

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل الأول للاستثمار)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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
١٧-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات المحترمين  
صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد 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 نبدي أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٢٣٧)

التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٣هـ  
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١م  
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق اليسر للمرايحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل الأول للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
١٥٥,٧٠٢,٩٠٩	١١٩,٧٢٥,٠٦٦	٦ النقدية وما في حكمها
٥٦,٠٢٨,٥٧٥	٤٣,٨٩١,٢٨٤	٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,١٥٧,١٦٩	١٥,٧١٥,٦٦٨	٨ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٢٩,٨٨٨,٦٥٣	١٧٩,٣٣٢,٠١٨	إجمالي الموجودات
		<b>المطلوبات</b>
٤٩,٥٧١	٢٢,٢٢٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٥٧١	٢٢,٢٢٦	إجمالي المطلوبات
٢٢٩,٨٣٩,٠٨٢	١٧٩,٣٠٩,٧٩٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٦,٠٢٣,٩٠٥	١٢,٤٩٧,٠٨١	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٤,٣٤	١٤,٣٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل الأول للاستثمار)  
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

<b>الدخل</b>				
٧٤٩,٢٥٢	١٧٧,٧١٠	٩	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١,٧١٤,٧٠٣	٥١٩,٠٠٥		دخل عمولة خاصة	
٢,٤٦٣,٩٥٥	٦٩٦,٧١٥			
<b>المصروفات</b>				
(٦٤٣,٠٨٧)	(٤٨٢,٥٨٩)	١١	أتعاب إدارة الصندوق	
(١١٤,٥٠٢)	(١٥٠,١٧٨)	١٠	مصروفات أخرى	
(٧٥٧,٥٨٩)	(٦٣٢,٧٦٧)			
١,٧٠٦,٣٦٦	٦٣,٩٤٨		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة	
-	-		الدخل الشامل الآخر	
١,٧٠٦,٣٦٦	٦٣,٩٤٨		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق اليسر للمرايحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل الأول للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٢٧٧,١٢٧,٢٦٠	٢٢٩,٨٣٩,٠٨٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
١,٧٠٦,٣٦٦	٦٣,٩٤٨	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
٢٣,٠٤٠,٠٠٠	٢,٣٤٣,٦٨٣	التغييرات من معاملات الوحدات:
(٥٤,٦٥٤,٣٤٨)	(٥٢,٩٣٦,٩٢١)	الوحدات المصدرة
		الوحدات المستردة
(٣١,٦١٤,٣٤٨)	(٥٠,٥٩٣,٢٣٨)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٤٧,٢١٩,٢٧٨	١٧٩,٣٠٩,٧٩٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
وحدات	وحدات	
١٩,٤٩٨,٦٩٨	١٦,٠٢٣,٩٠٥	الوحدات في بداية الفترة
١,٦٢٠,٤٠٨	١٦٣,٣٧٧	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣,٨٣٦,٧٩٤)	(٣,٦٩٠,٢٠١)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢,٢١٦,٣٨٦)	(٣,٥٢٦,٨٢٤)	صافي النقص في الوحدات
١٧,٢٨٢,٣١٢	١٢,٤٩٧,٠٨١	الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
١,٧٠٦,٣٦٦	٦٣,٩٤٨	صافي الدخل للفترة
(٢٤٩,٠٦٩)	(١٦٦,٥٣٧)	التعديلات على:
١,٤٥٧,٢٩٧	(١٠٢,٥٨٩)	٧ (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٤٠٨,٠٥٤	١٢,٣٠٣,٨٢٨	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨٥٦,٤١٥	٢,٤٤١,٥٠١	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
٢٠,١٥٨,١٤٠	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٢٣,٨٣١)	(٢٧,٣٤٥)	ودائع مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٣٣,٨٥٦,٠٧٥	(١٤,٦١٥,٣٩٥)	مصروفات مستحقة ومصروفات أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>		
٢٣,٠٤٠,٠٠٠	٢,٣٤٣,٦٨٣	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٥٤,٦٥٤,٣٤٨)	(٥٢,٩٣٦,٩٢١)	المدفوعات من استرداد الوحدات
(٣١,٦١٤,٣٤٨)	(٥٠,٥٩٣,٢٣٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٢٤١,٧٢٧	(٣٥,٩٧٧,٨٤٣)	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٣,٢٢٥,١٩٨	١٥٥,٧٠٢,٩٠٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٤٦٦,٩٢٥	١١٩,٧٢٥,٠٦٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

## صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المدار من قبل الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

#### ١. الصندوق وأنشطته

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح من فئة صناديق الأسهم مقره في المملكة العربية السعودية، أنشئ بموجب اتفاقية 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.

اليسر للمرابحة بالريال السعودي	
٢٦ ديسمبر ٢٠٠١ م	بداية التأسيس
٠٢ فبراير ٢٠٢١ م	تاريخ آخر الشروط والأحكام
٠٢ فبراير ٢٠٢١ م	تاريخ آخر مذكرة معلومات
متوافق مع احكام الشريعة الاسلامية	الفئة
زيادة رأس المال على المدى الطويل	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 لائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") التي توضح المتطلبات التفصيلية لجميع صناديق الاستثمار العاملة داخل المملكة العربية السعودية والمنشورة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة العامة لسوق المال") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). تم تعديل اللوائح كذلك في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١ م) ("اللوائح المعدلة"). يرى مدير الصندوق أن اللوائح المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

#### ٣. أسس الإعداد

##### ١-٣ 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 ٢٠٢٠ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

##### ٢-٣ 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.



## صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المدار من قبل الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

### 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 تترك 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 ٢٠٢٠م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١م، 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. يعترف 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 / (الخسارة) بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	إيضاح	
٦,٦٨١,٥٦٠	٣,١٢٥,٢٠٠		أرصدة لدى البنك
١١٣,٠٤٣,٥٠٦	١٥٢,٥٧٧,٧٠٩	٦,١	ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل
١١٩,٧٢٥,٠٦٦	١٥٥,٧٠٢,٩٠٩		

٦,١ 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي
٤٣,٦٩٦,٠١٨	٤٣,٨٩١,٢٨٤	٥٥,٩٩٩,٨٤٦	٥٦,٠٢٨,٥٧٥
١٩٥,٢٦٦	١٩٥,٢٦٦	٢٨,٧٢٩	٢٨,٧٢٩

الصندوق  
الاستثماري

صندوق الراجحي  
للسلع بالريال

تتم كافة الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

٨. استثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
١٢,٧١٥,٦٦٨	١٢,٧١٥,٦٦٨	١٤,٦٧٠,٩٢٩	١٤,٦٧٠,٩٢٩
-	-	٣,٤٨٦,٢٤٠	٣,٤٨٦,٢٤٠
١٢,٧١٥,٦٦٨	١٢,٧١٥,٦٦٨	١٨,١٥٧,١٦٩	١٨,١٥٧,١٦٩
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-
١٥,٧١٥,٦٦٨	١٥,٧١٥,٦٦٨	١٨,١٥٧,١٦٩	١٨,١٥٧,١٦٩

سندات الدين

شركة أرامكو توتال للتكرير والبتروكيماويات  
صكوك عمان السيادية

ودائع الاكتتاب

صكوك مصرف الانماء

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة بواقع ٣,٦٦% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤,١٩% سنوياً)

## صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المدار من قبل الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفاة 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.

