

# التقرير الأولي صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

---

صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع الشريعة  
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 أسواق النقد، يهدف هذا الصندوق إلى تحقيق تنمية مضطردة لرأس المال المستثمر مع المحافظة على رأس المال المستثمر بأقصى صورة ممكنة.

### سياسات الاستثمار

يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في الأدوات الاستثمارية لأسواق النقد و المال المتوافقة مع الضوابط الشرعية كالمراجحة على فترات قصيرة إلى متوسطة الأجل، كما يمكن للصندوق أن يستثمر في أدوات مالية ذات آجال طويلة بنسب محددة. الجدول أدناه يحدد جميع الأدوات المالية التي يمكن أن يستثمر بها الصندوق.

ملاحظات	نسبة الاستثمار المسموح بها من طافي قيمة أصول الصندوق	نوع الأداة الاستثمارية
مع البنوك والمؤسسات المالية المحلية والخليجية شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	المجموع 100% كحد أقصى	صفقات المراجحة لأجل
المحلية والدولية المصدرة من شركات وجهات حكومية و شبه حكومية شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	المجموع 20% كحد أقصى	أدوات الدين والمكوك
المرتبطة عوائدها بأسعار الفائدة شريطه أن تكون الجهة المصدرة لها أحد البنوك المحلية وأن يكون رأس المال المستثمر محمي وأن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	المجموع 20% كحد أقصى	المنتجات الاستثمارية المركبة
المرخصة من هيئة السوق المالية والتي أهدافها وسياساتها الاستثمارية متقاربة مع تلك الأهداف والسياسات الخاصة بالصندوق شريطه أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	المجموع 50% كحد أقصى	الصناديق الاستثمارية المسركرة

للاستثمار INVEST

## صندوق أليس للمرابحة بالريال السعودي

اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة الأول للاستثمار وهي شركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم 07077-37

وعنوان الشركة كالتالي:

ص.ب. 1467، الرياض 11431 - شارع العليا العام، المملكة العربية السعودية، تلفون: 4163133

الموقع الإلكتروني

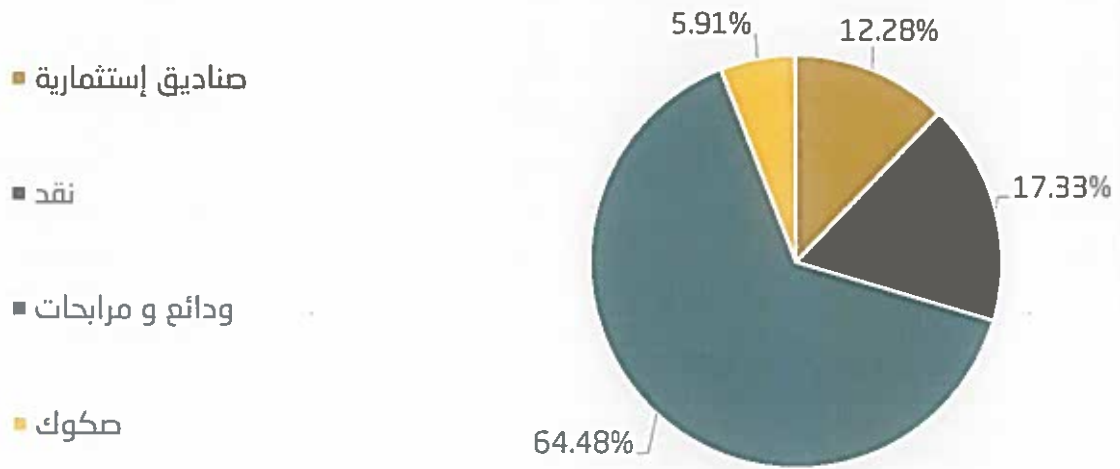
[www.alawwalinvest.com](http://www.alawwalinvest.com)

اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا يوجد

أنشطة الاستثمار خلال الفترة

توزيع الأصول حسب النوع كما بتاريخ 30/06/2019



كان أداء الصندوق مقارباً لأداء المؤشر الإرشادي خلال النصف الأول من العام 2019 م حيث كان أداء الصندوق 1.32% مقارنة بـ 1.23% للمؤشر، وإستفاد الصندوق من التغيرات في الأسواق المالية. ولقد شهدت الفترة تحسن في معدل الفائدة بين البنوك السعودية على الريال السعودي (السايبور) وبالتالي تم تغيير متوسط إستحقاقات الصندوق ليتسنى للصندوق الإستفادة بأكبر قدر ممكن من تحركات أسعار الفائدة للودائع والمرابحات خلال ما تبقى من السنة.

