

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

٣

قائمة المركز المالي الأولية

٤

قائمة الدخل الشامل الأولية

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٣-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة/ مالكي صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مُدار من قبل شركة الأول للإستثمار)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق اليسر للمرابحة والصكوك (الصندوق) والذي تديره شركة الأول للإستثمار (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ، والقوائم الأولية للدخل الشامل الآخر ، وللتغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة الي مالكي الوحدات ، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبية الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ

٢٢ أغسطس ٢٠٢٢ م

الرياض - المملكة العربية السعودية

الخبر

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

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٥٦,٠٩٢,١٥٩	٢٥٧,٤٦٠,٠٦٤	٦	نقدية وشبه نقدية
٤٠١,٠٣٢,٢٦٤	١٨٧,٥٨٩,٧١٩	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٠,١٤٢,٥٠٠	-	٨	إيداعات سوق النقد مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧٧٩,٧٥٧,٨٥٧	٩٦٠,٩٩٠,٥١٨	٩	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	٥,٧٥٠	١٠	موجودات أخرى
١,٣٤٧,٠٢٤,٧٨٠	١,٤٠٦,٠٤٦,٠٥١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٨٤,٢٨٥	٧٥٩,١٣٠		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٨٤,٢٨٥	٧٥٩,١٣٠		إجمالي المطلوبات
١,٣٤٦,٣٤٠,٤٩٥	١,٤٠٥,٢٨٦,٩٢١		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٠٣,٦١٦,٠٤٤	١٠٧,٠٥٣,٦٣٧		الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٢,٩٩	١٣,١٣		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	ايضاح	
			<u>الدخل</u>
١,٠٢٥,١٦٥	٢,٥٥٧,٤٥٤	١١	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٤٠٤,٥٠٤	١٩,٨٥٣,٢٨٤		دخل عمولات خاصة
١١,٤٢٩,٦٦٩	٢٢,٤١٠,٧٣٨		
			<u>المصروفات</u>
(٢,٤٨٥,٦١٦)	(٣,٨٣٤,٩٢١)	١٣	أتعاب الادارة
(٢,١٧٨,٤٦٦)	(٢,٧٧٢,٧٥٣)	١٢	مصروفات اخرى
(٤,٦٦٤,٠٨٢)	(٦,٦٠٧,٦٧٤)		
٦,٧٦٥,٥٨٧	١٥,٨٠٣,٠٦٤		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الاخر للفترة
٦,٧٦٥,٥٨٧	١٥,٨٠٣,٠٦٤		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٨١٨,٩٧٦,٩٥٤	١,٣٤٦,٣٤٠,٤٩٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٦,٧٦٥,٥٨٧	١٥,٨٠٣,٠٦٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
٥٢٠,٨٩١,٣٢٥	٣٩١,٢٨٦,٤٦١	وحدات مصدرة
(٢٣٥,١٠٢,٠٥٢)	(٣٤٨,١٤٣,٠٩٩)	وحدات مستردة
٢٨٥,٧٨٩,٢٧٣	٤٣,١٤٣,٣٦٢	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١,١١١,٥٣١,٨١٤	١,٤٠٥,٢٨٦,٩٢١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

تتلخص المعاملات على الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م الوحدات	
٦٣,٩٩٤,٨٩١	١٠٣,٦١٦,٠٤٤	الوحدات في بداية الفترة
٤٠,٥٥٣,٦٢٨	٣٠,٠٥٣,٠٨٩	وحدات مصدرة
(١٨,٢٧٩,٦١٥)	(٢٦,٦١٥,٤٩٦)	وحدات مستردة
٢٢,٢٧٤,٠١٣	٣,٤٣٧,٥٩٣	صافي الزيادة في الوحدات
٨٦,٢٦٨,٩٠٤	١٠٧,٠٥٣,٦٣٧	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦,٧٦٥,٥٨٧	١٥,٨٠٣,٠٦٤	صافي الدخل للفترة
(٣٦٣,٥٩٧)	(٢٨٩,١٧٣)	التعديلات علي :
٦,٤٠١,٩٩٠	١٥,٥١٣,٨٩١	١١ الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٣,٣٣٨,٤٢٦	٢١٣,٧٣١,٧١٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧٨,١٦٠,٤٢٧)	(١٨١,٢٣٢,٦٦١)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٢٣,٢٨٤,٤٣٣	١١٠,١٤٢,٥٠٠	إيداعات سوق النقد مقاسة بالتكلفة المطفأة
(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	زيادة مقدما لشراء استثمارات
-	(٥,٧٥٠)	موجودات أخرى
(٢٧,٣٤٥)	٧٤,٨٤٥	الزيادة / (النقص) في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢١٥,١٦٢,٩٢٣)	١٥٨,٢٢٤,٥٤٣	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥٢٠,٨٩١,٣٢٥	٣٩١,٢٨٦,٤٦١	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٣٥,١٠٢,٠٥٢)	(٣٤٨,١٤٣,٠٩٩)	الاستردادات من الوحدات
٢٨٥,٧٨٩,٢٧٣	٤٣,١٤٣,٣٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٠,٦٢٦,٣٥٠	٢٠١,٣٦٧,٩٠٥	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١٦٦,٨٤٦,١٠٦	٥٦,٠٩٢,١٥٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٣٧,٤٧٢,٤٥٦	٢٥٧,٤٦٠,٠٦٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن صندوق اليسر للمرابحة والصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مقره في المملكة العربية السعودية انشئ بموجب اتفاقية 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 هو ص.ب ١٤٦٧، الرياض ١١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك	
١ يوليو ٢٠٠٣ م	تاريخ طرح الصندوق
٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م	آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة
متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	الفئة
زيادة رأس المال والمحافظة عليه	الهدف
ودائع المرابحة	قنوات الاستثمار المسموح بها
صكوك	
منتجات الاستثمار المركبة	
صناديق المرابحة	

