

التقرير الأولي صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع الشريعة
عن الفترة 2018/1/1 إلى 2018/06/30

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

أهداف وسياسات الاستثمار

يهدف الصندوق إلى تحقيق تنمية مضطردة لرأس المال المستثمر مع المحافظة على رأس المال المستثمر بصورة معقولة حيث أن مستوى المخاطرة بالصندوق يقدر بمنخفض إلى متوسط المخاطر. يستثمر الصندوق في المرابحة (التمويل التجاري) والأدوات الاستثمارية المتوافقة مع أحكام الشريعة كالصكوك بحد أقصى 75% من أصوله والمنتجات الاستثمارية كما يستثمر في صناديق المرابحة الاستثمارية المرخصة من هيئة السوق المالية والمطروحة طرماً عاماً. ويجوز للصندوق الاستثمار في الطروحات الأولية (العامة) لأدوات اسواق النقد المتوافقة مع أحكام الشريعة، كما يوقر الصندوق أيضاً سيولة نقدية يومية. واستناداً إلى ظروف السوق، يجوز لمدير الصندوق وفقاً لتقديره أن يحتفظ بجزء من أو بكافة أصول الصندوق على شكل نقد أو أدوات مالية ذات آجال قصيرة كإفما يكون الحال إلى حين إعادة استثمارها. ويجوز للمدير أن يودع في أي وقت من الأوقات ذلك المبلغ النقدي مع أي طرف ذي علاقة وذلك بالشروط التي يراها المدير ملائمة. كذلك يجوز لمدير الصندوق استثمار أصول الصندوق في أي صكوك صادرة عن البنك الأول من خلال الطرح العام على ان يتم الاستثمار طبقاً لأهداف و قيود الصندوق.

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

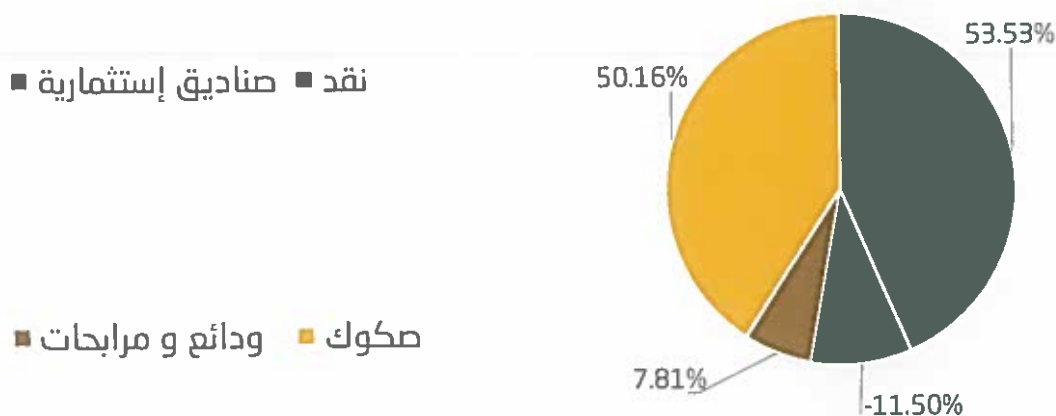
Alawwal INVEST للاستثمار

اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا يوجد

أنشطة الاستثمار خلال الفترة

توزيع الأصول حسب النوع كما بتاريخ 30/06/2018



اليسر للاستثمار

أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

كان أداء الصندوق مقاربا لأداء المؤشر الإرشادي خلال النصف الأول من العام 2018 م حيث كان أداء الصندوق 1.05% مقارنة بـ 1.02% للمؤشر، وتأثر الصندوق بالتغيرات في الأسواق المالية وبالخصوص مستويات السيولة في القطاع المصرفي. ولقد شهد الربع الثاني من العام 2018 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 ومن المتوقع أن يؤثر ذلك إيجابياً على أداء الصندوق.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

تفاصيل تغييرات شروط وأحكام الصندوق

1- تم التعديل التالي في تاريخ 2018/4/1م: حيث تم تحديث الشروط و الأحكام للصندوق و إصدار مذكرة المعلومات و إصدار ملخص المعلومات الرئيسة بحسب المادة 54 و المادة 55 من لائحة صناديق الاستثمار، و خلال هذا التحديث تم إضافة عضو مستقل لمجلس إدارة الصناديق، كما تم تغيير أمين الحفظ السابق للصندوق وهو (شركة الأول للاستثمار) و تعيين امين حفظ جديد للصندوق وهو (الرياض المالية).

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 الرئيسة) المتوفرة في موقع مدير الصندوق الإلكتروني.

