥٩٥
التأمين	٢,٨٨٪	١,٤٣٢,٠٣٧	١,٨٠٠,٧٥٥	٣٦٨,٧١٨
التطبيقات وخدمات التقنية	١,٢٣٪	٤٩٩,٦٠٣	٧٧١,١٥٥	٢٧١,٥٥٢
الطاقة	١٥,٦٢٪	٩,٩٧٣,٩٨٨	٩,٧٦٥,٩٨٠	(٢٠٨,٠٠٨)
تجزئة الأغذية والسلع الأساسية	١,١٦٪	٧٣٧,٩٦٩	٧٢٦,٥٨٢	(١١,٣٨٧)
خدمات الاتصالات	١٤,٩١٪	٩,٢٧٥,٤٢٩	٩,٣٢٣,٥٥٢	٤٨,١٢٣
المرافق العامة	٢,٥٩٪	١,٥٧٧,٥٨١	١,٦١٩,٤٥٦	٤١,٨٧٥
العقارات	٧,٢٠٪	٤,٢٦١,٥٤٤	٤,٤٩٨,٤٠٦	٢٣٦,٨٦٢
مالكي ومطوري الفنادق	٠,٨٧٪	٥٩٨,١١٠	٥٤١,٣٨٩	(٥٦,٧٢١)
الخدمات التجارية والمهنية	٤,٢٠٪	٢,٦٠٣,٦٨٩	٢,٦٢٥,٨٢٢	٢٢,١٣٣
المواد	٨,٩٠٪	٥,٤٧٥,٨٠٨	٥,٥٥٧,٨٧١	٨٢,٠٦٣
	١٠٠,٠٪	٦٠,٨٤٢,٨٦٣	٦٢,٥١١,٥٤٦	١,٦٦٨,٦٨٣

الصناعة / القطاع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
البنوك	١٨,٠٦٪	١٨,١٨٠,٤٥٤	١٩,٧٥٨,٣٧٥	١,٥٧٧,٩٢٢
التأمين	١٦,٩١٪	١٥,٨٤٠,٧٢٤	١٨,٤٩٩,٠٤٤	٢,٦٥٨,٣٢٠
تجزئة الأغذية والسلع الأساسية	١٢,٧٠٪	١١,٤٤٧,٣٧٣	١٣,٨٩٤,٧٧٠	٢,٤٤٧,٣٩٧
النقل	٧,٧٨٪	٨,١٥٩,١٨٤	٨,٥١٠,٩٦٢	٣٥١,٧٧٨
التطبيقات وخدمات التقنية	٧,٢٩٪	٤,٦٣٩,٨١٧	٧,٩٧٣,٣٦٥	٣,٣٣٣,٥٤٨
الطاقة	٦,٨٣٪	٦,٠٧٥,١٠٨	٧,٤٧٣,٧٩٦	١,٣٩٨,٦٨٨
السلع الرأسمالية	٥,٨٦٪	٤,١٠٠,٠٨٦	٦,٤١٢,١٤٠	٢,٣١٢,٠٥٤
الرعاية الصحية	٧,٧٢٪	١٠,٠٤٧,٤٤٠	٨,٤٤٦,٤١٨	(١,٦٠١,٠٢٢)
قطاع البناء والإنشاء	٤,٢١٪	٤,٨٤٩,٠٢٤	٤,٦٠٨,٥٧٤	(٢٤٠,٤٥٠)
الخدمات الاستهلاكية	٤,٠٢٪	٣,٧٩٤,٤٢٩	٤,٣٩٤,١٦٥	٥٩٩,٧٣٦
قطاع التجزئة	٣,١٣٪	٢,٦٩١,٦٦٦	٣,٤٣٠,١١٨	٧٣٨,٤٥٢
خدمات الاتصالات	٣,٠٠٪	٣,٣٨٣,٤٥٧	٣,٢٨٧,٦٥٨	(٩٥,٧٩٩)
الأدوية	١,٩٦٪	١,٣٦٦,٩٧٦	٢,١٤٠,٠٨٤	٧٧٣,١٠٨
العقارات	٠,٥٥٪	٥٩٢,٣٧٦	٥٩٨,٥٨٤	٦,٢٠٧
	١٠٠,٠٪	٩٥,١٦٨,١١٤	١٠٩,٤٢٨,٠٥٣	١٤,٢٥٩,٩٣٩

