

التقرير الأولي صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع الشريعة
عن الفترة 2020/1/1 إلى 2020/06/30

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 كالمراجبات، 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 تكون 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 والصكوك

اسم وعنوان مدير الصندوق

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

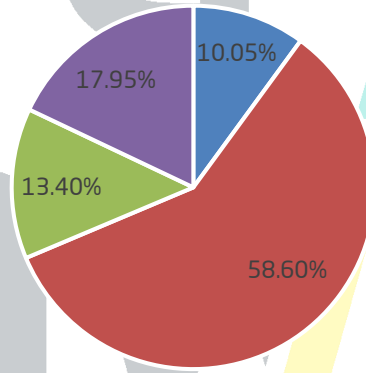
ص.ب. 1467، الرياض 11431 - شارع العليا العام، المملكة العربية السعودية، تلفون: 4163133
الموقع الإلكتروني

www.alawwalinvest.com

اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن لايوجد

أنشطة الاستثمار خلال الفترة

توزيع الأصول حسب النوع كما بتاريخ 30/06/2020



■ صكوك ■ صناديق المرابحة ■ مراجبات لأجل ■ نقد وما يعادله

Alawal
للإستثمار INVEST

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك

أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

كان أداء الصندوق مقارياً لأداء المؤشر الإرشادي خلال النصف الأول من العام 2020 م حيث كان أداء الصندوق 1.75% مقارنة بـ 1.49% للمؤشر (معدل سنوي). وقد شهد النصف الأول من العام 2020 العديد من الأحداث الدراماتيكية على مستوى العالم أضرت بجميع الاقتصاديات وأدت لتراجع أسعار الفائدة، وكان العامل الرئيس خلال هذا النصف هو الإحترازاات والتدابير التي إتخذتها المملكة لمواجهة جائحة كورونا كوفيد 19 والتي كانت جد مهمة لمواجهة الفيروس ولضمان المستقبل الإقتصادي للمملكة وأدت هذه الإحترازاات لتراجع العديد من القطاعات ولكون أنه تم تطبيق إحترازاات بمختلف المستويات في العديد من الدول حدث تراجع في العديد من الأسواق وهبوط بأسعار الفائدة والسلع ومن بينها النفط مما أثر سلباً على الإقتصاد. ورغم تخفيف الإحترازاات والعودة للحياة الطبيعية بحذر، إلا أن تداعيات الجائحة لازالت تضع الإقتصاد تحت ضغط لعدم الوضوح الكلي لأثارها

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

للإستثمار INVEST

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 ٢٠٢٠



شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

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 ٢٠٢٠، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، 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 الفحص لهذه 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. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير 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 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: ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١ هـ
(١٣ أغسطس ٢٠٢٠)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
١٣٧,٣٣٤,٤٣٤	١١,٤١٠,٧١٢	٤	نقدية وشبه نقدية
١٧٢,٥٧١,٥٢٣	١١٤,١٣٤,٣١٠	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٦,٠٢٣,٠٠٠	٥٨١,٦٢٣,٣٨٥	٦	إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٣٣,٢٣٧,٧٤٤	١٥٤,٩٧٤,٨٧٧	٧	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
<u>١,٢٣٩,١٦٦,٧٠١</u>	<u>٨٦٢,١٤٣,٢٨٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٩,٣٨٧	٤٦,٧١٢		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٦٩,٣٨٧</u>	<u>٤٦,٧١٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٣٩,٠٩٧,٣١٤	٨٦٢,٠٩٦,٥٧٢		صافي الموجودات العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١,٢٣٩,١٦٦,٧٠١</u>	<u>٨٦٢,١٤٣,٢٨٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة
٩٨,٣٧٣,٢٨١	٦٧,٨٥٠,٣٥٠		
<u>٩٨,٣٧٣,٢٨١</u>	<u>٦٧,٨٥٠,٣٥٠</u>		
١٢,٥٩٥٩	١٢,٧٠٥٩		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة
<u>١٢,٥٩٥٩</u>	<u>١٢,٧٠٥٩</u>		

