

التقرير الأولي صندوق اليسر للأسهم السعودية

صندوق استثماري عام مفتوح موافق للشريعة
عن الفترة 2019/1/1 إلى 2019/06/30

أهداف وسياسات الاستثمار

أهداف صندوق الاستثمار

يعتبر هذا الصندوق صندوق استثماري عام مفتوح من فئة صناديق الأسهم، يهدف هذا الصندوق إلى تحقيق تنمية لرأس المال المستثمر على المدى الطويل.

سياسات الاستثمار

يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية المتوافقة مع الضوابط الشرعية وذلك بحسب مكونات المؤشر الإرشادي الخاص بالصندوق، كما يمكن للصندوق الاستثمار في أسهم باقي الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية التي لم تدخل ضمن مكونات المؤشر الإرشادي الخاص بالصندوق سواء تلك الأسهم المدرجة في السوق الرئيسي أو في سوق نمو كما يمكنه الإستثمار في الصناديق المدرجة بالسوق المالية السعودية كصناديق الأسهم المتداولة وصناديق العقار الاستثمارية المتداولة. كما يجوز للصندوق الاستثمار في صناديق أسواق النقد المتوافقة مع الضوابط الشرعية المرخصة من قبل هيئة السوق المالية. الجدول أدناه يحدد جميع الأدوات المالية التي يمكن أن يستثمر بها الصندوق.

ملاحظات	نسبة الاستثمار المسموح بها من صافي قيمة أصول الصندوق	نوع الأداة الاستثمارية
المؤشر الإرشادي يحتوي في العادة أسهم أقل عدداً من تلك المدرجة في السوق المالية السعودية، ويتم تحديد قائمة الأسهم المكونة للمؤشر من خلال عدد من العوامل على سبيل المثال رسملة الشركات وسيولتها	للشهم الواحد 10% أو وزن الشهم بحسب المؤشر أيهما أعلى كحد أقصى	الأسهم المدرجة في السوق السعودي بحسب مكونات المؤشر الإرشادي
وتشمل الأسهم المدرجة بحسب تداول في السوق الرئيسي أو في نمو على حد سواء شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	10% كحد أقصى للشهم الواحد	باقي الأسهم المدرجة في السوق المالية السعودية
وتشمل صناديق الأسهم المتداولة وصناديق العقار الاستثمارية المتداولة شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	10% كحد أقصى للصندوق الواحد	الصناديق المدرجة في السوق المالية السعودية
يشمل الإكتتاب الأولي أي سهم، وأي صندوق أسهم، وأي صندوق عقار يتم طرحه في السوق المالية السعودية الرئيسية أو سوق نمو شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	10% كحد أقصى للإكتتاب الأولي	الإكتتاب الأولي في جميع الأدوات أعلاه
يشمل حقوق الأولوية لأي شركة مدرجة بالسوق المالية السعودية كما يشمل جميع الأدوات الاستثمارية الأخرى التي يمكن أن يستثمر بها الصندوق. شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	لا يتجاوز مجموع قيمة الأسهم السوقية 10%	حقوق الأولوية
المرخصة من هيئة السوق المالية شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية.	100% كحد أقصى	صناديق المراجعة الاستثمارية المشتركة

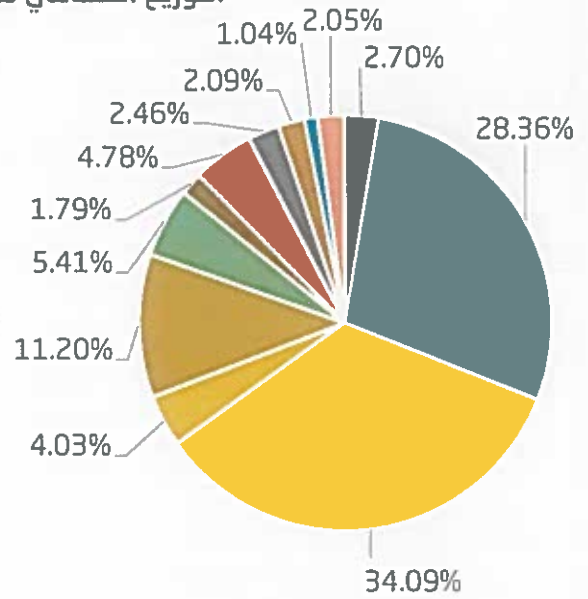
اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا يوجد