#### ٩. صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٥٠٠,١٨٣	١١,١٧٣	أرباح محققة
٢٤٩,٠٦٩	١٦٦,٥٣٧	أرباح غير محققة
٧٤٩,٢٥٢	١٧٧,٧١٠	

#### ١٠. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٨,١٥٢	٤٨,٣١٧	رسوم الحفظ
٣٥,٨٩٩	٨١,٤٩٥	ضريبة القيمة المضافة
١٩,٩٤٥	٩,٩١٧	أتعاب المراجعة
٤,٢٧٣	٤,٢٥٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (الملاحظة ١٢)
٣,٧٤٠	٣,٧١٩	رسوم المراقبة
٢,٤٩٣	٢,٤٨٠	رسوم تداول
١١٤,٥٠٢	١٥٠,١٧٨	

#### ١١. 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 ٤٨٢,٥٨٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو م ٢٠٢٠: ٦٤٣,٠٨٧ ريال سعودي).

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

##### مجلس الإدارة

يحق 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 ٣٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بعد أقصى اجتماعين سنوياً لكل عضو يتم دفعها بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، يدفع الصندوق مبلغ ٢٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو مجلس إدارة مستقل. بلغ إجمالي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٤,٢٥٠ ريال سعودي (م ٢٠٢٠: ٤,٢٧٣ ريال سعودي) بينما بلغت الرسوم المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٤,٢٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤,٢٧٣ ريال سعودي).

##### الوحدات المملوكة من قبل أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
			٣١

## صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المدار من قبل الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٢,٩٦٨,٨٧١	١,٢٢٦,٠٧٣	عقد الوحدات	شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)
-----------	-----------	-------------	-------------------------------------

### ١٢. 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 ٢٠٢١ (غير مراجعة)			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤٣,٨٩١,٢٨٤	-	٤٣,٨٩١,٢٨٤
الاستثمارات المدرجة من خلال الربح أو الخسارة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٥٦,٠٢٨,٥٧٥	-	٥٦,٠٢٨,٥٧٥
الاستثمارات المدرجة 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.

القيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة مبيّنة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي
١٥,٧١٥,٦٦٨	١٨,١٥٧,١٦٩
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة	

## صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المدار من قبل الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

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 والنفذ المعادل وإبداعات 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.

#### ١٣. تحليل استحقاق الأصول والمطلوبات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)			
المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	
٦,٦٨١,٥٦٠	-	٦,٦٨١,٥٦٠	أرصدة بنكية
٤٣,٨٩١,٢٨٤	-	٤٣,٨٩١,٢٨٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٣,٠٤٣,٥٠٦	-	١١٣,٠٤٣,٥٠٦	إبداعات سوق النقد بالتكلفة المطفأة
١٥,٧١٥,٦٦٨	١٥,٧١٥,٦٦٨	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٧٩,٣٣٢,٠١٨	١٥,٧١٥,٦٦٨	١٦٣,٦١٦,٣٥٠	إجمالي الأصول
٢٢,٢٢٦	-	٢٢,٢٢٦	المصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٢,٢٢٦	-	٢٢,٢٢٦	إجمالي الالتزامات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	
١٥٥,٧٠٢,٩٠٩	-	١٥٥,٧٠٢,٩٠٩	أرصدة بنكية
٥٦,٠٢٨,٥٧٥	-	٥٦,٠٢٨,٥٧٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	ودائع أسواق النقد المقاسة بالتكلفة المطفأة
١٨,١٥٧,١٦٩	١٨,١٥٧,١٦٩	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٢٩,٨٨٨,٦٥٣	١٨,١٥٧,١٦٩	٢١١,٧٣١,٤٨٤	إجمالي الأصول
٤٩,٥٧١	-	٤٩,٥٧١	المصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤٩,٥٧١	-	٤٩,٥٧١	إجمالي الالتزامات

١٤. تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية

## صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

### صندوق استثماري مفتوح

#### (المدار من قبل الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

لا يزال تفشي فيروس كورونا المستجد كوفيد-١٩ يتطور ويتزايد. 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 ، اعتمادًا 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 المرحلية الموجزة. قد تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للصندوق.

#### ١٥. 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.

#### ١٦. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

#### ١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣ هـ).