

**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 ٢٠٢٦

السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي
المركز الرئيسي
البيوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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 ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات 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 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



عبدالعزیز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	إيضاح	
			الموجودات
١,٠٩٤,٢٧٦	١,٤٣٣,٥٠٠		نقدية وشبه نقدية
٨٢,١٩٧,٤٤٢	١٤٢,٨٢٢,٩١٥	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٢,٢١٣		توزيعات أرباح مدينة
-	١,٠٠٣		مدينون ودفعات مقدمة
٨٣,٢٩١,٧١٨	١٤٤,٢٩٩,٦٣١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٤٣,١٧٥	٢٤٣,٢٧٧	٥	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١١٠,١٣٨	١٩٣,٦٧١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	١٦,٢٦٧		استردادات مستحقة الدفع
٢٥٣,٣١٣	٤٥٣,٢١٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٣,٠٣٨,٤٠٥	١٤٣,٨٤٦,٤١٦		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٥١٨,٨٦٥	٨٦٢,٧٠١		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٦٠,٠٤	١٦٦,٧٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	إيضاح
الدخل		
٥,٥٨٩,١٧٥	١,٥٤٢,٧٦٤	صافي المكسب المحقق عن استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٥٩١,٢٥٦)	(١,٧٧٠,١٩٨)	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٩٥,٧٨١	٢,٤٩٠,٠٣٥	دخل توزيعات أرباح
(٦,١٠٦,٣٠٠)	٢,٢٦٢,٦٠١	إجمالي الدخل / (الخسارة)
المصاريف		
(٩٦١,٣٩٦)	(٩٥٨,٣١٤)	أتعاب إدارة
(٤٣٥,٠٤٢)	(٤٦٨,٦٩٣)	مصاريف أخرى
(١,٣٩٦,٤٣٨)	(١,٤٢٧,٠٠٧)	إجمالي المصاريف
(٧,٥٠٢,٧٣٨)	٨٣٥,٥٩٤	صافي الدخل / (الخسارة) الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٧,٥٠٢,٧٣٨)	٨٣٥,٥٩٤	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	
٨٣,٠٣٨,٤٠٥	١١٤,٢٧٧,٥٥٦	صافي الموجودات في بداية الفترة
٨٣٥,٥٩٤	(٧,٥٠٢,٧٣٨)	صافي الدخل / (الخسارة) الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٣٥,٥٩٤	(٧,٥٠٢,٧٣٨)	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٦٨,٣٦٨,٨٥٠	٤,٩٨١,٠٦٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(٨,٣٩٦,٤٣٣)	(٢٣,٨٧٠,٠٢٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
٥٩,٩٧٢,٤١٧	(١٨,٨٨٨,٩٦١)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٤٣,٨٤٦,٤١٦	٨٧,٨٨٥,٨٥٧	صافي الموجودات في نهاية الفترة
الوحدات (غير مراجعة)	الوحدات (غير مراجعة)	
معاملات الوحدات القابلة للاسترداد		
فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:		
٥١٨,٨٦٥	٦٤٩,٢٧١	الوحدات في بداية الفترة
٣٩٢,٩٦٩	٢٨,٠٧٨	إصدار وحدات خلال الفترة
(٤٩,١٣٣)	(١٣٤,٥٠٦)	استرداد وحدات خلال الفترة
٣٤٣,٨٣٦	(١٠٦,٤٢٨)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٨٦٢,٧٠١	٥٤٢,٨٤٣	الوحدات في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
		الأنشطة التشغيلية
(٧,٥٠٢,٧٣٨)	٨٣٥,٥٩٤	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة</i>
١٢,٥٩١,٢٥٦	١,٧٧٠,١٩٨	صافي الحركة في الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية
(٨٩٥,٧٨١)	(٢,٤٩٠,٠٣٥)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,١٩٢,٧٣٧	١١٥,٧٥٧	دخل توزيعات أرباح
		<i>تعديلات رأس المال العامل:</i>
٣٤,٣٢٥,٢٥١	(٦٢,٣٩٥,٦٧١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٤,٠٠٦	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٤,٠٠٣,١٨٦	(١,٠٠٣)	مدينون ودفعات مقدمة
(٥,٦٩٠,٤٦٧)	-	مبالغ مستحقة الدفع مقابل أوراق مالية مشتراة
(٦٣,٧٦١)	١٠٠,١٠٢	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٢,١٥٠	٨٣,٥٣٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٧,٠١٣,١٠٢	(٦٢,٠٩٧,٢٨٢)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧٩٧,٣٨٧	٢,٤٤٧,٨٢٢	توزيعات أرباح مستلمة
٣٧,٨١٠,٤٨٩	(٥٩,٦٤٩,٤٦٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤,٩٨١,٠٦٦	٦٨,٣٦٨,٨٥٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٣,٨٧٠,٠٢٧)	(٨,٣٨٠,١٦٦)	سداد الوحدات المستردة
(١٨,٨٨٨,٩٦١)	٥٩,٩٨٨,٦٨٤	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٨,٩٢١,٥٢٨	٣٣٩,٢٢٤	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤,٢٠٨,٣٨٢	١,٠٩٤,٢٧٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٣,١٢٩,٩١٠	١,٤٣٣,٥٠٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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.

تم تعيين شركة الأول للاستثمار - للعمليات كمشغل - مدير للصندوق حيث تم بموجب عملية إدارة الموجودات تعيين مشغل فرعي.

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 للأنحة صناديق الاستثمار ("الأنحة")، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، واستناداً 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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة متوافقة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية 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 ("ر.س.") والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي ر.س.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك الخاصة بالفترة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ كما هو مذكور أدناه:

الموضوع	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - ١ يناير ٢٠٢٦	التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية

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

٤-٣ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد الصندوق اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا كانت قابلة للتطبيق، عند بدء سريانها.

الموضوع	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) عرض القوائم المالية. المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك وشريكه أو مشروع المشترك إلى أجل غير مسمى.	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل بين المستثمر وشريكه أو مشروع المشترك إلى أجل غير مسمى.

لم يتبنى الصندوق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تصبح سارية بعد بشكل مبكر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	القيمة السوقية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
البنوك	٣٠,٦٠ %	٤٣,٢٢٧,٣٥٥	٤٣,٧١٩,٥٧٨	٤٩٢,٢٢٣
الطاقة	١٥,٥٥ %	٢٢,١٥٣,٢٢٧	٢٢,٢٠٥,٩٢٩	٥٢,٧٠٢
المواد	١٠,٩٣ %	١٦,٤٥٤,٠٨٦	١٥,٦١٠,٦١٣	(٨٤٣,٤٧٣)
خدمات الاتصالات	٩,٤٨ %	١٣,٨٧٢,٢٠١	١٣,٥٤٢,٥٣٧	(٣٢٩,٦٦٤)
الأغذية والمشروبات	٥,١٩ %	٧,٢٠٣,٦٦٧	٧,٤١٨,٣٥٥	٢١٤,٦٨٨
التأمين	٤,٠٩ %	٥,٦٦٤,٨٦٣	٥,٨٣٧,٩٨٠	١٧٣,١١٧
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية	٣,٧٩ %	٦,٠٨٩,٣٣٣	٥,٤١٥,٥٩٢	(٦٧٣,٧٤١)
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١,٨٥ %	٢,٧٧١,٦٠٧	٢,٦٣٩,١٨١	(١٣٢,٤٢٦)
البرامج والخدمات	١,٨٢ %	٢,٤٤٥,٧٧٧	٢,٦٠٥,٣١٧	١٥٩,٥٤٠
تجزئة الأغذية والسلع الأساسية	١,٦٩ %	٢,٥٩٢,٧٨٦	٢,٤١٣,٥١١	(١٧٩,٢٧٥)
الخدمات التجارية والمهنية	١,٦٧ %	٢,٣٤٠,٢٩٠	٢,٣٨٥,١٦١	٤٤,٨٧١
قطاع البناء والإنشاء	١,٦٤ %	١,٦١٧,٣٠٤	٢,٣٤١,٩٠٠	٧٢٤,٥٩٦
المرافق	١,٦١ %	٢,٥٠٨,٤٥٣	٢,٢٩٣,٤١٦	(٢١٥,٠٣٧)
المواد الصناعية	١,٤٨ %	٢,١٢١,٩٩٩	٢,١١٢,٢٧٨	(٩,٧٢١)
العقارات	١,٣٨ %	١,٩٨١,٥٠٢	١,٩٦٧,٠٤٢	(١٤,٤٦٠)
إدارة وتطوير العقارات	١,٣٧ %	١,٩٠١,٦٦٨	١,٩٦٠,٦٤٧	٥٨,٩٧٩
السلع الرأسمالية	٠,٩٦ %	١,٣٣١,٢٤٧	١,٣٦٧,٤٩٩	٣٦,٢٥٢
قطاع التجزئة	٠,٨٩ %	١,٣٣١,٢٧٧	١,٢٧٧,٦٦٧	(٥٣,٦١٠)
الصناعة	٠,٧٤ %	١,٠٧٢,٦٩٥	١,٠٥٧,٥٩٢	(١٥,١٠٣)
خدمات السفر	٠,٧٣ %	١,٠٩٧,٠٢٦	١,٠٣٦,٧٢٩	(٦٠,٢٩٧)
خدمات النقل	٠,٦٢ %	٨٨٤,٦٣٨	٨٨٠,٣٦٥	(٤,٢٧٣)
الصحة المتخصصة والتكنولوجيا	٠,٥١ %	٧٧٢,٣٢٥	٧٢٦,٢٨٢	(٤٦,٠٤٣)
السلع الاستهلاكية	٠,٤٩ %	٦٨٨,٧٤٤	٧٠٤,٠٥١	١٥,٣٠٧
تكنولوجيا المعلومات	٠,٤٧ %	٤٨٧,٢٦١	٦٦٧,٦٧١	١٨٠,٤١٠
الخدمات المالية	٠,٤٥ %	٦٩٧,٧٦٧	٦٣٦,٠٢٢	(٦١,٧٤٥)
	١٠٠ %	١٤٣,٣٠٩,٠٩٨	١٤٢,٨٢٢,٩١٥	(٤٨٦,١٨٣)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

الصناعة / القطاع	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية (مراجعة)	المكسب غير المحقق / (الخسارة)
البنوك	٣٠,١٣٪	٢٤,٣١٢,٦٢٨	٢٤,٧٦٩,٦٩١	٤٥٧,٠٦٣
خدمات الاتصالات	١٣,٩٧٪	١٠,٨٩٣,٦١٥	١١,٤٨٤,٠٩٠	٥٩٠,٤٧٤
الطاقة	١٣,٨٠٪	١١,٢٣٠,٣٧١	١١,٣٤٤,٨١١	١١٤,٤٤٠
المواد	١٣,٣٦٪	١٠,٥٥٧,٨٩٩	١٠,٩٨٠,٠٢٢	٤٢٢,١٢٣
توزيع وبيع بالتجزئة للسلع الاستهلاكية	٧,١٢٪	٥,٩٧٩,٩٩٩	٥,٨٥٢,٧٩٧	(١٢٧,٢٠٢)
الغذية والمشروبات	٢,٥٢٪	٢,٣٢٨,٧١٥	٢,٠٦٨,٣٨٦	(٢٦٠,٣٢٩)
السلع الرأسمالية	٢,١٩٪	١,٥٢٤,٥٠٠	١,٧٩٦,٠٧١	٢٧١,٥٧١
التأمين	١,٨٧٪	١,٥٩٤,٧١٢	١,٥٣٤,٣٣٨	(٦٠,٣٧٤)
مرافق الكهرباء	١,٨٢٪	١,٤٧٦,١٤٩	١,٤٩٤,٤١٦	١٨,٢٦٧
النقل	١,٧٦٪	١,٥٢٢,٤٨١	١,٤٤٤,٧٧٢	(٧٧,٧٠٩)
العقارات	١,٦٩٪	١,٤٣٨,٠٥٠	١,٣٨٩,٤١٧	(٤٨,٦٣٣)
خدمات السفر	١,٦٨٪	١,٤١٦,٠٧٦	١,٣٨٢,٩٧٥	(٣٣,١٠١)
قطاع البناء والإنشاء	١,٦٠٪	١,٢٩٩,٢٨٦	١,٣١٧,٦٩٨	١٨,٤١١
قطاع التجزئة	١,٣٨٪	١,٠٥١,٥٣١	١,١٣٣,٦٥٤	٨٢,١٢٣
الخدمات المالية	٠,٩٩٪	٨٢١,٧٣٨	٨١٠,٢٨٢	(١١,٤٥٦)
الصناعة	٠,٩٤٪	٨٨٨,٩٢٤	٧٧٦,٦٣٩	(١١٢,٢٨٥)
المرافق	٠,٩٢٪	٧٦٧,٧٠١	٧٥٣,٢٩٦	(١٤,٤٠٥)
الرعاية الصحية	٠,٩١٪	٦٩٨,٠٤٢	٧٤٧,٠٢٩	٤٨,٩٨٧
تجزئة الأغذية والسلع الأساسية	٠,٧٦٪	٦٣٣,١٠٠	٦٢٨,٠٩٢	(٥,٠٠٨)
مواد البناء	٠,٥٩٪	٤٧٧,٩٠٨	٤٨٨,٩٦٦	١١,٠٥٨
	١٠٠٪	٨٠,٩١٣,٤٢٥	٨٢,١٩٧,٤٤٢	١,٢٨٤,٠١٥

إن الاستثمارات المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

فيما يلي التغيرات في الخسارة غير المحقق للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
١٤٢,٨٢٢,٩١٥	٨٢,١٩٧,٤٤٢	القيمة السوقية كما في نهاية الفترة / السنة
١٤٣,٣٠٩,٠٩٨	٨٠,٩١٣,٤٢٧	التكلفة كما في نهاية الفترة / السنة
(٤٨٦,١٨٣)	١,٢٨٤,٠١٥	(الخسارة) / المكسب غير المحقق كما في نهاية الفترة / السنة
١,٢٨٤,٠١٥	١٤,٢٥٩,٩٣٩	المكسب غير المحقق كما في بداية الفترة / السنة
(١,٧٧٠,١٩٨)	(١٢,٩٧٥,٩٢٤)	الخسارة غير المحققة للفترة / للسنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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:

مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥		
٩٥٨,٣١٤	٩٦١,٣٩٦	٢٤٣,٢٧٧	١٤٣,١٧٥	أتعاب إدارة الصندوق	شركة الأول للاستثمار
١٦,٤٢٨	١٤,٧٩١	١٤,٤٨٨	٧,٢٨٧	رسوم إدارية	أعضاء مجلس الإدارة
٦,٨٦٦	٣,٩٦٧	٢٢,٨٦٦	١٦,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	البنك السعودي الأول
-	-	١,٠٠١	-	النقدية وشبه النقدية	(الشركة الأم لمدير الصندوق)

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

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما مجموعه ٦,٠٦٤ وحدة يمتلكها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٣٨٢ وحدة)، ووحدات مملوكة لصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ما مجموعه ٣٨٦,١٧٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا يوجد وحدات).

إن الاستثمارات من قبل صناديق أخرى في صندوق الأول للاستثمار لصندوق اليسر للأسهم السعودية مبينة أدناه:

مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥		
(٦,٤٢٠,٠٠٠)	-	٦,١٥٤,٥١٨	-	إصدار	صندوق الأول للاستثمار
(٢٨,٥٣٥,٠٠٠)	-	٢٧,٣٧٨,٠١٢	-	إصدار	الدفاعي للأصول المتنوعة
(٣٢,٢٤٧,٥٠٠)	-	٣٠,٨٥٨,٩٨٥	-	إصدار	صندوق الأول للاستثمار
					المتوازن للأصول المتنوعة
					صندوق الأول للاستثمار
					المتنامي للأصول المتنوعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفاة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية من قيمتها الحقيقية بسبب قصر مدة استحقاقها ونظرًا لإمكانية تحويلها إلى سيولة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة 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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
	ريال	ريال	ريال	ريال
نقدية وشبه نقدية	١,٤٣٣,٥٠٠	-	-	١,٤٣٣,٥٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٤٢,٨٢٢,٩١٥	١٤٢,٨٢٢,٩١٥
توزيعات أرباح مدينة	٤٢,٢١٣	-	-	٤٢,٢١٣
مدينين آخرين	١,٠٠٣	-	-	١,٠٠٣
إجمالي الموجودات	١,٤٧٦,٧١٦	-	١٤٢,٨٢٢,٩١٥	١٤٤,٢٩٩,٦٣١
المطلوبات	٢٤٣,٢٧٧	-	-	٢٤٣,٢٧٧
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٩٣,٦٧١	-	-	١٩٣,٦٧١
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٦,٢٦٧	-	-	١٦,٢٦٧
استردادات مستحقة الدفع	٤٥٣,٢١٥	-	-	٤٥٣,٢١٥
إجمالي المطلوبات	٢٤٣,٢٧٧	-	-	٢٤٣,٢٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
الموجودات	خلال ١٢ شهرًا	بعد ١٢ شهرًا	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
	ريال	ريال	ريال	ريال
نقدية وشبه نقدية	١,٠٩٤,٢٧٦	-	-	١,٠٩٤,٢٧٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٨٢,١٩٧,٤٤٢	٨٢,١٩٧,٤٤٢
إجمالي الموجودات	١,٠٩٤,٢٧٦	-	٨٢,١٩٧,٤٤٢	٨٣,٢٩١,٧١٨
المطلوبات	١٤٣,١٧٥	-	-	١٤٣,١٧٥
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١١٠,١٣٨	-	-	١١٠,١٣٨
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٥٣,٣١٣	-	-	٢٥٣,٣١٣
إجمالي المطلوبات	٢٥٣,٣١٣	-	-	٢٥٣,٣١٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ انتهاء الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تستدعي الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

ومع ذلك، فقد تدهورت الأوضاع الجيوسياسية في الشرق الأوسط بشكل كبير منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. وقد ظل الوضع متقلباً للغاية وأثر على عدة دول في الشرق الأوسط بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل بعض الأعمال والأنشطة الاقتصادية.

مدير الصندوق يراقب الوضع عن كثب وقد قام بتنفيذ خطط استثمارية الأعمال وغيرها من ممارسات إدارة المخاطر للتعامل مع أي تعطيل محتمل في أعماله وأداءه المالي بسبب التوترات الجيوسياسية.

قام مدير الصندوق بتقييم التأثيرات المحتملة للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على عملياته والوضع المالي والأداء الخاص به. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرار أنشطة الأعمال الأساسية، ليس من الممكن تقدير التأثير المالي الكامل للتغيرات في الأوضاع الجيوسياسية على الفترات المستقبلية بشكل موثوق. كما أخذ مدير الصندوق في الاعتبار تأثير هذه الأوضاع على قدرة الصندوق على الاستمرار، وخلص إلى أن أساس الاستثمارية في إعداد البيانات المالية لا يزال مناسباً.

٩ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).