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

اسم الصندوق	نسبة الرسوم الإدارية
صندوق إتقان للمرابحات والصكوك	0.25%
صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي	0.50%
صندوق تمويل التجارة الدولية بالريال (سنبله ريال)	0.50%

العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق

لا يوجد

الملحق (أ) تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

رقم التسجيل، ٤٥/١٧/٢٢٢
رقم السجل التجاري، ١٠٠٢٨٢٨٢١
هاتف، ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦ +
٤٧٤٠ ٢٢٢ ١١ ٩٦٦ +
فاكس، ٤٧٢٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦ +
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون
شركة تضامنية
المركز الرئيس
دع الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
٢٧٢٢
ص ب،
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق اليوس للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق اليوس للمرابحة والصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالمسيقات 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 نبدى 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

وأيد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)



الرياض: ٣ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(١٤ أغسطس ٢٠١٨)

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
				الموجودات
				نقدية وشبه نقدية
١,٦٠٤,١٠٧	٥٠,٤٦٨,٤٤٩	-	٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٥,١٢٥,٤٣٧	٤٥٢,٦١٤,١٦٣	٤٢٦,٦٠٥,٦٩٠	١٠	إداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٣٠٢,٩٩٤,٨٠٦	٤٧,١٥٢,٨٨١	٤٧,١٩٩,٠٩٩	١١	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٥٥,٤٩٩,٦٣٥	٤١٠,٠٩٠,٩٨٤	٤١٦,٦٩٨,٥٣١	١٢	
٦٨٥,٢٢٣,٩٨٥	٩٦٠,٣٢٦,٤٧٧	٨٩٠,٥٠٣,٣٢٠		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
		٩٣,٤٩٧,٨٢٨		حسابات مكشوفة
				مصاريف مستحقة الدفع
٧٦,٥١٨	١٣,١٥٥	٧٤,٧٩٣		
٧٦,٥١٨	١٣,١٥٥	٩٣,٥٧٢,٦٢١		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
٦٨٥,١٤٧,٤٦٧	٩٦٠,٣١٣,٣٢٢	٧٩٦,٩٣٠,٦٩٩		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
				الوحدات المصدرة
٥٨,٣٦٧,١٣١	٨٠,٢٠١,٦٢٤	٦٥,٨٥٥,٥٤٦		
				صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة
١١,٧٣٨٦	١١,٩٧٣٧	١٢,١٠١٢		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق البسر للمراجعة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي ربح استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٢,٧٨٣,٣٣٧	٤,٠١٤,٧٤٤	١٣	الربح أو الخسارة
٨,١٥٣,٤٧٠	٨,٠٠٠,٢٤٢		دخل عمولة خاصة
<u>١٠,٩٣٦,٨٠٧</u>	<u>١٢,٠١٤,٩٨٦</u>		
			المصاريف
(٢,١٩٢,٧٨٦)	(٢,٢٦٤,٢١٧)	١٦	أتعاب إدارة
(٢٤,٤٢٨)	(١٣٧,٥٦٠)	١٦ و ١٥	مصاريف أخرى
<u>(٢,٢١٧,٢١٤)</u>	<u>(٢,٤٠١,٧٧٧)</u>		
٨,٧١٩,٥٩٣	٩,٦١٣,٢٠٩		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر
<u>٨,٧١٩,٥٩٣</u>	<u>٩,٦١٣,٢٠٩</u>		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧١٩,٥٩٣	٩,٦١٣,٢٠٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
(٢,٨٣٧,٥٩٢)	(٣,٠٢٣,٦٩٨)	التعديلات لتسوية ربح الفترة لصافي التدفقات النقدية: أرباح غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٨٢,٠٠١	٦,٥٨٩,٥١١	
(٣٠٣,٢٨٧,٨٩٤)	٢٩,٠٣٢,١٧١	التغيرات في رأس المال العامل: النقص (الزيادة) في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٧,٨٠٢,٦١١	(٤٦,٢١٨)	(الزيادة) النقص في ايداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
(١٥٤,٨٧١,١٦٧)	(٦,٦٠٧,٥٤٧)	الزيادة في استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧٧,٧٤٩	٦١,٦٣٨	الزيادة في مصاريف مستحقة الدفع
(٣٥٤,٣٩٦,٧٠٠)	٢٩,٠٢٩,٥٥٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٤٧٨,٣٥٤,٦٦٢	٦٩,٧٧٣,٧٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٩,٢١٦,٩٥٦)	(٢٤٢,٧٦٩,٥٧٤)	متحصلات من إصدار الوحدات مبالغ مسددة عن استرداد الوحدات
٣٥٩,١٣٧,٧٠٦	(١٧٢,٩٩٥,٨٣٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٤,٧٤١,٠٠٦	(١٤٣,٩٦٦,٢٧٧)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٦٠٤,١٠٧	٥٠,٤٦٨,٤٤٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦,٣٤٥,١١٣	(٩٣,٤٩٧,٨٢٨)	(حسابات مكشوفة) النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٦٨٥,١٤٧,٤٦٧	٩٦٠,٣١٣,٣٢٢	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في بداية الفترة
٨,٧١٩,٥٩٣	٩,٦١٣,٢٠٩	ربح الفترة
٦٩٣,٨٦٧,٠٦٠	٩٦٩,٩٢٦,٥٣١	
		الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات القابلة للاسترداد:
٤٧٨,٣٥٤,٦٦٢	٦٩,٧٧٣,٧٤٢	إصدار وحدات خلال الفترة
(١١٩,٢١٦,٩٥٦)	(٢٤٢,٧٦٩,٥٧٤)	استرداد وحدات خلال الفترة
٣٥٩,١٣٧,٧٠٦	(١٧٢,٩٩٥,٨٣٢)	صافي (الاستردادات) الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
١,٠٥٣,٠٠٤,٧٦٦	٧٩٦,٩٣٠,٦٩٩	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧ وحدات	٢٠١٨ وحدات	
٥٨,٣٦٧,١٣١	٨٠,٢٠١,٦٢٤	الوحدات في بداية الفترة
٤٠,٥٤٥,٧٩٥	٥,٨٠٨,٩٦٧	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٠,٠٩٦,٦٤٧)	(٢٠,١٥٥,٠٤٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
٣٠,٤٤٩,١٤٨	(١٤,٣٤٦,٠٧٨)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٨٨,٨١٦,٢٧٩	٦٥,٨٥٥,٥٤٦	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ - عام

