

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي



التقرير الأولي صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

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

أهداف وسياسات الاستثمار

أهداف صندوق الاستثمار

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

سياسات الاستثمار

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

ملاحظات	نسبة الاستثمار المسموح بها من 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 المراجحة لأجل
المحلية والدولية المصدرة من شركات وجهات حكومية و شبه حكومية شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	المجموع 20% كحد أقصى	أدوات الدين 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 والتي أهدافها وسياساتها الاستثمارية متقاربة مع تلك الأهداف والسياسات الخاصة بالصندوق شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية	المجموع 50% كحد أقصى	الصناديق الاستثمارية المشتركة

للاستثمار INVEST

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

اسم وعنوان مدير الصندوق

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

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

الموقع الإلكتروني

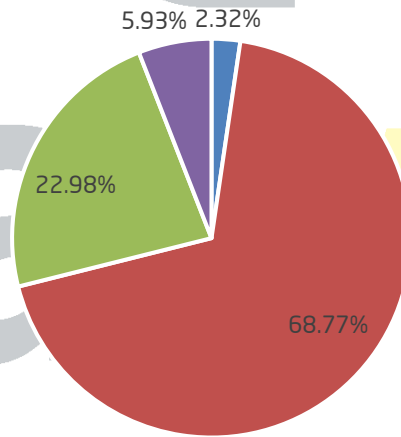
www.alawwalinvest.com

اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن

لا يوجد

أنشطة الاستثمار خلال الفترة

توزيع الأصول حسب النوع كما بتاريخ 30/06/2020



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

أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

كان أداء الصندوق متسقا مع أداء المؤشر الإرشادي خلال النصف الأول من العام 2020 م حيث كان أداء الصندوق 1.30% مقارنة بـ 1.30% للمؤشر (معدل سنويا). 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 الإحترازمات والتدابير التي إتخذتها المملكة لمواجهة جائحة كورونا كوفيد 19 والتي كانت جد مهمة لمواجهة الفيروس ولضمان المستقبل الإقتصادي للمملكة وأدت هذه الإحترازمات لتراجع العديد من القطاعات ولكون أنه تم تطبيق إحترازمات بمختلف المستويات في العديد من الدول حدث تراجع في العديد من الأسواق وهبوط بأسعار الفائدة والسلع ومن بينها النفط مما أثر سلبا على الاقتصاد. ورغم تخفيف الإحترازمات 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 البسر للمراجعة بالريال السعودي
(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

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠٠٣٨٢٨٢١
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 بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر 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 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 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 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 بن عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١ هـ
(١٣ أغسطس ٢٠٢٠)

