

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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢	تقرير المراجع المستقل لحاملي 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
١٠-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات المحترمين
صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق اليسر للمرابحة والصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد 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 نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٠ محرم ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١م

الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
٢٣٧,٤٧٢,٤٥٦	١٦٦,٨٤٦,١٠٦	٦ النقدية وشبه النقدية
١٥٢,٢١٣,٤٥٢	١٩٥,١٨٨,٢٨١	٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢٣,٢٨٤,٤٣٣	٨ ايداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٦١١,٨٦٨,١٣٢	٣٣٣,٧٠٧,٧٠٥	٩ استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠ مقدما لشراء الاستثمارات
١,١١١,٥٥٤,٠٤٠	٨١٩,٠٢٦,٥٢٥	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٢٢,٢٢٦	٤٩,٥٧١	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٢,٢٢٦	٤٩,٥٧١	إجمالي المطلوبات
١,١١١,٥٣١,٨١٤	٨١٨,٩٧٦,٩٥٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٨٦,٢٦٨,٩٠٤	٦٣,٩٩٤,٨٩١	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٢,٨٨	١٢,٨٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزء 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
دخل الاستثمارات		
٢,٤٩٨,١٥١	١,٠٢٥,١٦٥	١١ صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,١٢٨,١٤٠	١٠,٤٠٤,٥٠٤	دخل عمولات خاصة
١٤,٦٢٦,٢٩١	١١,٤٢٩,٦٦٩	
المصروفات		
(٣,٠٢٩,٧١٠)	(٢,٤٨٥,٦١٦)	١٣ أتعاب إدارة الصندوق
(٩٣٧,٤٥٠)	(٢,١٧٨,٤٦٦)	١٢ مصروفات أخرى
(٣,٩٦٧,١٦٠)	(٤,٦٦٤,٠٨٢)	
صافي الدخل للفترة		
١٠,٦٥٩,١٣١	٦,٧٦٥,٥٨٧	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	
١٠,٦٥٩,١٣١	٦,٧٦٥,٥٨٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزء 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١,٢٣٩,٠٩٧,٣١٤	٨١٨,٩٧٦,٩٥٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١٠,٦٥٩,١٣١	٦,٧٦٥,٥٨٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٧١,٧٧٦,٥٩١ (٦٥٩,٤٣٦,٤٦٣) (٣٨٧,٦٥٩,٨٧٢)	٥٢٠,٨٩١,٣٢٥ (٢٣٥,١٠٢,٠٥٢) ٢٨٥,٧٨٩,٢٧٣	الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات: الوحدات المصدرة الوحدات المستردة صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٨٦٢,٠٩٦,٥٧٣	١,١١١,٥٣١,٨١٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في فيما يلي ملخصاً ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م وحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م وحدات	
٩٨,٣٧٣,٢٨١	٦٣,٩٩٤,٨٩١	الوحدات في بداية الفترة/السنة
٢١,٥٠٦,٤٤٤ (٥٢,٠٢٩,٣٧٥)	٤٠,٥٥٣,٦٢٨ (١٨,٢٧٩,٦١٥)	الوحدات المصدرة الوحدات المستردة
(٣٠,٥٢٢,٩٣١) ٦٧,٨٥٠,٣٥٠	٢٢,٢٧٤,٠١٣ ٨٦,٢٦٨,٩٠٤	صافي التغيرات من معاملات الوحدات صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزء 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 ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل للفترة	٦,٧٦٥,٥٨٧	١٠,٦٥٩,١٣١
التعديلات على:		
(الربح) / الخسارة غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	(٣٦٣,٥٩٧)	٩٤٠,٣٠٦
	٦,٤٠١,٩٩٠	١١,٥٩٩,٤٣٧
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	٤٣,٣٣٨,٤٢٦	٥٧,٤٩٦,٩٠٦
نقص في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	(٢٧٨,١٦٠,٤٢٧)	٧٨,٢٦٢,٨٦٧
(الزيادة) / النقص في استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	١٢٣,٢٨٤,٤٣٣	١١٤,٣٩٩,٦١٥
نقص في إيداعات المربحة المدرجة بالتكلفة المطفأة	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
زيادة مقدما لشراء الاستثمارات	(٢٧,٣٤٥)	(٢٤,٦٧٥)
نقص في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	(٢١٥,١٦٢,٩٢٣)	(٢٦١,٧٣٦,١٥٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	٥٢٠,٨٩١,٣٢٥	٢٧١,٧٧٦,٥٩١
المتحصلات من إصدار الوحدات	(٢٣٥,١٠٢,٠٥٢)	(٦٥٩,٤٣٦,٤٦٣)
استردادات الوحدات	٢٨٥,٧٨٩,٢٧٣	(٣٨٧,٦٥٩,٨٧٢)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		
صافي التغيرات في النقدية وشبه النقدية	٧٠,٦٢٦,٣٥٠	(١٢٥,٩٢٣,٧٢٢)
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	١٦٦,٨٤٦,١٠٦	١٣٧,٣٣٤,٤٣٤
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	٢٣٧,٤٧٢,٤٥٦	١١,٤١٠,٧١٢