أنشطة الاستثمار خلال الفترة

التوزيع القطاعي للأصول كما بتاريخ 30/06/2019

- النقد
- المواد الاساسية
- المصارف والبنوك
- الصناعات الغذائية
- الاتصالات
- التجزئة
- التأمين
- الخدمات الاستهلاكية
- تجزئة الأغذية
- الرعاية الصحية
- السلع الرأسمالية
- الصناعات



أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

بلغت نسبة عائد المؤشر الإستراتيجي لصندوق الأسهم السعودية المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية الذي يتم قياسه من قبل مؤشر ستاندر اند بورز للأسهم السعودية الشرعي (14.53%) في نهاية النصف الأول من عام 2019. وخلال نفس الفترة، حقق صندوق اليسر للأسهم السعودية عائد بنسبة (11.43%). وقد أدى إدراج سوق الأسهم السعودية في مؤشرات الأسواق الناشئة إلى تحسن معنويات المستثمرين إضافة إلى ارتفاع أسعار النفط ، وكلاهما كان من العوامل المساعدة في ارتفاع السوق.

تفاصيل تغييرات شروط وأحكام الصندوق و مذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسية

لم تجرى أي تغييرات خلال الفترة

معلومات إضافية

يمكن لمالكي الوحدات الحصول على معلومات إضافية من شأنها أن تمكنهم من اتخاذ قرار مدروس بشأن الصندوق من خلال مراجعة مستندات الصندوق (الشروط والأحكام، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الرئيسية) المتوفرة في موقع مدير الصندوق الإلكتروني.

نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصناديق التي يمكن أن يستثمر فيها الصندوق

لم يتم تقييم الصندوق بالاستثمار في صناديق أخرى

العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق

لا يوجد

Alawwal
للاستثمار INVEST

الملحق (أ) تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية

صندوق اليسر للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

رقم التسجيل، ٤٥/١١/٢٢٢
رقم السجل التجاري، ١٠٢٨٢٨٧١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
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 ٢٠١٩، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه 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 الموجزة 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. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي 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

يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ٤ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
(٥ أغسطس ٢٠١٩)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	ايضاح
		الموجودات
٩,٨٣٠,٢٦٢	١,٤٦٤,٧٩١	نقدية وشبه نقدية
٤٥,٧٤٩,٦٩٠	٥٣,٠٨٢,٥٠٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٢٢٥	٤٤,٠٠٠	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٥٥,٦١٠,١٧٧</u>	<u>٥٤,٥٩١,٢٩٨</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
١٦١,٦٠٠	٣٥,١٣٩	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٥٥,٤٤٨,٥١٧</u>	<u>٥٤,٥٥٦,١٥٩</u>	حقوق الملكية
		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٧٧٢,٢٧١</u>	<u>٦٨١,٩١٩</u>	الوحدات المصدرة
<u>٧١,٧٩٩٣</u>	<u>٨٠,٠٠٣٧</u>	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
٣,١٩٢,٢٦٩	٥,٦١٧,٨٨٨	٥	صافي ربح استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٢١,٧٧٢	١,١٨٥,٤١٢		دخل توزيعات أرباح
٤,٤١٤,٠٤١	٦,٨٠٣,٣٠٠		
			المصاريف
(٦٢٤,٤٧٩)	(٥٤٧,٠٣٧)	٨	أتعاب إدارة
(٩٣,٣١١)	(٩٥,٣٣٩)	٨,٧	مصاريف أخرى
(٧١٧,٧٩٠)	(٦٤٢,٣٧٦)		إجمالي المصاريف
٣,٦٩٦,٢٥١	٦,١٦٠,٩٢٤		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٣,٦٩٦,٢٥١	٦,١٦٠,٩٢٤		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣,٦٩٦,٢٥١	٦,١٦٠,٩٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
(٣,٦٨٣,٤٥٣)	(٨,٤٠٨,٨٥٩)	التعديلات لتسوية ربح الفترة لصافي التدفقات النقدية: أرباح غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٧٩٨	(٢,٢٤٧,٩٣٥)	
٤,١٢٨,٢٣٥	١,٠٧٦,٠٤٢	التغيرات في رأس المال العامل: النقص في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٦,٦٨٨)	(١٣,٧٧٥)	الزيادة في مدينون ودفعات مقدمة
٤١,٩٣٧	(١٢٦,٥٢١)	الزيادة (النقص) في مصاريف مستحقة
٤,١٠٦,٢٨٢	(١,٣١٢,١٨٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٨٧,٤٧٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٥٠٢,٣١٣)	(٧,١٤٠,٧٥٧)	متحصلات من إصدار الوحدات مبالغ مسددة عن استرداد الوحدات
(١٢,٥٠٢,٣١٣)	(٧,٠٥٣,٢٨٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٣٩٦,٠٣١)	(٨,٣٦٥,٤٧١)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٩,٧٤٦,٨٧٤	٩,٨٣٠,٢٦٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٣٥٠,٨٤٣	١,٤٦٤,٧٩١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٦٨,٦٧٠,٠٤٣	٥٥,٤٤٨,٥١٧	حقوق الملكية في بداية الفترة
٣,٦٩٦,٢٥١	٦,١٦٠,٩٢٤	صافي دخل (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشمال الآخر
٣,٦٩٦,٢٥١	٦,١٦٠,٩٢٤	
-	٨٧,٤٧٥	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٢,٥٠٢,٣١٣)	(٧,١٤٠,٧٥٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
٥٩,٨٦٣,٩٨١	٥٤,٥٥٦,١٥٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٨ وحدات	٢٠١٩ وحدات	
٩٦٥,٧٥٦	٧٧٢,٢٧١	الوحدات في بداية الفترة
-	١,٠٦٧	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٦٩,١٨٥)	(٩١,٤١٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٦٩,١٨٥)	(٩٠,٣٥٢)	صافي النقص في الوحدات
٧٩٦,٥٧١	٦٨١,٩١٩	الوحدات في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١ - عام

إن صندوق اليسر للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة أنشئ في المملكة العربية السعودية بموجب إتفاق بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك السعودي البريطاني (سابقاً شركة تابعة للبنك الأول) ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات").

إن المكتب المسجل لمدير الصندوق يقع في صندوق بريد ١٤٦٧، الرياض ١١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

صندوق اليسر للأسهم السعودية	
٢٢ يوليو ١٩٩٥	تاريخ طرح الصندوق
٢٤ يوليو ٢٠١٨	آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة
٢٤ يوليو ٢٠١٨	آخر تاريخ لمذكرة المعلومات المطبقة
متوافق مع أحكام الشريعة	الفئة
تنمية رأس المال المستثمر على المدى الطويل	الهدف
أسواق الأسهم السعودية	قنوات الاستثمار المسموح بها
صناديق مرابحة	

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تنص أنه يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. وقد تم تحديث اللائحة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) ("اللائحة المعدلة"). ويعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦).

٣ - أسس الاعداد والتغيرات في الأسس المحاسبية

١-٣ أسس الاعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠١٩ ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير السارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس الإدارة بأنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إذ ينطبق ذلك.

صندوق اليسر للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتكون الإستثمارات من القطاعات التالية التي تتعرض للمخاطر كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

القطاعات	٣٠ يونيو ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي
المواد الأساسية	١٦,٢٥٤,١٤٢	١٥,٤٧٢,٧٨٤	(٧٨١,٣٥٨)	١٦,٧٢٥,١٨٦	١٤,٥٩٦,٧٣٤	(٢,١٢٨,٤٥٢)
البوك	١٤,٢٨٠,٠٤٩	١٨,٥٩٩,٠٩٧	٤,٣١٩,٠٤٨	١٣,٣٢٠,١٣٧	١٥,٢٧٥,٤٤٥	١,٩٤٥,٤٠٣
الإتصالات	٤,٩٩٣,٢٩٦	٦,١١٢,٢٠٠	١,١١٨,٩٠٤	٣,٨٠٧,٣٧٤	٤,١٢٧,٦٠٢	٣٢٠,٢٢٨
الخدمات الإستهلاكية	٢,٠١٤,٠٣٠	٢,٦٠٩,٠٠٠	٥٩٤,٩٧٠	٢,٨٩٥,٠٥٩	٣,١٤٧,٣٠٠	٢٥٢,٢٤١
إنتاج الأغذية	٢,١٧١,١٩٤	٢,٢٠٠,٢٥٠	٢٩,٠٥٦	٢,٨٦٤,٩٧٥	٢,٣١٢,١٦٠	(٥٥٢,٨١٥)
الرعاية الصحية	١,٦١٣,٢٣٩	١,١٣٨,٦٩٥	(٤٧٤,٥٤٥)	٢,٦٤٧,٨٨٢	١,٧٨٤,٩٧٠	(٨٦٢,٩١٣)
التجزئة	٢,٧٠٧,٠٠٠	٢,٩٥١,٤٠٠	٢٤٤,٤٠٠	٢,٤١٢,٢٠٢	٢,١٥,٤٥٥	(٢٥٠,٧٤٧)
تجزئة الأغذية	١,٢١٦,٧٦٠	١,٣٤٠,٧٥٠	١٢٣,٩٩٠	-	-	-
للصناعة	٨٨٥,٦٨٤	١,١١٦,٧٣١	٢٣١,٠٤٨	-	-	-
التأمين	٨٥١,٠٩٥	٩٧٤,٠٠٠	١٢٢,٩٠٥	-	-	-
مبلغ رأس مالية	٥٩٠,٥٧٦	٥٦٧,٦٠٠	(٢٢,٩٧٦)	٨٤١,١٢٣	٧١٠,٢٣٩	(١٣٠,٤٨٤)
النقل	-	-	-	٢,٠٥٧,١٥٢	١,٣٢٨,٧٠٠	(٧٢٨,٤٥٢)
الخدمات التجارية والمهنية	-	-	-	١,١٣١,٦٣٩	٩٣١,٥٠٠	(٢٠٠,١٣٩)
إدارة وتطوير العقارات	-	-	-	١,٠٠٢,١٣٩	٨٥٢,١٥٠	(١٤٩,٩٨٩)
السلع طويلة الأجل	-	-	-	١,١٠٨,٨٣٨	٤٦٧,٠٤٠	(٦٤١,٧٩٨)
	٤٧,٥٧٧,٠٦٥	٥٣,٠٨٢,٥٠٧	٥,٥٠٥,٤٤٢	٤٨,٦٥٢,١٠٧	٤٥,٧٤٩,٦٩٠	(٢,٩٠٣,٤١٧)

إن إستثمارات الأسهم أعلاه هي إستثمارات مدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول). يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر إستثمارات الصندوق وذلك بمراقبة التعرض إلى كل قطاع إستثماري بما في ذلك الأوراق المالية.

صندوق اليسر للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥- صافي الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٩١,١٨٤)	(٢,٧٩٠,٩٧١)	خسائر محققة
٣,٦٨٣,٤٥٣	٨,٤٠٨,٨٥٩	أرباح غير محققة
٣,١٩٢,٢٦٩	٥,٦١٧,٨٨٨	الإجمالي

٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
 - المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.
- إن تقييم أهمية مدخلات معينة يتطلب إبداء الأحكام ومراعاة العوامل المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات.

