

التقرير الأولي صندوق اليسر للمرابحة والمكوك

صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع الشريعة
عن الفترة 2019/1/1 إلى 2019/06/30

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

أهداف وسياسات الاستثمار

أهداف صندوق الاستثمار

يعتبر هذا الصندوق صندوق استثماري عام مفتوح من فئة صناديق الدخل الثابت، يهدف هذا الصندوق إلى تحقيق تنمية مضطردة لرأس المال المستثمر مع المحافظة عليه.

سياسات الاستثمار

يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في الأدوات الاستثمارية لأسواق النقد و المال المتوافقة مع الضوابط الشرعية كالمrabحات، وكذلك يستثمر بشكل رئيسي في أدوات مالية ذات آجال طويلة كالصكوك، الجدول أدناه يحدد جميع الأدوات المالية التي يمكن أن يستثمر بها الصندوق.

ملاحظات	نسبة الاستثمار المسموح بها من صافي قيمة أصول الصندوق	نوع الأداة الاستثمارية
مع البنوك والمؤسسات المالية المحلية والخليجية شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	المجموع 100% كحد أقصى	صفقات المرابحة لأجل
المحلية والدولية المصدرة من شركات وجهات حكومية و شبه حكومية شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	المجموع 75% كحد أقصى	أدوات الدين والصكوك
المرتبطة عوائدها بأسعار الفائدة شريطة أن تكون الجهة المصدرة لها أحد البنوك المحلية وأن يكون رأس المال المستثمر محمي وأن يكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	المجموع 20% كحد أقصى	المنتجات الاستثمارية المركبة
المرخصة من هيئة السوق المالية شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية.	المجموع 50% كحد أقصى	صناديق المرابحة الاستثمارية المشتركة

للإستثمار INVEST

صندوق اليسر للمرابحة والمكوك

اسم وعنوان مدير الصندوق

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

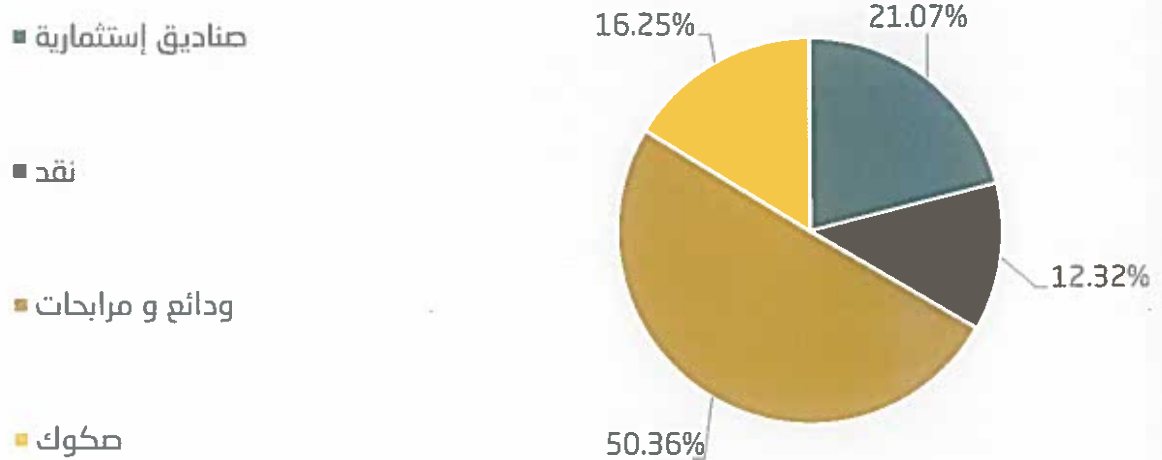
ص.ب. 1467، الرياض 11431 - شارع العليا العام، المملكة العربية السعودية، تلفون: 4163133
الموقع الإلكتروني

www.alawwalinvest.com

اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن
لا يوجد

أنشطة الاستثمار خلال الفترة

توزيع الأصول حسب النوع كما بتاريخ 30/06/2019



صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

كان أداء الصندوق مقارباً لأداء المؤشر الإرشادي خلال النصف الأول من العام 2019 م حيث كان أداء الصندوق 1.43% مقارنة بـ 1.34% 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 للمراجعة والصكوك
(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، ١٠٠٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥ ٩٦٦ +
٤٧٤٠ ١١ ٢٧٢ ٩٦٦ +
فاكس: ٤٧٢٠ ١١ ٢٧٢ ٩٦٦ +
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الحصيلة - 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 والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق اليسر للمرابحة والصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي، إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا 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

يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



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

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
٣٩,١٥٥,٤٧٤	٢٤٥,٣٧٨,٧٧٩	٤ نقدية وشبه نقدية
١٤٣,٢٩٠,٩٩٦	٢٣٩,٢٥٢,٩٤٩	٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٥,٩٠٦,١٩٥	مبالغ مستحقة من الوسطاء
٣٦٣,٢٠١,٩٠٧	٤٠٩,٨٥٩,٢٣٦	٦ ايداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٣٤٣,٠٧٢,٣٤٩	١٨٥,٤١٢,٣٧٧	٧ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٨٨٨,٧٢٠,٧٢٦	١,١٣٥,٨٠٩,٥٣٦	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٤٣٦,٨٥٤	٢٧,١٤٢	مصاريف مستحقة الدفع
٤٣٦,٨٥٤	٢٧,١٤٢	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٨٨٨,٢٨٣,٨٧٢	١,١٣٥,٧٨٢,٣٩٤	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٧٢,٣٩٣,٥٧٤	٩١,٢٥٠,٧٥٧	الوحدات المصدرة
١٢,٢٧٠,٢	١٢,٤٤٦,٨	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

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

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (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
			صافي ربح استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٤,٠١٤,٧٤٤	١,٨٨٢,٢٩٠	٨	الربح أو الخسارة
٨,٠٠٠,٢٤٢	١٣,٧٤٥,٤٨٥		دخل عمولة خاصة
<u>١٢,٠١٤,٩٨٦</u>	<u>١٥,٦٢٧,٧٧٥</u>		
			المصاريف
(٢,٢٦٤,٢١٧)	(٢,٢٨١,٩١٠)	١١	أتعاب إدارة
(١٣٧,٥٦٠)	(٢٣٧,٧٩٣)	١١ و ١٠	مصاريف أخرى
<u>(٢,٤٠١,٧٧٧)</u>	<u>(٢,٥١٩,٧٠٣)</u>		
٩,٦١٣,٢٠٩	١٣,١٠٨,٠٧٢		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر
<u>٩,٦١٣,٢٠٩</u>	<u>١٣,١٠٨,٠٧٢</u>		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩,٦١٣,٢٠٩	١٣,١٠٨,٠٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
(٣,٠٢٣,٦٩٨)	(١,٤٧٨,١٤٨)	التعديلات لتسوية ربح الفترة لصافي التدفقات النقدية: أرباح غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٨٩,٥١١	١١,٦٢٩,٩٢٤	
٢٩,٠٣٢,١٧١	(٩٤,٤٨٣,٨٠٥)	التغيرات في رأس المال العامل: (الزيادة) النقص في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	(٥٥,٩٠٦,١٩٥)	(الزيادة) في مبالغ مستحقة من الوطاء
(٤٦,٢١٨)	(٤٦,٦٥٧,٣٢٩)	(الزيادة) النقص في ايداعات مرابحة مقياسة بالتكلفة المطفأة
(٦,٦٠٧,٥٤٧)	١٥٧,٦٥٩,٩٧٢	الزيادة في استثمارات مقياسة بالتكلفة المطفأة
٦١,٦٣٨	(٤٠٩,٧١٢)	الزيادة في مصاريف مستحقة الدفع
٢٩,٠٢٩,٥٥٥	(٢٨,١٦٧,١٤٥)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٦٩,٧٧٣,٧٤٢	٤٥٧,٩٢٧,٣٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤٢,٧٦٩,٥٧٤)	(٢٢٣,٥٣٦,٨٩٠)	متحصلات من إصدار الوحدات مبالغ مسددة عن استرداد الوحدات
(١٧٢,٩٩٥,٨٣٢)	٢٣٤,٣٩٠,٤٥٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(١٤٣,٩٦٦,٢٧٧)	٢٠٦,٢٢٣,٣٠٥	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٠,٤٦٨,٤٤٩	٣٩,١٥٥,٤٧٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
(٩٣,٤٩٧,٨٢٨)	٢٤٥,٣٧٨,٧٧٩	(حسابات مكشوفة) 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 والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩٦٠,٣١٣,٣٢٢	٨٨٨,٢٨٣,٨٧٢	صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في بداية الفترة
٩,٦١٣,٢٠٩	١٣,١٠٨,٠٧٢	ربح الفترة
٩,٦١٣,٢٠٩	١٣,١٠٨,٠٧٢	الدخل الشامل الآخر
٦٩,٧٧٣,٧٤٢	٤٥٧,٩٢٧,٣٤٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٤٢,٧٦٩,٥٧٤)	(٢٢٣,٥٣٦,٨٩٠)	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات القابلة للاسترداد:
٧٩٦,٩٣٠,٦٩٩	١,١٣٥,٧٨٢,٣٩٤	إصدار وحدات خلال الفترة
		استرداد وحدات خلال الفترة
		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٨ وحدات	٢٠١٩ وحدات	
٨٠,٢٠١,٦٢٤	٧٢,٣٩٣,٥٧٥	الوحدات في بداية الفترة
٥,٨٠٨,٩٦٧	٣٦,٩٨١,٤٤٧	وحدات مصدره خلال الفترة
(٢٠,١٥٥,٠٤٥)	(١٨,١٢٤,٢٦٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٤,٣٤٦,٠٧٨)	١٨,٨٥٧,١٨٢	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٦٥,٨٥٥,٥٤٦	٩١,٢٥٠,٧٥٧	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 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 والصكوك	
١ يوليو ٢٠٠٣	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	الغرض
ودائع مرابحة	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 والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ 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. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إذ ينطبق ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,١٥٥,٤٧٤	٨٠,٢٠٨,٩٦٦	أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
-	١٦٥,١٦٩,٨١٣	إيداعات قصيرة الأجل لدى بنوك أخرى
<u>٣٩,١٥٥,٤٧٤</u>	<u>٢٤٥,٣٧٨,٧٧٩</u>	الإجمالي

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

٥ - الاستثمارات بالقيمة العادلة بالربح والخسارة

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	
٢,٠٧٨,١٧٥	١٤٣,٢٩٠,٩٩٦	١٤١,٢١٢,٨٢١	٣,٥٥٦,٣٢٣	٢٣٩,٢٥٢,٩٤٩	٢٣٥,٦٩٦,٦٢٦	صندوق فالك للمرابحة بالريال السعودي

٦ - إيداعات المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٥,٧٩٤,٨١٩	٢١١,١٩٤,٠٦٩	البنك الأول
-	١٠٠,٧٧٦,٠٢٨	بنك الجزيرة
-	٥٠,٦٥٨,٣٣٣	بنك الكويت الوطني
٤٧,٢٣٢,٥٠٥	٤٧,٢٣٠,٨٠٦	بنك السعودي الفرنسي
١٧٠,١٧٤,٥٨٣	-	بنك الخليج الدولي
<u>٣٦٣,٢٠١,٩٠٧</u>	<u>٤٠٩,٨٥٩,٢٣٦</u>	

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 ٢,٨٩% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,١٠% 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.

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 ٢٠١٩

٧- الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٠٨٤,٤٢٢	٨٠,٠٥٢,٠٥٧	صكوك بنك الرياض
		صكوك شركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير
٣٣,٥١٠,٠٧٩	٣٣,٥٢٩,١١١	العقاري
٢٨,١١٣,٩٧٦	٢٨,١٠٩,٠٥١	صكوك البنك السعودي البريطاني
٢٠,٠٥٨,٥٢٢	٢٠,٠٥٢,٥٢٧	صكوك أسمنت نجران
٢٠,٠٤٤,٨٦٤	٢٠,٠٩٦,٨٠٥	صكوك المتقدمة
٣,٧٦٢,٠٤٤	٣,٥٧٢,٨٢٦	صكوك شركة ارامكو توتال العربية للخدمات
٩١,٢٤٥,٦٢٢	-	صكوك البنك الأهلي التجاري
٥٦,٢٥٢,٨٢٠	-	صكوك بنك الهلال
<u>٣٤٣,٠٧٢,٣٤٩</u>	<u>١٨٥,٤١٢,٣٧٧</u>	

يبلغ متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة ٤,٤٢% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٤٢% سنوياً، ١ يناير ٢٠١٨: ٣,٩١% سنوياً).

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩١,٠٤٦	٤٠٤,١٤٢	أرباح محققة
٣,٠٢٣,٦٩٨	١,٤٧٨,١٤٨	أرباح غير محققة
<u>٤,٠١٤,٧٤٤</u>	<u>١,٨٨٢,٢٩٠</u>	

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 أعلاه 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.

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 ٢٠١٩

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

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
٢٣٩,٢٥٢,٩٤٩	-	-	٢٣٩,٢٥٢,٩٤٩
٢٣٩,٢٥٢,٩٤٩	-	-	٢٣٩,٢٥٢,٩٤٩

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
١٤٣,٢٩٠,٩٩٦	-	-	١٤٣,٢٩٠,٩٩٦
١٤٣,٢٩٠,٩٩٦	-	-	١٤٣,٢٩٠,٩٩٦

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 المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

فيما يلي بيان القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٥,٤١٢,٣٧٧	٣٤٣,٠٧٢,٣٤٩
١٨٥,٤١٢,٣٧٧	٣٤٣,٠٧٢,٣٤٩

الاستثمارات 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 الساندة بين البنوك السعودية (سيبور). يتضمن الإدخال في أساليب التدفقات النقدية المخصومة لعائد السوق والتدفقات النقدية التعاقدية وفروق التوزيع الأولية. الأدوات المالية 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.

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 ٢٠١٩

١٠- المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٢١١	١١٩,٦٥٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٨٨,٨٦٢	أتعاب أمين حفظ الصندوق
١٥,٦٢٠	١٧,٣٥٦	أتعاب مراجعة
٣,٩٠٥	٣,٧٢٠	رسوم إشراف هيئة السوق المالية
-	٣,٢٥٠	أتعاب وساطة
٢,٦٠٣	٢,٤٨٠	رسوم تداول
٢,٢٢١	٢,٤٧١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
<u>١٣٧,٥٦٠</u>	<u>٢٣٧,٧٩٣</u>	

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. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق باحتساب رسم اشتراك قدره ١% من إجمالي الاشتراك لتغطية المصاريف الإدارية. وقد بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٢٠١٨، ٩١٠، ٢٢٨١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٢,٢٦٤,٢١٧ ريال سعودي).

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

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

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة نظير خدماتهم وذلك بالمعدلات المحددة بموجب شروط وأحكام الصندوق فيما يتعلق بحضور إجتماعات مجلس الإدارة أو إجتماعات الصندوق. وتبلغ أتعاب عضو مجلس الإدارة المستقل حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع وذلك بحد أقصى إجتماعين في السنة لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة وتدفع بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة وذلك بالإضافة إلى مبلغ قدره ٢,٠٠٠ ريال سعودي تدفع إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق في السنة. وقد استلم أعضاء مجلس الإدارة مكافآت بإجمالي مبلغ ٢,٢٢١ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣,٣٥٢ ريال سعودي)، وبلغت الأتعاب المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٢,٢٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء ريال سعودي).

الوحدات المملوكة من قبل الجهات ذات العلاقة

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

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ يونيو ٣٠	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٩٤٧,٥٤٩	٣,٩٤٧,٥٤٩	وحدات محتفظ بها	مدير الصندوق
<u>٣,٩٤٧,٥٤٩</u>	<u>٣,٩٤٧,٥٤٩</u>		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
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
			الموجودات
٢٤٥,٣٧٨,٧٧٩	-	٢٤٥,٣٧٨,٧٧٩	نقدية وشبه نقدية
٢٣٩,٢٥٢,٩٤٩	-	٢٣٩,٢٥٢,٩٤٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٩٠٦,١٩٥	-	٥٥,٩٠٦,١٩٥	مبالغ مستحقة من الوسطاء
٤٠٩,٨٥٩,٢٣٦	-	٤٠٩,٨٥٩,٢٣٦	إيداعات مرابحة مقيسة بالتكلفة المطفأة
١٨٥,٤١٢,٣٧٧	٦٥,٢١٠,٩٨٩	١٢٠,٢٠١,٣٨٨	استثمارات مقيسة بالتكلفة المطفأة
١,١٣٥,٨٠٩,٥٣٦	٦٥,٢١٠,٩٨٩	١,٠٧٠,٥٩٨,٥٤٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٧,١٤٢	-	٢٧,١٤٢	مصاريف مستحقة الدفع
٢٧,١٤٢	-	٢٧,١٤٢	اجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			الموجودات
٣٩,١٥٥,٤٧٤	-	٣٩,١٥٥,٤٧٤	نقدية وشبه نقدية
١٤٣,٢٩٠,٩٩٦	-	١٤٣,٢٩٠,٩٩٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٣,٢٠١,٩٠٧	٢٠,١٣٧,٨٦٠	٣٤٣,٠٦٤,٠٤٧	إيداعات مرابحة مقيسة بالتكلفة المطفأة
٣٤٣,٠٧٢,٣٤٩	١٧٥,٥٢٩,٠٤٣	١٦٧,٥٤٣,٣٠٦	استثمارات مقيسة بالتكلفة المطفأة
٨٨٨,٧٢٠,٧٢٦	١٩٥,٦٦٦,٩٠٣	٦٩٣,٠٥٣,٨٢٣	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٣٦,٨٥٤	-	٤٣٦,٨٥٤	مصاريف مستحقة الدفع
٤٣٦,٨٥٤	-	٤٣٦,٨٥٤	اجمالي المطلوبات

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).