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	ايضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٣,٢٢٥,١٩٨	٥,٤٦٦,٩٢٥	٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٧,٩٦٣,٧٣٢	٥٦,٨٠٤,٧٤٨	٥	إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٩٠,٤٧٣,٨٠٧	١٧٠,٣١٥,٦٦٧	٦	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٥,٥٢٨,٥٩٤	١٤,٦٧٢,١٧٩	٧	
<u>٢٧٧,١٩١,٣٣١</u>	<u>٢٤٧,٢٥٩,٥١٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مصاريف مستحقة الدفع
٦٤,٠٧١	٤٠,٢٤١		
<u>٦٤,٠٧١</u>	<u>٤٠,٢٤١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢٧٧,١٢٧,٢٦٠	٢٤٧,٢١٩,٢٧٨		
<u>٢٧٧,١٩١,٣٣١</u>	<u>٢٤٧,٢٥٩,٥١٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة
١٩,٤٩٨,٦٩٨	١٧,٢٨٢,٣١٢		
<u>١٤,٢١٢</u>	<u>١٤,٣٠٤٨</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٢١,٢٥٠	٧٤٩,٢٥٢	٨	الدخل صافي ربح استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٨٢٧,٥٥٦	١,٧١٤,٧٠٣		دخل عمولة خاصة
<u>٥,٢٤٨,٨٠٦</u>	<u>٢,٤٦٣,٩٥٥</u>		
(٨١٨,٧٦٣)	(٦٤٣,٠٨٧)	١١	المصاريف
(١٢٤,٣٦٣)	(١١٤,٥٠٢)	١١,١٠	أتعاب إدارة مصاريف أخرى
<u>(٩٤٣,١٢٦)</u>	<u>(٧٥٧,٥٨٩)</u>		
٤,٣٠٥,٦٨٠	١,٧٠٦,٣٦٦		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٤,٣٠٥,٦٨٠</u>	<u>١,٧٠٦,٣٦٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٣٠٥,٦٨٠	١,٧٠٦,٣٦٦	ربح الفترة
		التعديلات لتسوية ربح الفترة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢١٥,٦٣١	(٢٤٩,٠٦٩)	(أرباح) خسائر غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٢١,٣١١	١,٤٥٧,٢٩٧	
		تعديلات رأس المال العامل:
٢٥,٩٩٩,٨٥٢	١١,٤٠٨,٠٥٤	نقص في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦,٦٠٥,٢٠٢)	-	زيادة في الذمم المدينة الأخرى
٧٧,٤٨٦,٣٣٧	٢٠,١٥٨,١٤٠	نقص في إيداعات المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة
٥٢,٩٠١,٤٩٥	٨٥٦,٤١٥	نقص في الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة
(٢٢٢,٩٠٧)	(٢٣,٨٣١)	(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة الدفع
١٢٤,٠٨٠,٨٨٦	٣٣,٨٥٦,٠٧٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٩٤٩,٦١١	٢٣,٠٤٠,٠٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٣٩,٥٤٨,٢٩٧)	(٥٤,٦٥٤,٣٤٨)	سداد الوحدات المستردة
(١٣٢,٥٩٨,٦٨٦)	(٣١,٦١٤,٣٤٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٥١٧,٨٠٠)	٢,٢٤١,٧٢٧	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٨,٩٤٧,٩٥٢	٣,٢٢٥,١٩٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٠,٤٣٠,١٥٢	٥,٤٦٦,٩٢٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي (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	
٤٠٥,٩٠٤,٣١٥	٢٧٧,١٢٧,٢٦٠	حقوق الملكية في بداية الفترة
٤,٣٠٥,٦٨٠	١,٧٠٦,٣٦٦	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٣٠٥,٦٨٠	١,٧٠٦,٣٦٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٩٤٩,٦١١	٢٣,٠٤٠,٠٠٠	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٣٩,٥٤٨,٢٩٧)	(٥٤,٦٥٤,٣٤٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢٧٧,٦١١,٣٠٩	٢٤٧,٢١٩,٢٧٨	حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الوحدات	الوحدات	
٢٩,٢٢٧,٦٨٤	١٩,٤٩٨,٦٩٨	الوحدات في بداية الفترة
٤٩٨,٢١١	١,٦٢٠,٤٠٨	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٩,٩٩٨,٤٣٣)	(٣,٨٣٦,٧٩٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٩,٥٠٠,٢٢٢)	(٢,٢١٦,٣٨٦)	صافي النقص في الوحدات
١٩,٧٢٧,٤٦٢	١٧,٢٨٢,٣١٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق البيسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١. عام

إن صندوق البيسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق غير محدد المدة أنشئ في المملكة العربية السعودية بموجب اتفاق بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك البريطاني (سابقاً شركة تابعة للبنك الأول) ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات").

إن المكتب المسجل لمدير الصندوق يقع في ص. ب ١٤٦٧، الرياض ١١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

صندوق البيسر للمرابحة بالريال السعودي	
٢٦ ديسمبر ٢٠٠١	تاريخ طرح الصندوق
٧ نوفمبر ٢٠١٩	آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة
٧ نوفمبر ٢٠١٩	آخر تاريخ لمذكرة المعلومات المطبقة
متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	الفئة
زيادة رأس المال والمحافظة عليه	الهدف
ودائع المرابحة	قنوات الاستثمار المسموح بها
صكوك	
منتجات الاستثمار المركبة	
صناديق مرابحة	

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ وإداري ومسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب الحفظ والخدمات الإدارية 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") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية التي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، كما تم تعديل اللائحة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) ("اللائحة المعدلة"). يعتقد 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

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 ديسمبر 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 هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة 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 على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

٤. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٦٦,٩٢٥	٣,٢٢٥,١٩٨	أرصدة لدى البنوك
-	-	ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل
٥,٤٦٦,٩٢٥	٣,٢٢٥,١٩٨	الإجمالي

إن الأرصدة لدى البنوك مودعة لدى بنوك سعودية محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٥. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
أرباح غير محققة	القيمة السوقية	التكلفة	أرباح غير محققة	القيمة السوقية	التكلفة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٨,٦٩٥	٦٧,٩٦٣,٧٣٢	٦٧,١٥٥,٠٣٧	١,٠٥٧,٧٦٤	٥٦,٨٠٤,٧٤٨	٥٥,٧٤٦,٩٨٤	الصندوق الاستثماري
٨٠٨,٦٩٥	٦٧,٩٦٣,٧٣٢	٦٧,١٥٥,٠٣٧	١,٠٥٧,٧٦٤	٥٦,٨٠٤,٧٤٨	٥٥,٧٤٦,٩٨٤	صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي

تتم كافة الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

٦. إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٢٦٨,٦٦٧	٦٠,١٣٩,٥٠٠	بنك الخليج الدولي
-	٦٠,٠٢٤,٥٠٠	البنك الأول
٦٠,٠٢١,٥٠٠	٥٠,١٥١,٦٦٧	بنك الكويت الوطني
٥٠,٠٧٩,٤٤٤	-	بنك الجزيرة
١٥,١٠٤,١٩٦	-	البنك السعودي الفرنسي
١٩٠,٤٧٣,٨٠٧	١٧٠,٣١٥,٦٦٧	

إن الأطراف الأخرى التي قام الصندوق بإجراء إيداعات فيها تعتبر ذات تصنيف ائتماني جيد من الدرجة الاستثمارية حسبما صدر عن وكالات التصنيف الدولية. يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على إيداعات أسواق المال كما في نهاية الفترة ١,١٥ % سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٤٦٥ % سنوياً).

تخضع إيداعات المرابحة المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة بناءً على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة، أن مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر غير جوهرية.

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

٧. الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي
---------------------------------	--------------------------------

سندات الدين

١٥,٥٢٨,٥٩٤	١٤,٦٧٢,١٧٩	صكوك شركة ارامكو توتال العربية للخدمات (ساتورب)
------------	------------	---

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة بواقع ٢,٠٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٢٠٧٪ سنوياً).

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة بناءً على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة، أن المخصصات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر غير جوهريّة.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي
--------------------------------	---

٦٣٦,٨٨١	٥٠٠,١٨٣	أرباح محققة
(٢١٥,٦٣١)	٢٤٩,٠٦٩	(خسائر) أرباح غير محققة
٤٢١,٢٥٠	٧٤٩,٢٥٢	

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 تقويم أهمية المدخلات المحددة 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
٥٦,٨٠٤,٧٤٨	-	-	٥٦,٨٠٤,٧٤٨
٥٦,٨٠٤,٧٤٨	-	-	٥٦,٨٠٤,٧٤٨

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
٦٧,٩٦٣,٧٣٢	-	-	٦٧,٩٦٣,٧٣٢
٦٧,٩٦٣,٧٣٢	-	-	٦٧,٩٦٣,٧٣٢

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

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

٩. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

فيما يلي بياناً بالقيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٥,٥٢٨,٥٩٤	١٤,٦٧٢,١٧٩	
١٥,٥٢٨,٥٩٤	١٤,٦٧٢,١٧٩	

يتم تقدير عملية تقييم الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام التدفقات النقدية التعاقدية المخصومة بعائدات السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية، وهو عائد سوق الصكوك زائداً الأسعار السائدة بين البنوك السعودية (سايبور). يشتمل المدخل لطرق التدفقات النقدية المخصومة على عائد السوق والتدفقات النقدية التعاقدية وهوامش الاستحداث الرئيسية.