يبين الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لها بتاريخ إعداد القوائم المالية بناءً على التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٠٨٢,٥٠٧	-	-	٥٣,٠٨٢,٥٠٧	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣,٠٨٢,٥٠٧	-	-	٥٣,٠٨٢,٥٠٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٧٤٩,٦٩٠	-	-	٤٥,٧٤٩,٦٩٠	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٧٤٩,٦٩٠	-	-	٤٥,٧٤٩,٦٩٠	الإجمالي

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

وبالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة، بما في ذلك، النقدية وشبه النقدية والمدينون ودفعات مقدّمة، والمصاريف مستحقة الدفع. إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٧- المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٢٢٤	٢٩,٥٨٩
٣١,٠٩٨	١٧,٢٨٤
١٥,٦٢٠	١٧,٣٥٦
-	١٥,٠٠٠
٦,٦٣٩	٧,٤٣٩
٣,٩٠٦	٣,٧٢٠
٢,٦٠٣	٢,٤٨٠
٢,٢٢١	٢,٤٧١
٩٣,٣١١	٩٥,٣٣٩

ضريبة القيمة المضافة
وساطة
أتعاب مراجعة
أتعاب أمين حفظ الصندوق
رسوم المؤشر الاسترشادي ستاندر أند بورز
رسوم إشراف هيئة السوق المالية
رسوم تداول
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٨)

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ١,٩٥% من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باحتساب رسم اشتراك قدره ١,٥% من إجمالي الاشتراك لتغطية المصاريف الإدارية، ورسم استرداد بواقع ٠,٥% من الاستردادات خلال شهر من الاشتراك، ويعاد استثماره في الصندوق. وقد بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٥٤٧,٠٣٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٦٢٤,٤٧٩ ريال سعودي).

تحمل على الصندوق المصاريف الأخرى المدفوعة من قبل مدير الصندوق نيابة عنه.

إن البنك هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق، كما أن مدير الصندوق عمل كأمين حفظ لاستثمارات الصندوق حتى ٣١ مارس ٢٠١٨، وبعد ذلك التاريخ تم تحويل عمل أمين الحفظ لشركة الرياض المالية.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة نظير خدماتهم وذلك بالمعدلات المحددة بموجب شروط وأحكام الصندوق فيما يتعلق بحضور إجتماعات مجلس الإدارة أو إجتماعات الصندوق. وتبلغ أتعاب عضو مجلس الإدارة المستقل حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع وذلك بحد أقصى إجتماعين في السنة لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة وتدفع بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة وذلك بالإضافة إلى مبلغ قدره ٢,٠٠٠ ريال سعودي تدفع إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق في السنة. وقد استلم أعضاء مجلس الإدارة مكافآت بإجمالي مبلغ ٢,٤٧١ ريال سعودي خلال الفترة (٢٠١٨: ٢,٢٢١ ريال سعودي)، وبلغت الأتعاب المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٢,٤٧١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٢٦٧ ريال سعودي).

الوحدات المملوكة من قبل الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة كما في نهاية الفترة والنتيجة عن تلك المعاملات مدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣٧	٣٦	وحدات محتفظ بها	موظفو البنك

صندوق اليسر للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول تحليلاً بالموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
			الموجودات
١,٤٦٤,٧٩١	-	١,٤٦٤,٧٩١	نقدية وشبه نقدية
٥٣,٠٨٢,٥٠٧	-	٥٣,٠٨٢,٥٠٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٠٠٠	-	٤٤,٠٠٠	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٥٤,٥٩١,٢٩٨</u>	<u>-</u>	<u>٥٤,٥٩١,٢٩٨</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٥,١٣٩	-	٣٥,١٣٩	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٣٥,١٣٩</u>	<u>-</u>	<u>٣٥,١٣٩</u>	اجمالي المطلوبات
			الموجودات
٩,٨٣٠,٢٦٢	-	٩,٨٣٠,٢٦٢	نقدية وشبه نقدية
٤٥,٧٤٩,٦٩٠	-	٤٥,٧٤٩,٦٩٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٢٢٥	-	٣٠,٢٢٥	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٥٥,٦١٠,١٧٧</u>	<u>-</u>	<u>٥٥,٦١٠,١٧٧</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٦١,٦٦٠	-	١٦١,٦٦٠	مصاريف مستحقة الدفع
<u>١٦١,٦٦٠</u>	<u>-</u>	<u>١٦١,٦٦٠</u>	اجمالي المطلوبات

١٠- فترة التقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٩).