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من المخاطر التي يتعرض لها الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل ورقة مالية على حدة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية

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

٤ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	
٦٢,٥١١,٥٤٦	١٠٩,٤٢٨,٠٥٣	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
(٦٠,٨٤٢,٨٦٣)	(٩٥,١٦٨,١١٤)	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
١,٦٦٨,٦٨٣	١٤,٢٥٩,٩٣٩	المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
١٤,٢٥٩,٩٣٩	٢٠,٥٦٠,١٦٨	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(١٢,٥٩١,٢٥٦)	(٦,٣٠٠,٢٢٩)	(الخسارة) غير المحققة للفترة / للسنة

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 (بصفتها مدير الصندوق وإداري الصندوق) ومجلس إدارة 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	مبلغ المعاملات ٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي
شركة الأول للاستثمار	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١,١٠٥,٦٠٥	٩٤٣,٤١٩	٢٠٦,٨١٦	٢٧٠,٥٧٧
	رسوم إدارية	١٧,٠١٠	٣٢,٠٩٨	٥,١٩٠	٣,٧٢٨
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٣,٩٦٧	٧,١١٨	١١,٩٦٧	٨,٠٠٠

يدفع الصندوق لمدير الصندوق رسوم إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٩٥٪ سنوياً ورسوم إدارية قدرها ٠,١٠٪ محسوبة على صافي قيمة الأصول في كل تاريخ تقييم.

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ٢,٢٩٣ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠,٦٨٠ وحدة).

صندوق اليسر للأسهم السعودية

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

٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٧ - 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)				
الموجودات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	بدون تاريخ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	استحقاق محدد	ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	-	-	٢٣,١٢٩,٩١٠	٢٣,١٢٩,٩١٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٦٢,٥١١,٥٤٦	٦٢,٥١١,٥٤٦
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٢,٧١٢,٧٥٧	-	-	٢,٧١٢,٧٥٧
توزيعات أرباح مدينة	٩٨,٣٩٤	-	-	٩٨,٣٩٤
مدينون ودفعات مقدمة	٢,٩٠٣	-	-	٢,٩٠٣
إجمالي الموجودات	٢,٨١٤,٠٥٤	-	٨٥,٦٤١,٤٥٦	٨٨,٤٥٥,٥١٠
المطلوبات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	بدون تاريخ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	استحقاق محدد	ريال سعودي
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٢٥٣,٤٦٠	-	-	٢٥٣,٤٦٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٠٩,٣٧٧	-	-	١٠٩,٣٧٧
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٠٦,٨١٦	-	-	٢٠٦,٨١٦
إجمالي المطلوبات	٥٦٩,٦٥٣	-	-	٥٦٩,٦٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
الموجودات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	بدون تاريخ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	استحقاق محدد	ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	-	-	٤,٢٠٨,٣٨٢	٤,٢٠٨,٣٨٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٠٩,٤٢٨,٠٥٣	١٠٩,٤٢٨,٠٥٣
مدينون ودفعات مقدمة	٤,٠٠٦,٠٨٩	-	-	٤,٠٠٦,٠٨٩
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة	٢,٩١٦,٧٦٣	-	-	٢,٩١٦,٧٦٣
إجمالي الموجودات	٦,٩٢٢,٨٥٢	-	١١٣,٦٣٦,٤٣٥	١٢٠,٥٥٩,٢٨٧
المطلوبات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	بدون تاريخ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	استحقاق محدد	ريال سعودي
مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة	٥,٩٤٣,٩٢٧	-	-	٥,٩٤٣,٩٢٧
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٢٧٠,٥٧٧	-	-	٢٧٠,٥٧٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٦٧,٢٢٧	-	-	٦٧,٢٢٧
إجمالي المطلوبات	٦,٢٨١,٧٣١	-	-	٦,٢٨١,٧٣١

صندوق اليسر للأسهم السعودية

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

٨ - الأحداث اللاحقة

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

٩ - آخر يوم للتقويم

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

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م)