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزء 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 (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق مفتوح العضوية أنشئ في المملكة العربية السعودية بموجب اتفاقية بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك البريطاني (سابقاً شركة تابعة للبنك الأول) ("البنك") والمستثمرون في الصندوق ("مالكي الوحدات").
المكتب المسجل لمدير الصندوق هو ص. ١٤٦٧ الرياض ١١٤٣١ المملكة العربية السعودية.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي	
١ يوليو ٢٠٠٣	تاريخ طرح الصندوق
١٢ أبريل ٢٠٢١	آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة
١٢ أبريل ٢٠٢١	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 مسجل للصندوق. يتم دفع أتعاب الحفظ والخدمات الإدارية من قبل الصندوق. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق.

كما يمكن لمدير الصندوق إبرام إتفاقيات مع مؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") التي توضح المتطلبات التفصيلية لجميع صناديق الاستثمار العاملة داخل المملكة العربية السعودية والمنشورة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة العامة لسوق المال") في ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦). كما تم تعديل اللوائح كذلك في ١٢ ٠٧ (رجب) ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢١) ("اللوائح المعدلة"). يرى مدير الصندوق أن اللائحة المعدلة كانت سارية المفعول منذ ١٩ ٠٩ (رمضان) ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

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.

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 ٢٠٢٠ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢.٣ أساس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق يعرض قائمة المركز المالي الأولي الموجزة بحسب السيولة.

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 بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

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 الموجزة يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولي.

٣,٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة 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. وعلاوة 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 ٢٠٢٠م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١م، 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 كبير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

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

صندوق البسر للمرابحة والصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥٧,٣٣٥,٨٧٣	٩,٨١٠,١٣٩	نقدية في حساب استثماري
١٨٠,١٣٦,٥٨٣	١٥٧,٠٣٥,٩٦٧	وديعة مرابحة تستحق أقل من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحواذ
٢٣٧,٤٧٢,٤٥٦	١٦٦,٨٤٦,١٠٦	

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

كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي، تشتمل الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة على ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة السوقية	ارباح غير محققة	التكلفة	القيمة السوقية	ارباح غير محققة
بالريال سعودي	بالريال سعودي	بالريال سعودي	بالريال سعودي	بالريال سعودي	بالريال سعودي	بالريال سعودي	بالريال سعودي
١٥١,٦٦١,٥٧٤	١٥٢,٢١٣,٤٥٢	٥٥١,٨٧٨	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,١٨٨,٢٨١	١٨٨,٢٨١	١٩٥,١٨٨,٢٨١	١٨٨,٢٨١

الصندوق
الاستثماري

تتم كافة الاستثمارات في المملكة العربية السعودية.