إن صندوق اليسر للمرابحة والصكوك ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة أنشئ في المملكة العربية السعودية بموجب إتفاق بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، 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 والصكوك	
١ يوليو ٢٠٠٣	تاريخ طرح الصندوق
١ إبريل ٢٠١٨	آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة
١ إبريل ٢٠١٨	آخر تاريخ لمذكرة المعلومات المطبقة
متوافق مع أحكام الشريعة	الفئة
تنمية رأس المال المستمر والمحافظة عليه	الغرض
ودائع مرابحة	قنوات الاستثمار المسموح بها
صكوك	
منتجات استثمارية	
صناديق مرابحة	

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢ 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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) ("اللائحة المعدلة"). ويعتقد مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦).

٣ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أول قوائم مالية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي") وقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".

قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية لكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("معايير المحاسبة السعودية"). يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٨) للحصول على المعلومات حول كيفية تأثر القوائم المالية للصندوق عند إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تظهر بالقيمة العادلة لها) وذلك باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

يقوم الصندوق بعرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة حسب متطلبات السيولة. تم تقديم تحليل فيما يتعلق بعملية الاسترداد أو السداد خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية (متداولة) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية (غير متداولة) في إيضاح (١٧).

٤ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق.

تمثل العملة الوظيفية عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الصندوق. وإذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الرئيسية مختلطة، تقوم الإدارة عندئذ باستخدام أحكامها لتحديد العملة الوظيفية التي تظهر على نحو دقيق الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف المعنية. إن معظم استثمارات ومعاملات الصندوق مسجلة بالريال السعودي. ويتم تحديد اشتراكات واسترداد المستثمرين على أساس صافي قيمة الموجودات ويتم استلامها ودفعها بالريال السعودي. إن المصاريف (بما في ذلك أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والرسوم الإدارية) مسجلة وتدفع بالريال السعودي. عليه، حددت الإدارة الريال السعودي بأنه العملة الوظيفية للصندوق.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مبنية أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة مماثلة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. وبالنسبة للسياسات التي يتم تطبيقها فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨، فإنه تم توضيح تلك السياسات بشكل خاص.

١-٥ الأدوات المالية

قام الصندوق خلال الفترة الحالية باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". أنظر إيضاح (١٩) للحصول على توضيح للأثار الناتجة عن ذلك.

(١) التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الإثبات الأولي لها إلى فئات من الموجودات المالية والمطلوبات المالية المبنية أدناه.

وعند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها وإعادة شرائها على المدى القريب، أو
- كانت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
- كانت عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو أداة مالية مخصصة كأداة تغطية فعالة).

الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية إما كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- ◀ نموذج الأعمال الخاصة بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- ◀ خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

• الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة إقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم يشمل الصندوق في هذه الفئة على النقدية وشبه النقدية والاستثمارات في الصكوك والسندات وإيداعات أسواق المال وإيداعات مرابحة، مبالغ مستحقة من وسطاء وضم مدينة أخرى.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:

- (أ) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، أو
- (ب) لم تكن الموجودات المالية محتفظاً بها ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية والبيع معاً، أو
- (ج) تم تخصيص الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يستبعد أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

يدرج الصندوق في هذه الفئة أدوات حقوق الملكية المقتناة لأغراض المتاجرة التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٥٥ الأدوات المالية - تنمة

(١) التصنيف - تنمة

المطلوبات المالية

- **المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**
يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة في حالة استيفائها لشروط اقتنائها لأغراض المتاجرة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- **المطلوبات المالية المقاسة بتكلفة المطفأة**
تشتمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بتكلفة المطفأة.