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب خدمات الحفظ والتسجيل من قبل الصندوق.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد

١.٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

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

٢.٣ أساس القياس

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

٣. أسس الإعداد (تتمة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٣.٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات والمرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

٣.٥ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. علاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم الاعتراف بأتعاب إدارة الصندوق على أساس الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو مبين في شروط وأحكام الصندوق.

٦. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	أرصدة لدى البنك وديعة سوق النقد تستحق أقل من ٩٠ يوم
٥٦,٠٩٢,١٥٩	٦,١٩٠,٨٩٥		
-	٢٥١,٢٦٩,١٦٩	١-٦	
٥٦,٠٩٢,١٥٩	٢٥٧,٤٦٠,٠٦٤		

٦-١ تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع في أسواق المال بأسعار العمولة الخاصة السائدة لدى البنوك المحلية التي تقل آجال استحقاقها عن ثلاثة أشهر.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية ، تشمل الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
الربح غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة	الربح غير المحقق	القيمة السوقية	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
					صناديق الاستثمار
					صندوق الراجحي للسلع
١,١٢٦,٦٧٣	١٩٨,٤٤٧,٦٢٣	١٩٧,٣٢٠,٩٥٠	٩١٧,٥٢٤	٨٤,٦٠٣,٣٧٢	٨٣,٦٨٥,٨٤٧
					صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
٤٧٩,٣٦٨	٢٠٢,٥٨٤,٦٤١	٢٠٢,١٠٥,٢٧٣	٩٧٧,٦٩٠	١٠٢,٩٨٦,٣٤٧	١٠٢,٠٠٨,٦٥٨
١,٦٠٦,٠٤١	٤٠١,٠٣٢,٢٦٤	٣٩٩,٤٢٦,٢٢٣	١,٨٩٥,٢١٤	١٨٧,٥٨٩,٧١٩	١٨٥,٦٩٤,٥٠٥

تتم كافة الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

٨. إيداعات سوق النقد مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,١٣٣,٣٣٣	-	بنك الخليج الدولي
٥٠,٠٠٩,١٦٧	-	بنك الراجحي
١١٠,١٤٢,٥٠٠	-	

٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		سندات الدين
		مصرف البحرين المركزي الدولي
		البنك الأهلي التجاري
		عمان السيادية
		البنك العربي الوطني
		بنك الإنماء
		بنك الجزيرة
		البنك السعودي البريطاني
		SRCs
		بنك البلاد
		JAZCOR
		بنك الرياض
		البنك السعودي الفرنسي
		بنك الراجحي
		شركة توتال أرامكو العربية للخدمات
		الإجمالي
٢٢٣,٦٤٩,٧٧٤	٢١٨,٧٥٩,٤١٥	
١٢٤,١٦٠,٢٥٠	١٣٥,٥٨٣,٠٧٦	
١٠٣,٥٥٨,٢٨٤	١٠٢,٦١٢,١٦٤	
٦٩,٤٩٣,٥١٤	٦٩,٦١١,٤٥٨	
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٦٥٠,٠٠٠	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,١٥٤,٣٢٠	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٧٧٩,٨٨٩	
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٠٨١,٧٤٢	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٢٤٨,٢٧٢	
٩,٣٨٩,٠٣٥	٩,٥٦٠,١٥٦	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٩٨٠,١٣٤	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٢٩,٥٠٠	
-	١٠٧,٧٠٧,٣٨٩	
٢,٥٠٧,٠٠٠	٢,٢٣٣,٠٠٣	
٧٧٩,٧٥٧,٨٥٧	٩٦٠,٩٩٠,٥١٨	

٩. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

متوسط معدل العمولة الخاصة السارية على الاستثمارات كما في نهاية الفترة هو ٣,٦٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٤٥٪ سنوياً)

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفاة لتقييم انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وقد قامت الإدارة بتقييم أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفاة غير جوهري.

١٠. موجودات أخرى

يمثل هذا دفع رسوم تداول بمبلغ ٥,٧٥٠ ريال سعودي تم دفعها مقدماً من قبل الصندوق.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦٦١,٥٦٨	٢,٢٦٨,٢٨١	الربح المحقق
٣٦٣,٥٩٧	٢٨٩,١٧٣	الربح غير المحقق
١,٠٢٥,١٦٥	٢,٥٥٧,٤٥٤	الإجمالي

١٢. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٦٩٨,٨١٩	٢,٠٣٣,٤٠٤	إطفاء قسط الصكوك
٧٣,٥٤٧	١١١,٤٣٧	أتعاب حفظ
٩,٩١٧	٩,٩١٨	أتعاب المراجعة
٤,٢٥٠	٢,٨٣٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم إشراف هيئة سوق المال
٢,٤٨٠	٢,٤٨٠	رسوم تداول
٣٨٥,٧٣٤	٥٩٣,٨١٣	ضريبة القيمة المضافة
-	١٥,١٤٨	أخرى
٢,١٧٨,٤٦٦	٢,٧٧٢,٧٥٣	الإجمالي

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

رسوم الإدارة والمعاملات الأخرى

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقويم وذلك بمعدل سنوي قدره ٠,٥٪ من صافي أصول الصندوق اليومية، يفرض مدير الصندوق رسم اشتراك بنسبة ١٪ على إجمالي الاشتراكات لتغطية التكاليف الإدارية. بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٣,٨٣٤,٩٢١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٢,٤٨٥,٦١٦ ريال سعودي).

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

مجلس الإدارة

يحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الحصول على مكافآت مقابل خدماتهم بالمعدلات التي تحددها شروط وأحكام الصندوق فيما يتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ رسوم العضو المستقل حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بحد أقصى اجتماعين سنوياً لكل عضو يتم دفعها بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، يدفع الصندوق مبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو مجلس إدارة مستقل. بلغ إجمالي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٢,٨٣٤ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٢٥٠ ريال سعودي) فيما بلغت الرسوم المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة كانت ٢,٨٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,٣٨١ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الوحدات المملوكة من قبل الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) الوحدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) الوحدات
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	وحدات مملوكة	٤,٤٢٤,١١١	٥,٨٩٨,٦٦٥

١٤. تقدير القيمة العادلة

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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة،
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

إن تقييم أهمية المدخلات المحددة يتطلب إبداء الأحكام ومراعاة العوامل المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات.

يبين الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لها كما في تاريخ التقرير بناء على التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
-	١٨٧,٥٨٩,٧١٩	-	١٨٧,٥٨٩,٧١٩

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
-	٤٠١,٠٣٢,٢٦٤	-	٤٠١,٠٣٢,٢٦٤

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

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

القيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة مبيّنة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي
٩٦٠,٩٩٠,٥١٨	٧٧٩,٧٥٧,٨٥٧

استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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

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

١٥. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للتوقيت المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	
٢٥٧,٤٦٠,٠٦٤	-	٢٥٧,٤٦٠,٠٦٤	النقد وما في حكمه
١٨٧,٥٨٩,٧١٩	-	١٨٧,٥٨٩,٧١٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦٠,٩٩٠,٥١٨	٩٦٠,٩٩٠,٥١٨	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	مقدمات لشراء رسوم تداول
١,٤٠٦,٠٤٦,٠٥١	٩٦٠,٩٩٠,٥١٨	٤٤٥,٠٥٥,٥٣٣	إجمالي الموجودات
٧٥٩,١٣٠	-	٧٥٩,١٣٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات الأخرى
٧٥٩,١٣٠	-	٧٥٩,١٣٠	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)			
الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	
٥٦,٠٩٢,١٥٩	-	٥٦,٠٩٢,١٥٩	النقد وما في حكمه
٤٠١,٠٣٢,٢٦٤	-	٤٠١,٠٣٢,٢٦٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٠,١٤٢,٥٠٠	-	١١٠,١٤٢,٥٠٠	إيداعات سوق النقد المقاسة بالتكلفة المطفأة
٧٧٩,٧٥٧,٨٥٧	٧٧٩,٧٥٧,٨٥٧	-	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١,٣٤٧,٠٢٤,٧٨٠	٧٧٩,٧٥٧,٨٥٧	٥٦٧,٢٦٦,٩٢٣	إجمالي الموجودات
٦٨٤,٢٨٥	-	٦٨٤,٢٨٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٨٤,٢٨٥	-	٦٨٤,٢٨٥	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. تأثير كوفيد-١٩ على البيانات المالية

إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) لا يزال في تطور وازدياد. لذلك، من الصعب التنبؤ بحجم ومدى الأثر الناتج على الصندوق والأعمال التجارية.

لا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة لاحتوائه. في ضوء عدم التأكد حالياً من التأثير الاقتصادي، ليس من الممكن إجراء تقدير موثوق للتأثير الناتج في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

١٧. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة قبل إصدار هذه البيانات المالية الأولية الموجزة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٨. آخر يوم تقييم

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

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٩ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م.