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

اسم الصندوق	نسبة الرسوم الإدارية
صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي	0.50%

العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق  
لا يوجد.

Alawwal  
للاستثمار INVEST

## الملحق ( أ ) تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي  
(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: ١٠٠٢٨٢٨٧١  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٢٠  
riyadh@sa.ey.com  
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيسي  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص ب ٢٧٢٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("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 لقترة 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 نبيدي 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 للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
١٨,٩٤٧,٩٥٢	١٠,٤٣٠,١٥٢	٤	نقدية وشبه نقدية
٦٠,٣١٢,٨٦٩	٣٤,٠٩٧,٣٨٦	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٦,٦٠٥,٢٠٢		مستحق من الوسيط
٢٥٧,٥٥٤,٥٤٥	١٨٠,٠٦٨,٢٠٨	٦	إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
٦٩,٣٣٨,٩٩٨	١٦,٤٣٧,٥٠٣	٧	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
<u>٤٠٦,١٥٤,٣٦٤</u>	<u>٢٧٧,٦٣٨,٤٥١</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢٥٠,٠٤٩	٢٧,١٤٢		مصاريق مستحقة الدفع
<u>٢٥٠,٠٤٩</u>	<u>٢٧,١٤٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٠٥,٩٠٤,٣١٥	٢٧٧,٦١١,٣٠٩		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢٩,٢٢٧,٦٨٤	١٩,٧٢٧,٤٦٢		الوحدات المصدرة
<u>١٣,٨٨٧٧</u>	<u>١٤,٠٧٢٣</u>		<b>صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٤٦٧,٦٩٣	٤٢١,٢٥٠	٨	صافي ربح استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٠٦,٧٠٨	٤,٨٢٧,٥٥٦		دخل عمولات خاصة
٥,٩٧٤,٤٠١	٥,٢٤٨,٨٠٦		
			المصاريف
(١,٢٨٦,١٢٧)	(٨١٨,٧٦٣)	١١	أتعاب إدارة
(٨٨,٦٥٦)	(١٢٤,٣٦٣)	١١,١٠	مصاريف أخرى
(١,٣٧٤,٧٨٣)	(٩٤٣,١٢٦)		
٤,٥٩٩,٦١٨	٤,٣٠٥,٦٨٠		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٤,٥٩٩,٦١٨	٤,٣٠٥,٦٨٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٤,٥٩٩,٦١٨	٤,٣٠٥,٦٨٠	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية ربح الفترة
(٣٩٦,٧٩٨)	٢١٥,٦٣١	التعديلات لتسوية ربح الفترة لاصافي التدفقات النقدية: أرباح غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٠٢,٨٢٠	٤,٥٢١,٣١١	
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥,٩٩٩,٨٥٢	التغيرات في رأس المال العامل: النقص (الزيادة) في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	(٣٦,٦٠٥,٢٠٢)	(الزيادة) في المستحق من الوسيط
٤٩,٦٨١,٦٦٧	٧٧,٤٨٦,٣٣٧	النقص في إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٥,١٠٢,١٠٠	٥٢,٩٠١,٤٩٥	النقص في استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٤٣,٩٢٣	(٢٢٢,٩٠٧)	(النقص) الزيادة في مصاريف مستحقة الدفع
٥٩,٠٣٠,٥١٠	١٢٤,٠٨٠,٨٨٦	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
١١٢,٨٨٧,٥٤٤	٦,٩٤٩,٦١١	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(١٧٢,٩٣٦,٩٧٥)	(١٣٩,٥٤٨,٢٩٧)	متحصلات من إصدار الوحدات مبالغ مسددة عن استرداد الوحدات
(٦٠,٠٤٩,٤٣١)	(١٣٢,٥٩٨,٦٨٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(١,٠١٨,٩٢١)	(٨,٥١٧,٨٠٠)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٤,٠٩١,٧١٨	١٨,٩٤٧,٩٥٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣,٠٧٢,٧٩٧	١٠,٤٣٠,١٥٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)  
صافي التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٤٧٢,٢٥١,٨٦٨	٤٠٥,٩٠٤,٣١٥	حقوق الملكية في بداية الفترة
٤,٥٩٩,٦١٨	٤,٣٠٥,٦٨٠	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخر
٤,٥٩٩,٦١٨	٤,٣٠٥,٦٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١٢,٨٨٧,٥٤٤	٦,٩٤٩,٦١١	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٧٢,٩٣٦,٩٧٥)	(١٣٩,٥٤٨,٢٩٧)	استرداد وحدات خلال الفترة
٤١٦,٨٠٢,٠٥٥	٢٧٧,٦١١,٣٠٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٨ وحدات	٢٠١٩ وحدات	
٣٤,٧١٢,٦٩٧	٢٩,٢٢٧,٦٨٤	الوحدات في بداية الفترة
٨,٢٨٢,٧١٤	٤٩٨,٢١١	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٢,٦٣٣,٤١٣)	(٩,٩٩٨,٤٣٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٤,٣٥٠,٦٩٩)	(٩,٥٠٠,٢٢٢)	صافي النقص في الوحدات
٣٠,٣٦١,٩٩٨	١٩,٧٢٧,٤٦٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (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 للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة أنشئ في المملكة العربية السعودية بموجب اتفاق 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 للمرابحة بالريال السعودي	
٢٦ ديسمبر ٢٠٠١	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 والمحافظة عليه	الهدف
ودائع المرابحة	قنوات الاستثمار المسموح بها
صكوك	
المنتجات الاستثمارية المركبة	
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 الإعداد

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 للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٩٤٧,٩٥٢	١٠,٤٣٠,١٥٢	أرصدة لدى البنوك
-	-	إيداعات قصيرة الأجل لدى بنوك أخرى
١٨,٩٤٧,٩٥٢	١٠,٤٣٠,١٥٢	الإجمالي

يتم ايداع الأرصدة البنكية لدى بنوك سعودية محلية، لديها تصنيف إئتماني جيد.

٥ - الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تتكون الإستثمارات من القطاعات التالية التي تتعرض للمخاطر كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ يونيو ٢٠١٩			
الأرباح غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	الأرباح غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٣,٠١٧	٦٠,٣١٢,٨٦٩	٥٩,٩٩٩,٨٥٢	٩٧,٣٨٦	٣٤,٠٩٧,٣٨٦	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	الصندوق الاستثماري
٣١٣,٠١٧	٦٠,٣١٢,٨٦٩	٥٩,٩٩٩,٨٥٢	٩٧,٣٨٦	٣٤,٠٩٧,٣٨٦	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي

تتم كافة إستثمارات الصندوق في المملكة العربية السعودية.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تمة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦ - إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٣١٨,١١١	١٠٠,٧٢٠,٧٥٠	البنك الأول
٥٠,٤٨٧,٥٠٠	٩٥,٥٦٨,٦٦٧	بنك الخليج الدولي
٦١,٢٦٢,٥٩٧	٦١,٢٦٥,١٢٨	البنك السعودي الفرنسي
١٨٠,٠٦٨,٢٠٨	٢٥٧,٥٥٤,٥٤٥	

إن الأطراف الأخرى التي قام الصندوق بإيداعات لديها لها تصنيف إئتماني جيد صادر من وكالات التصنيف الائتماني. يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على إيداعات أسواق المال ٢,٨٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٨٣٪ سنوياً).

تخضع إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة على أساس نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). بعد تقييم الإدارة، تعتبر مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة غير هامة.

٧ - الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٣٧,٥٠٣	١٧,٣٠٥,٣٩٨	سندات الدين
-	٢٦,٩٧٢,٥٤٢	صكوك شركة أرامكو العربية للخدمات الشاملة
-	١٥,٠٦١,٠٥٨	صكوك بنك الهلال
-	١٥,٠٦١,٠٥٨	صكوك بنك السعودي البريطاني (ساب)
١٦,٤٣٧,٥٠٣	٦٩,٣٣٨,٩٩٨	

يبلغ متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة ٣,٧٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٤٣٪ سنوياً).

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة بناء على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). بعد تقييم الإدارة، تعتبر مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة غير هامة.