(٢) الإثبات

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ويتم إثبات العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الذي تنص عليه الأنظمة أو المتعارف عليه في السوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات المالية.

(٣) القياس الأولي

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زانداً أي تكاليف عرضية متعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ أو الإصدار.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم إثبات العمولة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة ضمن دخل أو مصروف العمولة ودخل أو مصروف توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

(٥) التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، عندما ينطبق ذلك، أي جزءاً منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند قيام الصندوق بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستتمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري وفق اتفاقية "ترتيبات فورية وإذا ما قام الصندوق:

- (أ) بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة الموجودات المالية، أو
- (ب) بعدم التحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة الموجودات المالية، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الموجودات المالية.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية (أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية) ولم يتم تحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة الموجودات المالية ولم يتم أيضاً بتحويل السيطرة على الموجودات المالية، فإنه يتم إثبات الموجودات المالية بقدر ارتباط الصندوق المستمر بالموجودات المالية. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لتلك الموجودات. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق. ويقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند الإعفاء من الالتزام أو إلغائه أو إنتهاء منته.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٥ - الأدوات المالية - تنمة

(٦) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الصندوق بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة عن الأدوات المالية التالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والتي تمثل الصكوك وإيداعات أسواق المال وإيداعات المرابحة. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بشأن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

ويقوم بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، فيما عدا البنود التالية والتي يتم قياسها كخسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- الموجودات المالية التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية، و
- الموجودات المالية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

يعتبر الصندوق بأن أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما تعادل درجة تصنيف مخاطر الائتمان لها الدرجة المتعارف عليها عالمياً بـ "تصنيف من الدرجة الأولى" أو بعض الاستثمارات التي ليس لها تصنيف ولم يحدث لها أي تعثر في الماضي. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من مخاطر الائتمان المتوقعة ق بالأداة المالية يمكن أن تحدث خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديراً احتمالية مرجح لخسائر الائتمان ويتم قياسها على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي ليس لها مستوى ائتمان منخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: بالقيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للصندوق بموجب العقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق استلامها).
- الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز الأولية الموجزة

يتم عرض مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وذلك كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

لتحديد فيما إذا كانت مخاطر التعثر بشأن أداة مالية ما قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، يأخذ الصندوق بعين الاعتبار المعلومات المعقولة والمؤيدة ذات الصلة والمتاحة دون أي تكلفة أو جهد غير مبررين. ويتضمن ذلك كلا من المعلومات والتحليلات النوعية والكمية بناء على الخبرة السابقة للصندوق وتقويم الائتمان الذي يجريه الخبراء، بما في ذلك تقويم التغيير في احتمال التعثر بتاريخ إعداد القوائم المالية مع احتمال التعثر بتاريخ الإثبات الأولى للتعرضات.

تعريف التعثر

يعتبر الصندوق الأصل المالي متعثراً عند:

- عدم احتمالية قيام الشركة المستثمر فيها بسداد التزاماتها الائتمانية بالكامل إلى الصندوق دون الرجوع من قبل الصندوق إلى إجراءات مثل مصادرة الضمانات (إن وجدت)، أو
- تأخر الشركة المستثمر فيها عند سداد أي التزامات ائتمان جوهرية إلى الصندوق لمدة تزيد عن عشرة أيام.

وعند تحديد ما إذا كانت الشركة المستثمر فيها متعثرة، فإن الصندوق ينظر في مؤشرات:

- نوعية - مثل خرق التعهدات
- كمية - مثل حالة التأخر عن السداد وعدم سداد التزام آخر لنفس الجهة المصدرة إلى الصندوق
- تستند إلى البيانات المعدة داخلياً والتي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية.

إن المخلات المستخدمة في تقويم ما إذا كانت الأداة المالية متعثرة ودرجة أهميتها قد تختلف على مدى الزمن لتعكس التغييرات في الظروف.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٥ الأدوات المالية - تنمة

(٧) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية ما لم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية ويتم عرض الموجودات والمطلوبات المعنية بالإجمالي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

٢-٥ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهرية، وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المكتتة لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر ك "نقدية وشبه نقدية".

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو مبين أعلاه، ناقصاً الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة عندما ينطبق ذلك.

٣-٥ المبالغ المستحقة إلى ومن الوطاء

إن المبالغ المستحقة إلى الوطاء مستحقة الدفع لقاء الأوراق المالية المشتراة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية. أنظر السياسة المحاسبية الخاصة بالمطلوبات المالية، عدا تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بشأن عملية الإثبات والقياس.

تشتمل المبالغ المستحقة من الوطاء على حسابات الهامش والمبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المباعة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تمثل حسابات الهامش التأمينات النقدية المحتفظ بها لدى الوطاء كضمان لقاء العقود المستقبلية المفتوحة.

٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو موجودات مالية أخرى بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للأسهم القابلة للاسترداد.

إن الوحدات القابلة للاسترداد المشاركة بالصندوق تفي بتعريف الأدوات القابلة للإعادة المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الفقرات ١٦ أ و ١٦ ب. وعليه، تم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

صندوق البسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٥ الوحدات القابلة للاسترداد

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص، أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، وذلك مع فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في حقوق الملكية. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كأدوات حقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

٥-٥ دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل ومصروف العمولة الخاصة، بما في ذلك دخل العمولة من الموجودات المالية غير المشتقة المقتناه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً) إلى القيمة الدفترية للأداة المالية عند الإثبات الأولي. وعند احتساب معدل العمولة الفعلي، يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية وذلك بمراعاة كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية، وليس خسائر الائتمان المستقبلية.

يتم إثبات العمولة المستلمة أو المستحقة القبض والعمولة المدفوعة أو المستحقة الدفع في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كدخل عمولة ومصروف عمولة، على التوالي.

٦-٥ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ أحقية توزيعات الأرباح. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٧-٥ صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة للأدوات المالية للفترة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

٨-٥ الأتعاب والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الأتعاب والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

٩-٥ الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لنظام الضريبة الحالي في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق غير ملزم بسداد أي زكاة أو ضريبة دخل حيث أنهما يعتبران من مسؤولية مالكي الوحدات. عليه، لم يجنب لهما مخصص في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

١٠٠٥ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إجراء تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن عملية التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السادة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية، وذلك فيما عدا تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كبنء من صافي الربح من الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٦ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتقديرات المحاسبية التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. ويتم تقويم تلك الأحكام والافتراضات والتقديرات باستمرار وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارات المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي النواحي الرئيسية التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأوراق المالية، مثل أدوات حقوق الملكية والسندات والاستثمارات الأخرى المرتبطة بعمولة والمشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات. إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المندنية وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقويم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة السوق (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان). يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٤).

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٦ - استخدام الأحكام والتقدير - تنمة

الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

يقوم الصندوق بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة عن الأدوات المالية التالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الإيداعات، و

- الموجودات المالية التي تكون عبارة عن أدوات دين ومقيدة بالتكلفة المطفأة.

لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بشأن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ويقوم الصندوق بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، فيما عدا البنود التالية والتي يتم قياسها كخسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- أدوات الدين التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية، و

- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاثبات الأولي لها.

يعتبر الصندوق بأن أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما تعادل درجة تصنيف مخاطر الائتمان لها الدرجة المتعارف عليها عالمياً بـ "تصنيف من الدرجة الأولى: أو بعض الاستثمارات التي ليس لها تصنيف ولم يحدث لها أي تعثر في الماضي.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزءاً من مخاطر الائتمان المتوقعة ناتج عن أحداث تعثر تتعلق بالأداة المالية يمكن أن تحدث خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

٧ - المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قام الصندوق لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

وفيما يلي بيان بطبيعة وأثر كل معيار وتعديل جديد:

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

قام الصندوق بإتباع هذا المعيار الجديد بتاريخ سريته في ١ يناير ٢٠١٨. وقد تم شرح هذا المعيار والإفصاح عن الأثر الناتج عن إتباعه في الإيضاح (١٩).

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

قام الصندوق بإتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء بتاريخ سريته في ١ يناير ٢٠١٨. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) - الإيرادات ويحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. إضافة إلى ذلك، تم نقل الإرشادات حول دخل العمولة وتوزيعات الأرباح من معيار المحاسبة الدولي (١٨) إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) دون أي تغييرات جوهريّة في المتطلبات. عليه، لم يكن هناك أي أثر لإتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) على الصندوق.

٨ - المعايير الصادرة وغير السارية بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. وتعتقد إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه المعايير أي أثر على الصندوق. ويعتزم الصندوق إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

٩ - النقدية وشبه النقدية

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٠٤,١٠٧	٥٠,٤٦٨,٤٤٩	-	أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
-	-	-	إيداعات قصيرة الأجل لدى بنوك أخرى
١,٦٠٤,١٠٧	٥٠,٤٦٨,٤٤٩	-	الإجمالي

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

صندوق البسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١ يناير ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		الصندوق الاستثماري	
الأرباح المحققة	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح المحققة	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح المحققة	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة	ريال سعودي
١١,١٦٣	١١,٠١١,١٦٣	٢,٨٠٨,٩٢١	١٩٨,٦٤٩,٠٦١	٣,٧٧٠,٤٠٢	١٧٠,١٨٠,١٤١	١٦٦,٤٠٩,٧٣٩	صندوق تمويل التجارة الدولية بالريال (سنبله ريال)
١٢,٩٦٥	١١,١٢,٩٦٥	٢,٣٠٩,٩٠٠	١٥٣,٦٩٣,٣١٨	٣,٤٣٦,٢٢٨	١٣٥,٢١٣,٨٨٦	١٣١,٧٨١,٦٤٨	صندوق فلكوم للمرابحة بالريال السعودي
١٠١,٣٠٩	-	٢٧١,٧٨٤	١٠٠,٣٧١,٧٨٤	١,٢١١,٢٦٣	١٢١,٢١١,٢٦٣	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
	٤,١٠١,٣٠٩	-	-	-	-	-	صندوق اتقان للمرابحة والصكوك
١٢٥,٤٣٧	١٢٥,١٢٥,٤٣٧	٥,٣٩٠,٦٠٥	٤٥٢,٦١٤,١٦٣	٨,٤١٤,٣٠٣	٤٢٦,٦٠٥,٦٠٤	٨٨٠,١٩١,٣٨٧	

تم كافة استثمارات الصندوق في المملكة العربية السعودية.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١ - إيداعات المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٠٢,٩٩٤,٨٠٦	٤٧,١٥٢,٨٨١	٤٧,١٩٩,٠٩٩	إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة
٣٠٢,٩٩٤,٨٠٦	٤٧,١٥٢,٨٨١	٤٧,١٩٩,٠٩٩	

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 كما في نهاية الفترة ١,٧٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٧٥% سنوياً، ١ يناير ٢٠١٧: ٢,٥٨% 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.

١٢ - الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٣,٠٢١,٦٧٦	٩٠,٠٧٦,٨٧٧	٩١,٠١٥,٧٩٢	صكوك بنك الرياض
٢٠,٢٤٩,٦١٥	٩١,٠١١,٩٤٠	٩٠,٠٧٤,٤٥٨	صكوك البنك الأهلي التجاري
٢٨,٣١٥,٠٣٢	٥٨,٧٦٩,٢٢٣	٥٨,٧٢١,٨٦٦	صكوك المراعي - ٤
٥٦,٨٢٧,٤٥٥	٥٦,٥٠٢,٣٥٥	٥٦,٣٣٩,٠٢٨	صكوك بنك الهلال
			صكوك شركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
٣٣,٤٦٥,٥٧٩	٣٣,٤٢٦,١٠٨	٣٣,٤٢٨,٧٣٢	صكوك البنك السعودي البريطاني
٢٨,٠٩٤,٦٩٨	٢٨,٠٨٨,٨٨٨	٢٨,١٠٣,٥٦٤	صكوك أسمنت نجران
٢٠,٠٤٠,٠٨٧	٢٠,٠٣٧,٧١٢	٢٠,٠٤٢,٧٩٢	صكوك المتقدمة
١٣,٠٥٧,٢١٦	١٣,٠٥٠,٥٨٢	٢٠,٠٠٠,٨٥٩	صكوك البنك الأول
١٥,٠٣١,٣٩٢	١٥,٠٣٠,١٥٦	١٥,٠٣٣,١٤١	صكوك شركة ارامكو توتال العربية للخدمات
٤,٣٨٣,١٣٥	٤,٠٩٧,١٤٣	٣,٩٣٨,٢٩٩	صكوك الشركة السعودية للكهرباء-٣
٣,٠١٣,٧٥٠	-	-	
٢٥٥,٤٩٩,٦٣٥	٤١٠,٠٩٠,٩٨٤	٤١٦,٦٩٨,٥٣١	

يبلغ متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة ٤,١١% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٧٨% سنوياً، ١ يناير ٢٠١٧: ٣,٩١% سنوياً).

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
(٥٤,٢٥٥)	٩٩١,٠٤٦	أرباح (خسائر) محققة
٢,٨٣٧,٥٩٢	٣,٠٢٣,٦٩٨	أرباح غير محققة
٢,٧٨٣,٣٣٧	٤,٠١٤,٧٤٤	

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٤ - 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 مخلات 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 مخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.
- إن تقييم أهمية مخلات 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 ٢٠١٨				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٤٢٦,٦٠٥,٦٩٠	-	-	٤٢٦,٦٠٥,٦٩٠	الاستثمارات المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢٦,٦٠٥,٦٩٠	-	-	٤٢٦,٦٠٥,٦٩٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٤٥٢,٦١٤,١٦٣	-	-	٤٥٢,٦١٤,١٦٣	الاستثمارات المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥٢,٦١٤,١٦٣	-	-	٤٥٢,٦١٤,١٦٣	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٧				
المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٢٥,١٢٥,٤٣٧	-	-	١٢٥,١٢٥,٤٣٧	الاستثمارات المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٥,١٢٥,٤٣٧	-	-	١٢٥,١٢٥,٤٣٧	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 مخلات 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 المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

فيما يلي بيان القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٢,٣٢٦,٧٥٠	٤٠٥,٤٨٤,٢٥٠	٢٥١,٧٦٩,٧٥٠
٤١٢,٣٢٦,٧٥٠	٤٠٥,٤٨٤,٢٥٠	٢٥١,٧٦٩,٧٥٠

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. 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 المصاريف مستحقة الدفع.

١٥ - المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١١٣,٢١١	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٨٧٦	١٥,٦٢٠	أتعاب مراجعة
٣,٧٢٠	٣,٩٠٥	رسوم إشراف هيئة السوق المالية
٢,٤٨٠	٢,٦٠٣	رسوم تداول
٣,٣٥٢	٢,٢٢١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٦)
٢٤,٤٢٨	١٣٧,٥٦٠	

١٦ - 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. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باحتساب رسم اشتراك قدره ١% من إجمالي الاشتراك لتغطية المصاريف الإدارية. وقد بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٢,٢٦٤,٢١٧ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,١٩٢,٧٨٦ ريال سعودي).

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

إن البنك الأول هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق، كما أن مدير الصندوق عمل كأمين لحفظ 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 اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات 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 ٢,٢٢١ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣,٣٥٢ ريال سعودي)، وبلغت الأتعاب المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٢,٢٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء ريال سعودي).

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تمة

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:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
٧١,٨٧٦	٦٩٠,٠٨٨	٦٣٦,٧٠١	وحدات محتفظ بها	صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق
-	-	٣,٩٤٧,٥٤٩	وحدات محتفظ بها	مدير الصندوق
٧١,٨٧٦	٦٩٠,٠٨٨	٤,٥٨٤,٢٥٠		

١٧ - 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 ٢٠١٨
			الموجودات
-	-	-	نقدية وشبه نقدية
٤٢٦,٦٠٥,٦٩٠	-	٤٢٦,٦٠٥,٦٩٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,١٩٩,٠٩٩	-	٤٧,١٩٩,٠٩٩	إيداعات مرابحة مقيسة بالتكلفة المطفأة
٤١٦,٦٩٨,٥٣١	٢٧٠,٢٨٥,٠٤٥	١٤٦,٤١٣,٤٨٦	استثمارات مقلسة بالتكلفة المطفأة
٨٩٠,٥٠٣,٣٢٠	٢٧٠,٢٨٥,٠٤٥	٦٢٠,٢١٨,٢٧٥	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٩٣,٤٩٧,٨٢٨	-	٩٣,٤٩٧,٨٢٨	حسابات مكشوفة
٧٤,٧٩٣	-	٧٤,٧٩٣	مصاريف مستحقة الدفع
٩٣,٥٧٢,٦٢١	-	٩٣,٥٧٢,٦٢١	اجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			الموجودات
٥٠,٤٦٨,٤٤٩	-	٥٠,٤٦٨,٤٤٩	نقدية وشبه نقدية
٤٥٢,٦١٤,١٦٣	-	٤٥٢,٦١٤,١٦٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,١٥٢,٨٨١	-	٤٧,١٥٢,٨٨١	إيداعات مرابحة مقيسة بالتكلفة المطفأة
٤١٠,٠٩٠,٩٨٤	٤١٠,٠٩٠,٩٨٤	-	استثمارات مقيسة بالتكلفة المطفأة
٩٦٠,٣٢٦,٤٧٧	٤١٠,٠٩٠,٩٨٤	٥٥٠,٢٣٥,٤٩٣	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٣,١٥٥	-	١٣,١٥٥	مصاريف مستحقة الدفع
١٣,١٥٥	-	١٣,١٥٥	اجمالي المطلوبات

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٧- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات - تنمة

المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهرا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرا ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٧
			الموجودات
١,٦٠٤,١٠٧	-	١,٦٠٤,١٠٧	نقدية وشبه نقدية
١٢٥,١٢٥,٤٣٧	-	١٢٥,١٢٥,٤٣٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٢,٩٩٤,٨٠٦	-	٣٠٢,٩٩٤,٨٠٦	إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٥٥,٤٩٩,٦٣٥	٢٥٢,٤٨٥,٨٨٥	٣,٠١٣,٧٥٠	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
<u>٦٨٥,٢٢٣,٩٨٥</u>	<u>٢٥٢,٤٨٥,٨٨٥</u>	<u>٤٣٢,٧٣٨,١٠٠</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٦,٥١٨	-	٧٦,٥١٨	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٧٦,٥١٨</u>	<u>-</u>	<u>٧٦,٥١٨</u>	اجمالي المطلوبات

١٨- إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

كما هو مبين في الإيضاح (٣)، تمثل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أول قوائم مالية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح (٥) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ تحول الصندوق) فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما هو مبين في الإيضاح (١٩) أدناه.

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية الخاصة به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قام الصندوق بتعديل المبالغ المصرح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً).

صندوق البسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٨ - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - ستتم

توضح الجداول التالية والايضاحات المرفقة بتلك الجداول كيفية تأثير التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات المتعلقة بالكي الوحدات والتدفقات النقدية للصندوق.

١ يناير ٢٠١٧			
المعيار الدولي للتقرير المالي ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً ريال سعودي	إيضاح
			الموجودات
١,٦٠٤,١٠٧	-	١,٦٠٤,١٠٧	أ نقدية وشبه نقدية
١٢٥,١٢٥,٤٣٧	-	١٢٥,١٢٥,٤٣٧	أ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٢,٩٩٤,٨٠٦	٤,٩٩٤,٨٠٦	٢٩٨,٠٠٠,٠٠٠	أ إيداعات مرابحة مقيسة بالتكلفة المطفأة
٢٥٥,٤٩٩,٦٣٥	٣,٧٢٩,٨٨٥	٢٥١,٧٦٩,٧٥٠	أ استثمارات مقيسة بالتكلفة المطفأة
-	(٦,٣١٣,١٣٢)	٦,٣١٣,١٣٢	أ إيرادات مستحقة
-	(٢,٤١١,٥٥٩)	٢,٤١١,٥٥٩	أ المبالغ المستحقة والمصاريف المدفوعة مقدماً
٦٨٥,٢٢٣,٩٨٥	-	٦٨٥,٢٢٣,٩٨٥	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٦,٥١٨	-	٧٦,٥١٨	أ مصاريف مستحقة
٧٦,٥١٨	-	٧٦,٥١٨	إجمالي المطلوبات
٦٨٥,١٤٧,٤٦٧	-	٦٨٥,١٤٧,٤٦٧	صافي الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
المعيار الدولي للتقرير المالي ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً ريال سعودي	إيضاح
			الموجودات
٥٠,٤٦٨,٤٤٩	-	٥٠,٤٦٨,٤٤٩	أ نقدية وشبه نقدية
٤٥٢,٦١٤,١٦٣	-	٤٥٢,٦١٤,١٦٣	أ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,١٥٢,٨٨١	١٥٢,٨٨١	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	أ إيداعات مرابحة مقيسة بالتكلفة المطفأة
٤١٠,٠٩٠,٩٨٤	٤,٦٠٦,٧٣٤	٤٠٥,٤٨٤,٢٥٠	أ استثمارات مقيسة بالتكلفة المطفأة
-	(٢,٤٨٢,٨٢١)	٢,٤٨٢,٨٢١	أ إيرادات مستحقة
-	(٢,٢٧٦,٧٩٤)	٢,٢٧٦,٧٩٤	أ المبالغ المستحقة والمصاريف المدفوعة مقدماً
٩٦٠,٣٢٦,٤٧٧	-	٩٦٠,٣٢٦,٤٧٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٣,١٥٥	-	١٣,١٥٥	أ مصاريف مستحقة
١٣,١٥٥	-	١٣,١٥٥	إجمالي المطلوبات
٩٦٠,٣١٣,٣٢٢	-	٩٦٠,٣١٣,٣٢٢	صافي الموجودات

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٨- إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة -تمة

(١) الإيرادات المستحقة والمدنيين والمبالغ المدفوعة مقدماً

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً، تم الإفصاح عن الإيرادات المستحقة والمدنيين والمبالغ المدفوعة مقدماً (أي علاوة الإصدار وأتعاب الوساطة المتكبدة كجزء من تكلفة المعاملات) بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تعتبر الإيرادات المستحقة وتكلفة المعاملات جزءاً لا يتجزأ من قياس التكلفة المطفأة (تم الإفصاح عنها سابقاً كاستثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق). عليه، تم إعادة تصنيف الإيرادات المستحقة والمدنيين والمبالغ المدفوعة مقدماً ضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

١٩- أثر التغييرات في السياسات المحاسبية

قام الصندوق بإتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" اعتباراً من تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨. وقد قام الصندوق بتقويم تصنيف وقياس كافة الأدوات المالية الخاصة به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

وحيث أن كافة استثمارات الصندوق مقتناه إما لغرض المتاجرة و/ أو يتم إدارتها أو تقويمها على أساس القيمة العادلة، فإنها تظل مصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حتى عند إتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وعليه، لم ينتج عن إتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أي تغيير في تصنيف أو قياس الأدوات المالية سواء في الفترة الحالية أو الفترة السابقة.

إضافة إلى ذلك، يحتفظ الصندوق باستثمارات عبارة عن ايداعات مرابحة و/ أو استثمارات صكوك مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. وقد تم الإبقاء على تصنيف هذه الاستثمارات كـ "ايداعات مرابحة و"استثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق"، على التوالي حتى إتباع المعيار الدولي لتقرير المالي (٩). وحيث أن قياس هذه الاستثمارات قد تم بالتكلفة المطفأة، فإنه لم ينتج عن إتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أي تغيير في قياس الأدوات المالية سواء في الفترة الحالية أو الفترة السابقة لأنه قد تم إعادة تصنيف هذه الاستثمارات كـ "ايداعات المرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة" و" استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة" على التوالي.

٢٠- فترة التقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٨).