الأدوات المالية الأخرى مثل النقدية وشبه النقدية وإيداعات المرابحة. وتلك الأدوات هي الموجودات المالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واشتمالها على الجودة الائتمانية للأطراف الأخرى بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة، بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك والمصاريف المستحقة الدفع.

١٠. المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٤٨,٠٠٠	٤٨,١٥٢	أتعاب حفظ
٤٤,٤٥٤	٣٥,٨٩٩	ضريبة قيمة مضافة
١٧,٣٥٦	١٩,٩٤٥	أتعاب مراجعة
٥,٨٨٢	-	أتعاب الوساطة
٣,٧٢٠	٣,٧٤٠	رسوم إشراف هيئة السوق المالية
٢,٤٨٠	٢,٤٩٣	رسوم تداول
٢,٤٧١	٤,٢٧٣	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
١٢٤,٣٦٣	١١٤,٥٠٢	

١١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أتعاب 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 الصافي اليومي لموجودات الصندوق. وقد بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٢٠١٩:٢٠١٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٨١٨,٧٦٣ ريال سعودي).

ويتم تحميل المصاريف الأخرى على الصندوق التي تم دفعها من قبل مدير الصندوق نيابةً عنه.

صندوق البسر للمرابحة بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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 مبلغ قدره ٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى كل عضو مجلس إدارة مستقل من قبل الصندوق سنوياً. بلغ إجمالي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للفترة ٤,٢٧٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٢,٤٧١ ريال سعودي)، وبلغت قيمة الأتعاب المستحقة الدفع إلى أعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٤,٢٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٥٧١ ريال سعودي).

الوحدات المحتفظ بها من قبل الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ الوحدات	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة وطبيعة العلاقة
٢,٩٦٨,٨٧١	٢,٩٦٨,٨٧١	وحدات محتفظ بها	مدير الصندوق
<u>٢,٩٦٨,٨٧١</u>	<u>٢,٩٦٨,٨٧١</u>		

١٢. تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٥,٤٦٦,٩٢٥	-	٥,٤٦٦,٩٢٥	الموجودات
٥٦,٨٠٤,٧٤٨	-	٥٦,٨٠٤,٧٤٨	نقدية وشبه نقدية
١٧٠,٣١٥,٦٦٧	-	١٧٠,٣١٥,٦٦٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٦٧٢,١٧٩	-	١٤,٦٧٢,١٧٩	إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٤٧,٢٥٩,٥١٩	-	٢٤٧,٢٥٩,٥١٩	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
			إجمالي الموجودات
٤٠,٢٤١	-	٤٠,٢٤١	المطلوبات
			مصاريف مستحقة الدفع
<u>٤٠,٢٤١</u>	<u>-</u>	<u>٤٠,٢٤١</u>	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٢٢٥,١٩٨	-	٣,٢٢٥,١٩٨	الموجودات
٦٧,٩٦٣,٧٣٢	-	٦٧,٩٦٣,٧٣٢	نقدية وشبه نقدية
١٩٠,٤٧٣,٨٠٧	-	١٩٠,٤٧٣,٨٠٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٥٢٨,٥٩٤	-	١٥,٥٢٨,٥٩٤	إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٧٧,١٩١,٣٣١	-	٢٧٧,١٩١,٣٣١	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
			إجمالي الموجودات
٦٤,٠٧١	-	٦٤,٠٧١	المطلوبات
			مصاريف مستحقة الدفع
<u>٦٤,٠٧١</u>	<u>-</u>	<u>٦٤,٠٧١</u>	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

ولا يزال تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) الذي ظهر مؤخرًا في تطور وازدياد. ولذلك، من الصعوبة بمكان التنبؤ الآن بحجم ومدى تأثيره بالكامل على الأعمال التجارية والصندوق.

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

ومن الممكن أن تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي مستقبلاً 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 ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٠).