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

٢٠١٩	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٦,٨٨١	٧٠,٨٩٥	أرباح محققة
(٢١٥,٦٣١)	٣٩٦,٧٩٨	أرباح غير محققة
٤٢١,٢٥٠	٤٦٧,٦٩٣	

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

٩- 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.
  - 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 ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٤,٠٩٧,٣٨٦	-	-	٣٤,٠٩٧,٣٨٦
٣٤,٠٩٧,٣٨٦	-	-	٣٤,٠٩٧,٣٨٦

الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦٠,٣١٢,٨٦٩	-	-	٦٠,٣١٢,٨٦٩
٦٠,٣١٢,٨٦٩	-	-	٦٠,٣١٢,٨٦٩

الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
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 التغييرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المقتناه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

فيما يلي القيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٤٣٧,٥٠٣	٦٩,٣٣٨,٩٩٨
١٦,٤٣٧,٥٠٣	٦٩,٣٣٨,٩٩٨

استثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم تقدير قيمة الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام التدفقات النقدية التعاقدية المخصومة بعائدات السوق في تاريخ التقرير، وهو عائد سوق الصكوك بالإضافة إلى أسعار العرض السائدة بين البنوك السعودية (سيبور). يتضمن الإدخال في أساليب التدفقات النقدية المخصومة لعائد السوق والتدفقات النقدية التعاقدية وفروق التوزيع الأولية.

صندوق البسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

الأدوات مالية الأخرى مثل النقد والنقد المعادل وإيداعات المرابحة. هذه هي موجودات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للأطراف المقابلة. بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة، بما في ذلك النقدية وشبه النقدية والمصاريف مستحقة الدفع.

١٠- المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٨,٠٠٠	أتعاب أمين حفظ الصندوق
٦٤,٣٠٦	٤٤,٤٥٤	ضريبة القيمة المضافة
١٥,٦٢٠	١٧,٣٥٦	أتعاب مراجعة
-	٥,٨٨٢	أتعاب الوساطة
٣,٩٠٦	٣,٧٢٠	رسوم إشراف هيئة السوق المالية
٢,٦٠٣	٢,٤٨٠	رسوم تداول
٢,٢٢١	٢,٤٧١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
٨٨,٦٥٦	١٢٤,٣٦٣	

١١- 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 ٠,٥% من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. وقد بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٨١٨,٧٦٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١,٢٨٦,١٢٧ 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 إجتماع 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 إجمالي 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 (٢٠١٨: ٤,٢٦٧ ريال سعودي).

الوحدات المملوكة من قبل الجهات ذات العلاقة

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

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ يونيو ٣٠	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
وحدات	وحدات		
٢,٩٦٨,٨٧١	٢,٩٦٨,٨٧١	وحدات محتفظ بها	مدير الصندوق
٢,٩٦٨,٨٧١	٢,٩٦٨,٨٧١		



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

١٢- 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
			<b>الموجودات</b>
١٠,٤٣٠,١٥٢	-	١٠,٤٣٠,١٥٢	نقدية وشبه نقدية
٣٤,٠٩٧,٣٨٦	-	٣٤,٠٩٧,٣٨٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٦٠٥,٢٠٢	-	٣٦,٦٠٥,٢٠٢	مستحق من الوسيط
١٨٠,٠٦٨,٢٠٨	-	١٨٠,٠٦٨,٢٠٨	إيداعات أسواق المال مقاسة بالتكلفة المطفأه
١٦,٤٣٧,٥٠٣	١٦,٤٣٧,٥٠٣	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأه
<b>٢٧٧,٦٣٨,٤٥١</b>	<b>١٦,٤٣٧,٥٠٣</b>	<b>٢٦١,٢٠٠,٩٤٨</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢٧,١٤٢	-	٢٧,١٤٢	مصاريف مستحقة الدفع
<b>٢٧,١٤٢</b>	<b>-</b>	<b>٢٧,١٤٢</b>	<b>اجمالي المطلوبات</b>
			<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>
			<b>الموجودات</b>
١٨,٩٤٧,٩٥٢	-	١٨,٩٤٧,٩٥٢	نقدية وشبه نقدية
٦٠,٣١٢,٨٦٩	-	٦٠,٣١٢,٨٦٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٧,٥٥٤,٥٤٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٥٥٤,٥٤٥	إيداعات أسواق المال مقاسة بالتكلفة المطفأه
٦٩,٣٣٨,٩٩٨	٣٢,٣٦٦,٤٥٦	٣٦,٩٧٢,٥٤٢	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأه
<b>٤٠٦,١٥٤,٣٦٤</b>	<b>٤٧,٣٦٦,٤٥٦</b>	<b>٣٥٨,٧٨٧,٩٠٨</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢٥٠,٠٤٩	-	٢٥٠,٠٤٩	مصاريف مستحقة الدفع
<b>٢٥٠,٠٤٩</b>	<b>-</b>	<b>٢٥٠,٠٤٩</b>	<b>اجمالي المطلوبات</b>

١٣- فترة التقويم

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

١٤- 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).