

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

الصفحات

١

تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

٢

قائمة المركز المالي الأولية

٣

قائمة الدخل الشامل الأولية

٤

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

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٢-٦

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مُدار من قبل شركة الأول للإستثمار) (١/١)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (الصندوق) والذي تديره شركة الأول للإستثمار (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ، والقوائم الأولية للدخل الشامل الآخر، وللتغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة الي مالكي الوحدات، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبية الدولي (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 نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ
٢٢ أغسطس ٢٠٢٢ م

الرياض - المملكة العربية السعودية

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		النقدية وما في حكمها
٣١,٧٥٢,٤٥٤	٧٨,٠٨٤,٨٢١	٦
٧٩,٩١٢,٣٢٧	٤٢,٩٧٢,٠٥٤	٧
١٦,٥٧٢,٧٠٠	١٨,٣٢٧,٨٤١	٨
٤٢,٠٥٨,٢٥٩	-	٩
-	٥,٧٥٠	
١٧٠,٢٩٥,٧٤٠	١٣٩,٣٩٠,٤٦٦	
		المطلوبات
		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣٥,٩٠٥	٩٩,٢٢٦	
١٣٥,٩٠٥	٩٩,٢٢٦	
		إجمالي الموجودات
١٧٠,١٥٩,٨٣٥	١٣٩,٢٩١,٢٤٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
		المطلوبات
		المصدر (بالعدد)
١١,٨٤٠,٢٨٩	٩,٦٤٦,٩٨٧	
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة
١٤.٣٧	١٤.٤٢	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الدخل
١٧٧,٧١٠	٤٠٦,٤٢١	١٠	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٩,٠٠٥	٨٣١,٥٢٠		الدخل من الودائع الإسلامية
٦٩٦,٧١٥	١,٢٣٧,٩٤١		
			المصروفات
(٤٨٢,٥٨٩)	(٣٨٦,٣٢١)	١٢	أتعاب إدارة الصندوق
(١٥٠,١٧٨)	(١٣٤,١٨٠)	١١	مصروفات أخرى
(٦٣٢,٧٦٧)	(٥٢٠,٥٠١)		
٦٣,٩٤٨	٧١٧,٤٤٠		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٣,٩٤٨	٧١٧,٤٤٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمراجحة بالريال السعودي
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 ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٢٢٩,٨٣٩,٠٨٢	١٧٠,١٥٩,٨٣٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٦٣,٩٤٨	٧١٧,٤٤٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٣٤٣,٦٨٣	٦٥٠,٠٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات:
(٥٢,٩٣٦,٩٢١)	(٣٢,٢٣٦,٠٣٥)	الوحدات المصدرة
(٥٠,٥٩٣,٢٣٨)	(٣١,٥٨٦,٠٣٥)	الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٧٩,٣٠٩,٧٩٢	١٣٩,٢٩١,٢٤٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م وحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م وحدات	
١٦,٠٢٣,٩٠٥	١١,٨٤٠,٢٨٩	الوحدات في بداية الفترة
١٦٣,٣٧٧	٤٥,١٥٦	وحدات مصدرة
(٣,٦٩٠,٢٠١)	(٢,٢٣٨,٤٥٨)	وحدات مستردة
(٣,٥٢٦,٨٢٤)	(٢,١٩٣,٣٠٢)	صافي النقص في معاملات الوحدات
١٢,٤٩٧,٠٨١	٩,٦٤٦,٩٨٧	الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٦٣,٩٤٨	٧١٧,٤٤٠	صافي الدخل للفترة
(١٦٦,٥٣٧)	(٤١,٢٧٦)	التعديلات على:
		الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة
(١٠٢,٥٨٩)	٦٧٦,١٦٤	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١٢,٣٠٣,٨٢٨	٣٦,٩٨١,٥٤٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٤١,٥٠١	(١,٧٥٥,١٤١)	(الزيادة) / النقص في استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	٤٢,٠٥٨,٢٥٩	ودائع مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	(٥,٧٥٠)	الأصول الأخرى
(٢٧,٣٤٥)	(٣٦,٦٧٩)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٦١٥,٣٩٥	٧٧,٩١٨,٤٠٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٢,٣٤٣,٦٨٣	٦٥٠,٠٠٠	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٥٢,٩٣٦,٩٢١)	(٣٢,٢٣٦,٠٣٥)	استرداد الوحدات
(٥٠,٥٩٣,٢٣٨)	(٣١,٥٨٦,٠٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٥,٩٧٧,٨٤٣)	٤٦,٣٣٢,٣٦٧	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١٥٥,٧٠٢,٩٠٩	٣١,٧٥٢,٤٥٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١٩,٧٢٥,٠٦٦	٧٨,٠٨٤,٨٢١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. التأسيس والأنشطة الرئيسية

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح من فئة صناديق الأسهم مقره في المملكة العربية السعودية، أنشئ بموجب اتفاقية بين بين الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") ، وهي شركة تابعة للبنك السعودي البريطاني (شركة تابعة سابقاً) البنك الأول ("البنك") والمستثمرون في الصندوق ("مالكي الوحدات").

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

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي	
٢٦ ديسمبر ٢٠٠١م	بداية التأسيس
٢٨ فبراير ٢٠٢٢م	آخر تاريخ الشروط والأحكام
متوافق مع احكام الشريعة الاسلامية	الفئة
زيادة رأس المال والمحافظة عليه	الهدف
ودائع المرابحة	الجهات المسموح الاستثمار بها
صكوك	
منتجات الاستثمار المركبة	
صناديق مرابحة	

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") لتقوم بدور أمين الحفظ. يقوم الصندوق بدفع رسوم خدمات الحفظ والتسجيل.

مدير الصندوق هو المسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٣. أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الأولية الموجزة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣-٢ أسس القياس

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

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 أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٤-٣ 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.

٥-٣ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة 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 المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢م، 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 كبير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم الاعتراف بأتعاب إدارة الصندوق على أساس الاستحقاق وتحمل على القائمة الأولية للدخل الشامل المعدلات المنققة عليها مع مدير الصندوق وكما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

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)

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	أرصدة لدى البنك ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل
٤,٧٢٢,٥٥٤	٣,٨٣٣,٦٠٣		
٢٧,٠٢٩,٩٠٠	٧٤,٢٥١,٢١٨	١.٦	
٣١,٧٥٢,٤٥٤	٧٨,٠٨٤,٨٢١		

١-٦ تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع في سوق المال بأسعار العمولة الخاصة السائدة، لدى البنوك المحلية، التي لها فترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات كما بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
الربح غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	الربح غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
					صناديق الاستثمار
					صندوق الإنماء
١٢٢,٠٠٨	٣٨,١٢٢,٠٠٨	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٣,٤٢٦	٢٠,٨٥٩,٠٩١	٢٠,٦٣٥,٩٩٦
					للسيولة بالريال
					السعودي
٣٧٤,٩٦٧	٤١,٧٩٠,٣١٩	٤١,٤١٥,٣٥٢	٣١٥,٤٨٧	٢٢,١١٢,٩٦٣	٢١,٧٩٧,٨٠٧
					صندوق الراجحي
					للسلع
٤٩٦,٩٧٥	٧٩,٩١٢,٣٢٧	٧٩,٤١٥,٣٥٢	٥٣٨,٢٥١	٤٢,٩٧٢,٠٥٤	٤٢,٤٣٣,٨٠٣
					الإجمالي

تتم كافة الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

٨. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - صكوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		سندات الدين
		شركة أرامكو توتال السعودية للتكرير والبتروكيماويات
١١,٥٤٢,٧٤٥	١٠,٢٧١,٨٢٧	صكوك رأس المال الإضافية من الفئة ١ بسعر ثابت
-	٣,٠١٩,٨٣٨	بنك الإنماء
٣,٠٢٦,٨٢٨	٣,٠٣٠,٠٠٠	بنك الجزيرة
٢,٠٠٣,١٢٧	٢,٠٠٦,١٧٦	
١٦,٥٧٢,٧٠٠	١٨,٣٢٧,٨٤١	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة بواقع ٣.٦٦% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢.٧٨% سنوياً)

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة بناءً على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وقد تبين للإدارة، أن المخصصات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر غير جوهرية.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريال السعودي)

٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مرابحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	ودائع مرابحة البنك الوطني السعودي
٤٢,٠٥٨,٢٥٩	-	
٤٢,٠٥٨,٢٥٩	-	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	الربح المحقق الربح غير المحقق
١١,١٧٣	٣٦٥,١٤٦	
١٦٦,٥٣٧	٤١,٢٧٦	
١٧٧,٧١٠	٤٠٦,٤٢١	

١١. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	رسوم الحفظ ضريبة القيمة المضافة أتعاب المراجعة أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (ملاحظة ١٢) رسوم إشراف هيئة السوق المالية رسوم تداول
٤٨,٣١٧	٤٨,١٩٣	
٨١,٤٩٥	٦٧,٠٣٧	
٩,٩١٧	٩,٩١٧	
٤,٢٥٠	٢,٨٣٤	
٣,٧١٩	٣,٧١٩	
٢,٤٨٠	٢,٤٨٠	
١٥٠,١٧٨	١٣٤,١٨٠	

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

رسوم الإدارة والمعاملات الأخرى

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق، يدفع الصندوق رسوماً إدارية محسوبة في كل يوم تقويم، بمعدل سنوي قدره ٠.٥٪ من صافي أصول الصندوق اليومية. بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٣٨٦,٣٢١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ٤٨٢,٥٨٩ ريال سعودي).

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

مجلس الإدارة

يجق 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 حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بحد أقصى اجتماعين سنوياً لكل عضو يتم دفعها بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، يدفع الصندوق مبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو مجلس إدارة مستقل. بلغ إجمالي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٢,٨٣٤ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤,٢٥٠ ريال سعودي) بينما بلغت الرسوم المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٢,٨٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤,٢٥٠ ريال سعودي).

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

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. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

الوحدات المملوكة من قبل أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	وحدات مملوكة	٦١٣,٠٨٨	١,٢٢٦,٧٠٣

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المرحلية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
 - المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر. و
 - المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.
- يتطلب تقييم أهمية مدخلاً معيناً حكماً، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخاصة بالأصل أو الالتزام.
- يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية التي تم قياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

- ٤٢,٩٧٢,٠٥٤ - ٤٢,٩٧٢,٠٥٤

استثمارات مدرجة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

- ٧٩,٩١٢,٣٢٧ - ٧٩,٩١٢,٣٢٧

استثمارات مدرجة من خلال الربح أو الخسارة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، يحدد الصندوق التحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتعتبر التحويلات قد حدثت في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

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)

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

القيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة مبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٦,٥٧٢,٧٠٠	١٨,٣٢٧,٨٤١	

يتم تقدير تقييم الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام التدفقات النقدية التعاقدية المخصومة بعائد السوق كما في تاريخ التقرير، وهو عائد سوق الصكوك مضافاً إليه السعر السائد بين البنوك السعودية (سايبور). تشمل المدخلات في تقنيات التدفقات النقدية المخصومة عائد السوق والتدفقات النقدية التعاقدية وفروق المنشأ الأولية.

الأدوات المالية الأخرى مثل النقد والنقد المعادل وإيداعات سوق المال هي أصول مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية العالية للأطراف المقابلة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك المصاريف المستحقة، فإن القيمة الدفترية هي تقريب للقيمة العادلة.

١٤. تحليل استحقاق الأصول والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل الأصول والخصوم وفقاً للتوقيت المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	
٧٨,٠٨٤,٨٢١	-	٧٨,٠٨٤,٨٢١	أرصدة لدى البنك
٤٢,٩٧٢,٠٥٤	-	٤٢,٩٧٢,٠٥٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	إيداعات سوق النقد مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٨,٣٢٧,٨٤١	١٨,٣٢٧,٨٤١	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٣٩,٣٨٤,٧١٦	١٨,٣٢٧,٨٤١	١٢١,٠٥٦,٨٧٥	إجمالي الأصول
٩٩,٢٢٦	-	٩٩,٢٢٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٩,٢٢٦	-	٩٩,٢٢٦	إجمالي المطلوبات

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

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)

١٤. تحليل استحقاق الأصول والمطلوبات (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)		
المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي
٣١,٧٥٢,٤٥٤	-	٣١,٧٥٢,٤٥٤
٧٩,٩١٢,٣٢٧	-	٧٩,٩١٢,٣٢٧
١٦,٥٧٢,٧٠٠	١٦,٥٧٢,٧٠٠	-
٤٢,٠٥٨,٢٥٩	-	٤٢,٠٥٨,٢٥٩
١٧٠,٢٩٥,٧٤٠	١٦,٥٧٢,٧٠٠	١٥٣,٧٢٣,٠٤٠
١٣٥,٩٠٥	-	١٣٥,٩٠٥
١٣٥,٩٠٥	-	١٣٥,٩٠٥

١٥. تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية

لا يزال تفشي فيروس كورونا المستجد كوفيد-١٩ يتطور وبتزايد. لذلك، من الصعب حتى الآن التنبؤ بحجم ومدى التأثير الناتج على الأعمال التجارية والصندوق.

لا يزال من غير المؤكد حجم ومدى هذه التأثيرات التي سيتم تحديدها، اعتماداً على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم وفعالية التدابير المتخذة لاحتوائه. في ضوء حالة عدم التأكد الحالية من التأثير الاقتصادي، ليس من الممكن عمل تقدير موثوق للتأثير الناتج في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية.

قد تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للصندوق.

١٦. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تحدث أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة التي تتطلب تعديل أو إفصاح في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

١٧. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٢ م.