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٨٢,٢٩٠	٢,٤٩٨,١٥١	٨	دخل عمولة خاصة
١٣,٧٤٥,٤٨٥	١٢,١٢٨,١٤٠		
<u>١٥,٦٢٧,٧٧٥</u>	<u>١٤,٦٢٦,٢٩١</u>		
			المصاريف
(٢,٢٨١,٩١٠)	(٣,٠٢٩,٧١٠)	١١	أتعاب إدارة
(٢٣٧,٧٩٣)	(٩٣٧,٤٥٠)	١١-١٠	مصاريف أخرى
<u>(٢,٥١٩,٧٠٣)</u>	<u>(٣,٩٦٧,١٦٠)</u>		
١٣,١٠٨,٠٧٢	١٠,٦٥٩,١٣١		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>١٣,١٠٨,٠٧٢</u>	<u>١٠,٦٥٩,١٣١</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣,١٠٨,٠٧٢	١٠,٦٥٩,١٣١	ربح الفترة
		التعديلات لتسوية ربح الفترة إلى صافي التدفقات النقدية:
(١,٤٧٨,١٤٨)	٩٤٠,٣٠٦	أرباح غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٦٢٩,٩٢٤	١١,٥٩٩,٤٣٧	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٩٤,٤٨٣,٨٠٥)	٥٧,٤٩٦,٩٠٦	نقص (زيادة) في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٥٥,٩٠٦,١٩٥)	-	زيادة في مبالغ مستحقة من وسيط
(٤٦,٦٥٧,٣٢٩)	١١٤,٣٩٩,٦١٥	نقص (زيادة) في ايداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٥٧,٦٥٩,٩٧٢	٧٨,٢٦٢,٨٦٧	زيادة في استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٤٠٩,٧١٢)	(٢٢,٦٧٥)	زيادة في مصاريف مستحقة الدفع
(٢٨,١٦٧,١٤٥)	٢٦١,٧٣٦,١٥٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٥٧,٩٢٧,٣٤٠	٢٧١,٧٧٦,٥٩١	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٢٣,٥٣٦,٨٩٠)	(٦٥٩,٤٣٦,٤٦٣)	سداد الوحدات المستردة
٢٣٤,٣٩٠,٤٥٠	(٣٨٧,٦٥٩,٨٧٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٢٠٦,٢٢٣,٣٠٥	(١٢٥,٩٢٣,٧٢٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٩,١٥٥,٤٧٤	١٣٧,٣٣٤,٤٣٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٤٥,٣٧٨,٧٧٩	١١,٤١٠,٧١٢	النقدية وشبه النقدية (حسابات مكشوفة) في نهاية الفترة

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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨٨,٢٨٣,٨٧٢	١,٢٣٩,٠٩٧,٣١٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٣,١٠٨,٠٧٢	١٠,٦٥٩,١٣١	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣,١٠٨,٠٧٢	١٠,٦٥٩,١٣١	
٤٥٧,٩٢٧,٣٤٠	٢٧١,٧٧٦,٥٩١	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢٢٣,٥٣٦,٨٩٠)	(٦٥٩,٤٣٦,٤٦٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
١,١٣٥,٧٨٢,٣٩٤	٨٦٢,٠٩٦,٥٧٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الوحدات	الوحدات	
٧٢,٣٩٣,٥٧٥	٩٨,٣٧٣,٢٨١	الوحدات في بداية الفترة
٣٦,٩٨١,٤٤٧	٢١,٥٠٦,٤٤٤	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٨,١٢٤,٢٦٥)	(٥٢,٠٢٩,٣٧٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
١٨,٨٥٧,١٨٢	(٣٠,٥٢٢,٩٣١)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٩١,٢٥٠,٧٥٧	٦٧,٨٥٠,٣٥٠	الوحدات في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١- عام

إن صندوق اليسر للمرابحة والصكوك ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة أنشئ في المملكة العربية السعودية بموجب اتفاق 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
٧ نوفمبر ٢٠١٩	آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة
٧ نوفمبر ٢٠١٩	آخر تاريخ لمذكرة المعلومات المطبقة
متوافق مع أحكام الشريعة	الفئة
تنمية رأس المال المستثمر والمحافظة عليه	الغرض
ودائع مرابحة	قنوات الاستثمار المسموح بها
صكوك	
منتجات استثمارية	
صناديق مرابحة	

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ وإداري ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب أمين الحفظ وخدمات الإداري من قبل الصندوق. إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة مع المؤسسات الأخرى عن تقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، التي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. كما تم تعديل اللوائح بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) ("اللوائح المعدلة"). يعتقد مدير الصندوق أن اللوائح المعدلة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦).

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ يونيو ٢٠١٩.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويعتقد مجلس إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إذا ينطبق ذلك.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٤١٠,٧١٢	١٣٧,٣٣٤,٤٣٤
-	-
١١,٤١٠,٧١٢	١٣٧,٣٣٤,٤٣٤

أرصدة لدى البنك - حساب جاري
إيداعات قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل

الإجمالي

يتم إيداع الأرصدة لدى بنوك سعودية محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. إن الأطراف الأخرى التي قام الصندوق بإيداعات لديها لها تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية صادر عن وكالات التصنيف.

٥- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصًا بمكونات الاستثمارات كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح غير المحققة	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح غير المحققة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١٢,١٨٢,٥٨٣	١١٤,١٣٤,٣١٠	١,٩٥١,٧٢٧	١٦٩,٦٧٩,٤٩٠	١٧٢,٥٧١,٥٢٣	٢,٨٩٢,٠٣٣

الصندوق الاستثماري
صندوق فالكوم للمرابحة
بالريال السعودي

تتم كافة الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

٦- إيداعات المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٥,٤٢٨,٨٥٠	٢٦٥,٣٠٢,٨٦٧
١٨٥,٣٢٣,٤٢٤	١٩٩,٨٨٤,٩٥٨
١٥٠,٨٦٩,٤٤٤	١٦١,٤٨٥,٠٠٠
٨٠,٠٠١,٦٦٧	٤٩,٢١١,٦٦٤
-	٢٠,١٣٨,٥١١
٥٨١,٦٢٣,٣٨٥	٦٩٦,٠٢٣,٠٠٠

بنك الخليج الدولي
بنك الجزيرة
بنك الكويت الوطني
البنك الأول
البنك السعودي الفرنسي

إن الأطراف الأخرى التي قام الصندوق بإيداعات لديها لها تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية صادر عن وكالات التصنيف. يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على إيداعات أسواق المال كما في نهاية الفترة ١,٣٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٥٪ سنوياً).

تخضع إيداعات أسواق المال المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم الانخفاض في القيمة على أساس نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة أن مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر غير جوهرية.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٧- الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١١٨,٣٥٢,٢١٣	٦٨,١٨٣,٤٤٨	صكوك سي بي بي انترناشنل
٣٣,٤٣٣,٢٣٣	٣٣,٤٧٢,٩٠١	صكوك شركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
٣,١٨٩,٤٣١	٣,٣٧٥,٧٠٤	صكوك شركة ارامكو توتال العربية للخدمات
-	٨٠,٠٦٠,٥٧١	بنك الرياض - صكوك
-	٢٨,٠٩٣,٩٥٣	البنك السعودي البريطاني (ساب) - صكوك
-	٢٠,٠٥١,١٦٧	اسمنت نجران - صكوك
١٥٤,٩٧٤,٨٧٧	٢٣٣,٢٣٧,٧٤٤	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة ٤,٧٤٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٤,١٧٪ سنوياً)

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة على أساس نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة أن مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر غير جوهريّة.

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

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣,٤٣٨,٤٥٧	٤٠٤,١٤٢	أرباح محققة
(٩٤٠,٣٠٦)	١,٤٧٨,١٤٨	أرباح غير محققة
٢,٤٩٨,١٥١	١,٨٨٢,٢٩٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

إن تقييم أهمية مدخلات معينة يتطلب إبداء الأحكام ومراعاة العوامل المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات.

يبين الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لها بتاريخ إعداد القوائم المالية بناءً على التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١١٤,١٣٤,٣١٠	-	-	١١٤,١٣٤,٣١٠
١١٤,١٣٤,٣١٠	-	-	١١٤,١٣٤,٣١٠

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٧٢,٥٧١,٥٢٣	-	-	١٧٢,٥٧١,٥٢٣
١٧٢,٥٧١,٥٢٣	-	-	١٧٢,٥٧١,٥٢٣

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة 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 التغيرات. وخلال الفترة لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المقتنا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

فيما يلي بيان القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٥٤,٩٧٤,٨٧٧	٢٣٣,٢٣٧,٧٤٤	
١٥٤,٩٧٤,٨٧٧	٢٣٣,٢٣٧,٧٤٤	

يتم تقدير قيمة الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام التدفقات النقدية التعاقدية المخصومة بعائد السوق كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، والذي يمثل عائد الصكوك السائد في السوق زانداً الأسعار السائدة بين البنوك السعودية (سايبور). تشمل المدخلات الخاصة بطرق التدفقات النقدية المخصومة على عائد السوق والتدفقات النقدية التعاقدية وهامش الاستحداث الرئيسية.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقدية وشبه النقدية وإيداعات المرابحة تمثل موجودات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للأطراف الأخرى.

بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة، بما في ذلك الحسابات المكشوفة والمصاريف مستحقة الدفع.

١٠- المصاريف الأخرى

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٥١,٩٣٩	علاوة صكوك مطفاً
١١٩,٦٥٤	١٥٧,٦٩٠	ضريبة قيمة مضافة
٨٨,٨٦٢	٩٧,٣٧٠	أتعاب حفظ
١٧,٣٥٦	١٩,٩٤٥	أتعاب مراجعة
٣,٧٢٠	٣,٧٤٠	رسوم إشراف هيئة السوق المالية
٣,٢٥٠	-	أتعاب وساطة
٢,٤٨٠	٢,٤٩٣	رسوم تداول
٢,٤٧١	٤,٢٧٣	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
<u>٢٣٧,٧٩٣</u>	<u>٩٣٧,٤٥٠</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. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل رسوم إشتراك قدرها ١٪ على إجمالي الاشتراكات لتغطية التكاليف الإدارية. بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٣,٠٢٩,٧١٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٢,٢٨١,٩١٠ ريال سعودي).

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

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنوياً كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة. كما يتم دفع أتعاب قدرها ٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنوياً. وقد بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٤,٢٧٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٢,٤٧١ ريال سعودي)، وبلغت الأتعاب المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٤,٢٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٥٧١ ريال سعودي).

الوحدات المملوكة من قبل الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بالأرصدة كما في نهاية الفترة الناتجة عن هذه المعاملات والمدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
ديسمبر ٣١	يونيو ٣٠		
الوحدات	الوحدات		
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)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٢- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً لتوقيت توقع استردادها أو تسويتها، على التوالي:

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
			الموجودات
١١,٤١٠,٧١٢	-	١١,٤١٠,٧١٢	نقدية وشبه نقدية
١١٤,١٣٤,٣١٠	-	١١٤,١٣٤,٣١٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨١,٦٢٣,٣٨٥	-	٥٨١,٦٢٣,٣٨٥	إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٥٤,٩٧٤,٨٧٧	١١٨,٣٥٢,٢١٣	٣٦,٦٢٢,٦٦٤	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٨٦٢,١٤٣,٢٨٤	١١٨,٣٥٢,٢١٣	٧٤٣,٧٩١,٠٧١	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٦٧١٢	-	٤٦,٧١٢	مصاريف مستحقة الدفع
٤٦,٧١٢	-	٤٦,٧١٢	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			الموجودات
١٣٧,٣٣٤,٤٣٤	-	١٣٧,٣٣٤,٤٣٤	نقدية وشبه نقدية
١٧٢,٥٧١,٥٢٣	-	١٧٢,٥٧١,٥٢٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٦,٠٢٣,٠٠٠	-	٦٩٦,٠٢٣,٠٠٠	إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٣٣,٢٣٧,٧٤٤	٩٩,٦٥٣,١٠٥	١٣٣,٥٨٤,٦٣٩	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١,٢٣٩,١٦٦,٧٠١	٩٩,٦٥٣,١٠٥	١,٣٣٩,٥١٣,٥٩٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٩,٣٨٧	-	٦٩,٣٨٧	مصاريف مستحقة الدفع
٦٩,٣٨٧	-	٦٩,٣٨٧	إجمالي المطلوبات

١٣- فترة التقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

١٤- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية

إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لا يزال في تطور وازدياد. ولذلك، فإنه من الصعوبة بمكان التنبؤ الآن بحجم ومدى الأثر الكامل الناتج عن ذلك على الصندوق وعلى الأعمال التجارية والاقتصادية.

ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد حالياً من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للصندوق.

١٥- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٠).