٨. ايداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة

تتمثل الاستثمارات في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق، وملخصها كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	بنك الجزيرة
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧٨,١٦٩,٤٣٣	-	بنك الكويت الوطني
٤٥,١١٥,٠٠٠	-	
١٢٣,٢٨٤,٤٣٣	-	

ان الأطراف الأخرى التي قام الصندوق بإجراء ايداعات فيها تعتبر ذات تصنيف ائتماني جيد من الدرجة الاستثمارية حسبما صدر عن وكالات التصنيف الدولية. يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على الإيداعات في سوق المال كما في نهاية الفترة ٠,٥٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٤٥٪ سنوياً) مُدرجة في الإيضاح ٦.

تخضع ايداعات المرابحة لودائع المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة بناءً على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وقد تبين للإدارة، أن مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الإيداعات في سوق المال ليس جوهرياً.

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بالريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بالريال سعودي	سندات الدين
٤,٠٤٧,٥٠٠	٤,٠٢٩,٥٠٠	صكوك البنك السعودي الفرنسي ١
٤,٠٣٧,٢٣٦	-	صكوك بنك الرياض
٥٠,٦٦٦,٤٧٤	٥٠,٦٦٧,٨٤٧	البنك السعودي البريطاني
٣٠,١٥٧,٠٢٢	-	بنك البلاد
٩٩,١٧٤,٩٧٨	-	البنك الأهلي التجاري
٢,٧٦٤,٣٧٥	٣,٠٠٠,٦٦٩	صكوك شركة توتال أرامكو السعودية
٣٠,٨١٤,٠٤٨	٢٦,١٨٠,٨٥١	والبتروكيماويات (ساتورب)
١٠٣,٤٤٧,٨٢٠	٨٢,٦٥٥,٠٨٧	صكوك البنك العربي الوطني
٢٢١,٦٨٤,٧١٧	١٦٧,١٧٣,٧٥١	صكوك عمان السيادية
٥٤٦,٧٩٤,١٧٠	٣٣٣,٧٠٧,٠٠٥	صكوك مصرف البحرين المركزي الدولية
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	عمليات الاكتتاب
٧٣,٩٦٢	-	صكوك مصرف الإنماء
٦١١,٨٦٨,١٣٢	٣٣٣,٧٠٧,٠٠٥	إيراد عمولات خاصة مستحقة القبض

٩. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

بلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية الفترة ٣,٦٠٪ سنوياً. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٣٠٪ سنوياً)

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة بناء على طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وقد قامت الإدارة بتقييم أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة غير جوهري.

١٠. مقدماً لشراء الاستثمارات

يمثل هذا سداد مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي قام به الصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ للاكتتاب في وحدات في صندوق الراجحي للمضاربة للسلع - ريال سعودي.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بالريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) بالريال سعودي	مكاسب محققة
٦٦١,٥٦٨	٣,٤٣٨,٤٥٧	الربح / (الخسارة) غير المحققة
٣٦٣,٥٩٧	(٩٤٠,٣٠٦)	
١,٠٢٥,١٦٥	٢,٤٩٨,١٥١	

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م بالريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بالريال سعودي	
٦٥١,٩٣٩	١,٦٩٨,٨١٩	إطفاء قسط الصكوك
٩٧,٣٧٠	٧٣,٥٤٧	أتعاب حفظ
١٩,٩٤٥	٩,٩١٧	أتعاب المراجعة
٤,٢٧٣	٤,٢٥٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
٣,٧٤٠	٣,٧١٩	رسوم إشراف هيئة سوق المال
٢,٤٩٣	٢,٤٨٠	رسوم تداول
١٥٧,٦٩٠	٣٨٥,٧٣٤	ضريبة القيمة المضافة
٩٣٧,٤٥٠	٢,١٧٨,٤٦٦	

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

رسوم الإدارة والمعاملات الأخرى

تتم إدارة الصندوق من قبل مدير الصندوق. بالنسبة لهذه الخدمة ، يدفع الصندوق رسوم إدارية محسوبة في كل يوم تقييم ، بمعدل سنوي قدره ٠,٥ ٪ من صافي أصول الصندوق اليومية. بالإضافة إلى ذلك ، يفرض مدير الصندوق رسم اشتراك بنسبة ١ ٪ على إجمالي الاشتراكات لتغطية التكاليف الإدارية. بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للفترة ٢,٤٨٥,٦١٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٣,٠٢٩,٧١٠ 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 حاليًا ٣,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بحد أقصى اجتماعين سنويًا لكل عضو يتم دفعها بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك ، يدفع الصندوق مبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي سنويًا لكل عضو مجلس إدارة مستقل. بلغ إجمالي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٤,٢٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٢٧٣ ريال سعودي) بينما بلغت الرسوم المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة في نهاية الفترة ٤,٢٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٥٧١ ريال سعودي).

الوحدات المملوكة من قبل أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
شركة الأول للاستثمار (مدير الصندوق)	وحدات مملوكة	٥,٨٩٨,٦٦٥	٣,٩٤٧,٥٤٩

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. تقدير القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المرحلية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، كما هو موضح على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة ؛
 - المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر. و
 - المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.
- يتطلب تقييم أهمية مدخلاً معيناً حكماً ، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخاصة بالأصل أو الالتزام.
- يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية التي تم قياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	١٥٢,٢١٣,٤٥٢	-	١٥٢,٢١٣,٤٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	١٩٥,١٨٨,٢٨١	-	١٩٥,١٨٨,٢٨١

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 المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

القيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة مبينة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
ريال سعودي		ريال سعودي	
٦١١,٨٦٨,١٣٢		٣٣٣,٣٠٧,٧٠٥	
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة			

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

صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية الأخرى مثل النقد والنقد المعادل وإيداعات سوق المال هي أصول مالية قصيرة الأجل 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

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات الهامة في للصندوق بناء على آجال الاستحقاق المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(غير مراجعة)

أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
٢٣٧,٤٧٢,٤٥٦	-	٢٣٧,٤٧٢,٤٥٦
١٥٢,٢١٣,٤٥٢	-	١٥٢,٢١٣,٤٥٢
-	٦١١,٨٦٨,١٣٢	٦١١,٨٦٨,١٣٢
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٩٩,٦٨٥,٩٠٨	٦١١,٨٦٨,١٣٢	١,١١١,٥٥٤,٠٤٠
إجمالي الموجودات		
٢٢,٢٢٦	-	٢٢,٢٢٦
٢٢,٢٢٦	-	٢٢,٢٢٦
إجمالي المطلوبات		
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(مراجعة)

أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
١٦٦,٨٤٦,١٠٦	-	١٦٦,٨٤٦,١٠٦
١٩٥,١٨٨,٢٨١	-	١٩٥,١٨٨,٢٨١
١٢٣,٢٨٤,٤٣٣	-	١٢٣,٢٨٤,٤٣٣
-	٣٣٣,٧٠٧,٧٠٥	٣٣٣,٧٠٧,٧٠٥
٤٨٥,٣١٨,٨٢٠	٣٣٣,٧٠٧,٧٠٥	٨١٩,٠٢٦,٥٢٥
إجمالي الموجودات		
٤٩,٥٧١	-	٤٩,٥٧١
٤٩,٥٧١	-	٤٩,٥٧١
إجمالي المطلوبات		
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى		

١٦. تأثير كوفيد-١٩ على البيانات المالية

لا يزال تفشي فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) يتطور ويتزايد. لذلك، من الصعب حتى الآن التنبؤ بحجم ومدى التأثير الناتج على الأعمال التجارية والصندوق.

لا يزال من غير المؤكد حجم ومدى هذه التأثيرات التي سيتم تحديدها، اعتمادًا على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم وفعالية التدابير المتخذة لاحتوائه. في ضوء حالة عدم التأكد الحالية من التأثير الاقتصادي، ليس من الممكن عمل تقدير موثوق للتأثير الناتج في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

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

١٧. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٨. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م).

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣ هـ).