

التقرير السنوي صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع الشريعة
2021

معلومات صندوق الاستثمار

(1) اسم صندوق الاستثمار

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

(2) أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته

يهدف الصندوق إلى تحقيق تنمية مضطردة لرأس المال المستثمر مع المحافظة على رأس المال المستثمر بأقصى صورة ممكنة. يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في الأدوات الاستثمارية لأسواق النقد و المال المتوافقة مع الضوابط الشرعية كالمربحات 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 و 0% كحد أدنى | صفقات المرابحة لأجل |
| المحلية والدولية المصدرة من شركات وجهات حكومية و شبه حكومية شريطة أن تكون متوافقة مع الضوابط الشرعية | المجموع 20% كحد أقصى و 0% كحد أدنى | 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 و 0% كحد أدنى | 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 و 0% كحد أدنى | الصناديق الاستثمارية المشتركة |

سياسة توزيع الدخل والأرباح

أي أرباح أو دخل يستلمه الصندوق يتم إعادة استثماره ولا يتم توزيعه.

(3) تقارير الصندوق

نفيدكم بأن جميع تقارير الصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل

(4) المؤشر الاسترشادي

يستخدم الصندوق مؤشر أسعار الفائدة على الودائع بالريال السعودي لمدة شهر بين البنوك السعودية.

للاستثمار INVEST

(1) تفاصيل أداء الصندوق

| نسبة المصروفات | قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة خلال السنة | عدد الوحدات المصدرة نهاية السنة | أدنى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة | أعلى قيمة لصافي أصول الصندوق لكل وحدة خلال السنة | صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية السنة | صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية السنة | السنة المالية |
|----------------|--|---------------------------------|--|--|--|---------------------------------------|---------------|
| 0.66% | لا يوجد | 11,840,289 | 14.3434 | 14.3713 | 14.3713 | 170,159,835 | 2021 |
| 0.62% | لا يوجد | 16,023,905 | 14.2136 | 14.3435 | 14.3435 | 229,839,082 | 2020 |
| 0.58% | لا يوجد | 19,498,698 | 13.8885 | 14.2126 | 14.2126 | 277,127,260 | 2019 |

(2) سجل أداء الصندوق

| العائد السنوي | | | | | | | | | | العائد منذ التأسيس | العائد لخمسة سنوات | العائد لثلاث سنوات | العائد لسنة واحدة | اسم الصندوق |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | | | | | |
| 0.64% | 0.82% | 0.97% | 0.92% | 2.37% | 1.67% | 2.09% | 2.33% | 0.93% | 0.19% | 43.71% | 7.41% | 3.48% | 0.19% | صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي |

| المصروفات لعام 2020 بالريال السعودي | المصروف |
|-------------------------------------|----------------------------------|
| 916,677 | اتعاب ادارة |
| 20,000 | اتعاب مراجعة |
| 7,500 | رسوم اشراف هيئة السوق المالية |
| 7,381 | اتعاب أعضاء مجلس الادارة |
| 5,000 | رسوم تداول |
| 96,480 | رسوم الحفظ |
| 155,723 | ضريبة القيمة المضافة |
| 1,208,761 | اجمالي المصروفات المدفوعة |

(3) الأحداث الجوهرية المؤثرة على أداء الصندوق

لا يوجد

(4) ممارسات التصويت

لا يوجد

5) تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

يشرف على إدارة الصندوق مجلس إدارة مؤلف من أربعة أعضاء هم:

1. **خالد بن ناصر بن عبد الرحمن المعمر** - عضو غير مستقل غير تنفيذي (رئيس مجلس إدارة الصناديق)

المؤهلات

▪ بكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.(1994م)

2. **علي بن عمر بن علي القديحي** - عضو غير مستقل

المؤهلات

▪ بكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن. (2006 م)

3. **عبد الحميد بن عبد المحسن بن صالح الصالح** - عضو مستقل

المؤهلات

▪ بكالوريوس في علم الاجتماع من جامعة الملك عبد العزيز.

4. **ابراهيم بن عبد المحسن بن عبدالمحسن السويلم** - عضو مستقل

المؤهلات

▪ بكالوريوس في الهندسة الصناعية من جامعة الملك سعود . (1994 م)

وتشمل مسؤوليات أعضاء مجلس إدارة الصندوق، على سبيل المثال لا الحصر، الآتي:

1. الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
2. اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
3. الإشراف والمصادقة على أي تضارب مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.
4. الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسئول المطابقة والالتزام (لجنة المطابقة والالتزام) لدى مدير الصندوق ومسئول التبليغ عن غسل الأموال وتمويل الإرهاب لديه، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع اللوائح والأنظمة المتبعة.
5. الموافقة على جميع التغييرات الأساسية والغير أساسية، وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة أو إشعارهم بتلك التغييرات.
6. التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارة الصندوق والتأكد من توافق ما سبق مع أحكام لائحة صناديق الاستثمار.
7. التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
8. الاطلاع على تقرير تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.
9. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
10. العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص ولمصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه.
11. يتم تدوين محاضر الاجتماعات التي تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التي اتخذها المجلس.
12. الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات.

المكافئات التي يدفعها الصندوق للأعضاء المستقلين

سوف يحصل كل عضو مستقل في مجلس إدارة الصندوق على مكافأة يتحملها الصندوق يبلغ مجموع المكافئات التي يتحملها الصندوق بحد أقصى مبلغ 10,000 ريال سعودي لكل الأعضاء المستقلين يدفعها الصندوق بشكل سنوي، تحتسب بشكل يومي وتخصم بنهاية كل سنة ميلادية ويتقاضى كل عضو مستقل مبلغ 3,000 ريال سعودي عن كل إجتماع بواقع إجتماعين خلال السنة تشترك في دفعها جميع الصناديق التي يشرف عليها المجلس بالإضافة لمبلغ 2,000 ريال سعودي لكل عضو مستقل خلال السنة الميلادية.

تعارض المصالح

يقر مدير الصندوق بعدم وجود أي تضارب في مصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق، وفي حال نشأ أي تضارب سيعمل مدير الصندوق على حله بما تقتضيه مصلحة الصندوق بالمقام الأول بالحد الذي يقدر عليه مدير الصندوق حسب نوع وظروف التضارب.

كما يشرف مجلس إدارة الصندوق على جميع صناديق الأول للاستثمار (أدناه قائمة تضم أسماء الصناديق التي يشرف عليها مجلس إدارة الصندوق):

- (1) صندوق اليسر للأسهم السعودية.
- (2) صندوق الأسهم السعودية.
- (3) صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية.
- (4) صندوق الأسهم الخليجية.
- (5) صندوق أسواق النقد بالريال السعودي.
- (6) صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي.
- (7) صندوق اليسر للمرابحة و الصكوك.

إجتماعات مجلس إدارة الصندوق

تم عقد إجتماعين خلال العام 2021 تم خلالهما مناقشة العديد من المحاور المتعلقة بالصندوق، أدناه نقاط العمل التي تمت مناقشتها خلال الإجتماعين:

الإجتماع الأول، الذي عقد بتاريخ 2021/07/01م

- 1- توقيع جميع الأعضاء على محضر وقرارات الاجتماع السابق.
- 2-مراجعة نقاط العمل التي طلبت في الاجتماع السابق.
- 3 -المراجعة السنوية لمدى كفاية عدد أعضاء مجلس إدارة الصناديق الحاليين.
- 4-مراجعة أداء الصناديق.
- 5-مراجعة توزيع أصول الصناديق وملخص الإستراتيجيات التي سيتبناها مدير الصندوق لتوزيع الأصول.
- 6 -مراجعة الموافقات التي حصلت عليها الصناديق خلال الفترة السابقة من آخر اجتماع.
- 7-مناقشة الموافقات المطلوبة من المجلس.
- 8-مناقشة المتطلبات الجديدة بحسب لائحة صناديق الاستثمار المحدثة.
- 9-المادة الخاصة بإدارة الالتزام و التي تشمل:

- مدى إلتزام مدير الصندوق بتطبيق ما جاء في لائحة صناديق الاستثمار.
- تضارب المصالح للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.
- تجاوزات استثمارات الصناديق للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.

كما وكانت أبرز القرارات والموافقات التي تم الحصول عليها كالتالي:

- 1- الموافقة على القوائم المالية للعام 2020 م والتي تم الحصول عليها من المجلس خلال الربع الأول من العام 2021
- 2- تغييرات وتحديثات في شروط وأحكام ومستندات الصناديق

الإجتماع الثاني، الذي عقد بتاريخ 2021/12/16م

- 1- توقيع جميع الأعضاء على محضر وقرارات الاجتماع السابق.
 - 2- مراجعة نقاط العمل التي طلبت في الاجتماع السابق.
 - 3- المراجعة السنوية لمدى كفاية عدد أعضاء مجلس إدارة الصناديق الحاليين.
 - 4- مراجعة أداء الصناديق.
 - 5- مراجعة توزيع أصول الصناديق وملخص الإستراتيجيات التي سيتبناها مدير الصندوق لتوزيع الأصول.
 - 6- مراجعة الموافقات المطلوبة من المجلس.
 - 7- مراجعة والتصديق على إستقلالية أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وعدم وجود تضارب في المصالح.
 - 8- مراجعة والمصادقة على ميثاق المجلس المحدث.
 - 9- مراجعة والمصادقة على سياسة التصويت المحدث لمدير الصندوق.
 - 10-مراجعة والمصادقة على التغييرات المطلوبة بشروط وأحكام الصناديق التي يشرف عليها المجلس.
 - 11-مناقشة تعيين أو إعادة تعيين محاسب خارجي للصندوق للعام 2022.
 - 12-مراجعة تقرير مدير الصندوق لجودة الخدمات المقدمة للصندوق.
 - 13-مراجعة إجراءات مدير الصندوق بإدارة المخاطر المتعلقة بالصناديق التي يشرف عليها المجلس.
 - 14-مراجعة الشكاوى الخاصة بالعملاء خلال الفترة المنقضية من العام 2021.
 - 15-تجديد عقود أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
 - 16-المادة الخاصة بإدارة الالتزام و التي تشمل:
 - مدى إلتزام مدير الصندوق بتطبيق ما جاء في لائحة صناديق الاستثمار.
 - تضارب المصالح للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.
 - تجاوزات استثمارات الصناديق للفترة السابقة من آخر اجتماع، إن وجد.كما وكانت أبرز القرارات والموافقات التي تم الحصول عليها كالتالي:
- 1- تغييرات وتحديثات في شروط وأحكام ومستندات الصناديق سيتم تطبيقها خلال العام 2022

Alaawal

للاستثمار INVEST

مدير الصندوق

1) اسم مدير الصندوق وعنوانه

شركة الأول للاستثمار

عنوان المكتب الرئيس لمدير الصندوق

شارع العليا - بالقرب من تقاطع شارع العليا وطريق العروبة ص. ب 1467، الرياض 11431 تلفون: 4163133

هاتف مجاني: 8001242442

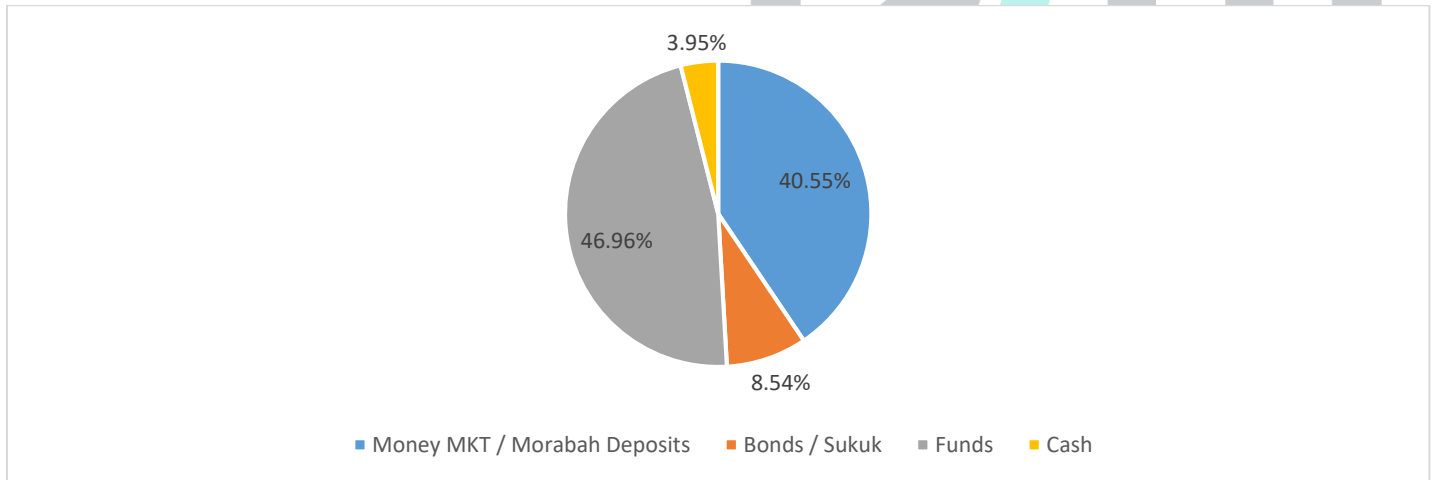
الموقع الإلكتروني: www.alawwalinvest.com

2) مدير الصندوق من الباطن/مستشار الاستثمار

لا يوجد

3) مراجعة الأنشطة الاستثمارية

أدى تدني أسعار الفائدة خلال العام 2021 لتقليص الفرص المتاحة للاستثمار للصناديق التي تستهدف المحافظة على رأس المال المستثمر، فتركزت إستثمارات الصندوق بالودائع قصيرة الأمد وفق السياسات الاستثمارية التي يتبعها الصندوق. أدناه توزيع الأصول كما بنهاية العام 2021.



4) تقرير أداء الصندوق

بلغت نسبة عوائد المؤشر الإسترشادي لصندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي الذي يتم قياسه من قبل مؤشر مؤشر مؤشر أسعار الفائدة على الودائع بالريال السعودي 0.60% في نهاية عام 2021. وخلال نفس الفترة، بلغت نسبة عوائد صندوق الأسهم السعودية 0.19%. وقد شهد العام 2021 أسعار فائدة متدنية على مدار العام مما قلص الفرص المتاحة لتحسين عوائد الصندوق حيث يهدف الصندوق للمحافظة على رأس المال المستثمر بأقصى صورة ممكنة ولكونه يصنف ضمن صناديق أسواق النقد يتمكن من الاستثمار في بعض أدوات الدين بصورة محدودة، لا تتيح تحسين العوائد بفعالية في ظل نزول سعر الفائدة.

5) تغييرات الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق

- تحديث بيانات الأداء السابق للصندوق، تحديث بيانات جدول المصاريف والرسوم، تحديث البيانات المالية لمدير الصندوق، تحديث بيانات أعضاء مجلس الإدارة لمدير الصندوق. تغيير واجب الاشعار بتاريخ 2021/03/01 م
- تعيين شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون كمحاسب قانوني للصندوق. تغيير مهم بتاريخ 2021/03/01 م
- تحديث الرسوم المالية التي تدفع لمدقق الحسابات المستقل. تغيير مهم بتاريخ 2021/03/01 م
- تغيير في عضوية مجلس إدارة صندوق، بعد استقالة الاستاذ هاني العبادي بتاريخ 2021/11/01 م مع عدم تعيين بديل له ليصبح عدد أعضاء المجلس أربعة أعضاء.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

6) معلومات أخرى تهم المستثمر

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.

7) استثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى

أدناه الصناديق التي قام الصندوق بالاستثمار بها خلال العام 2021 م

| اسم الصندوق | نسبة الرسوم الإدارية |
|---|----------------------|
| صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال * | 16% |
| صندوق الانماء للسيولة بالريال السعودي ** | 20% |

* حصة مدير الصندوق 16 % من صافي الأرباح ، بشرط ألا تتجاوز أرباح مدير الصندوق في السنة 1 % من صافي الأصول.

** حصة مدير الصندوق 20 % من صافي الأرباح

8) بيان العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق

لا يوجد

9) معلومات أخرى وجب الإفصاح عنها بموجب اللوائح

لا يوجد

10) مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق

تولى إدارة الصندوق الأستاذ أشرف المزعل، رئيس وحدة الدخل الثابت والذي تولى إدارته خلال النصف الثاني من العام 2020 وحتى الآن.

11) نسبة مصروفات الصندوق

| المصروف | المصروفات لعام 2020 بالريال السعودي |
|----------------------------------|-------------------------------------|
| أتعاب إدارة | 916,677 |
| أتعاب مراجعة | 20,000 |
| رسوم اشراف هيئة السوق المالية | 7,500 |
| أتعاب أعضاء مجلس الادارة | 7,381 |
| رسوم تداول | 5,000 |
| رسوم الحفظ | 96,480 |
| ضريبة القيمة المضافة | 155,723 |
| اجمالي المصروفات المدفوعة | 1,208,761 |

| اسم الصندوق | نسبة الرسوم الإدارية | متوسط نسبة المصروفات للعام 2020 |
|---|----------------------|---------------------------------|
| صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال * | 16% | 0.31% |
| صندوق الانماء للسيولة بالريال السعودي ** | 20% | +0.06% الرسوم الادارية |

* حصة مدير الصندوق 16 % من صافي الأرباح ، بشرط ألا تتجاوز أرباح مدير الصندوق في السنة 1 % من صافي الأصول.

** حصة مدير الصندوق 20 % من صافي الأرباح

كما وقد بلغ متوسط نسبة المصروفات 0.66% خلال العام 2021.

أمين الحفظ

(1) اسم أمين الحفظ وعنوانه

شركة الرياض المالية

عنوان المكتب الرئيس هو الآتي:

شارع التخصصي - العليا، الرياض 3712-12331، المملكة العربية السعودية

تلفون: 4865858

الموقع الإلكتروني: www.riyadcapital.com

(2) واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ

- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وإتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة لتحقيق ذلك.
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة صناديق الإستثمار، سواء أدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار أو لائحة الأشخاص المرخص لهم. ويعد أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناجمة عن احتياله أو إهماله أو سوء تصرفه أو تقصيره المتعمد.
- يجب على أمين الحفظ فصل أصول الصندوق عن أصوله وأصول عملائه بما تقتضيه الأنظمة واللوائح.

مشغل الصندوق

(1) اسم مشغل الصندوق وعنوانه

شركة الأول للاستثمار

عنوان المكتب الرئيس لمدير الصندوق

شارع العليا - بالقرب من تقاطع شارع العليا وطريق العروبة ص. ب 1467، الرياض 11431 تلفون: 4163133

هاتف مجاني: 8001242442

الموقع الإلكتروني: www.alawwalinvest.com

(2) واجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق

- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن تشغيل صناديق الاستثمار.
- يقوم مشغل الصندوق بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق كيفما تقتضيه اللوائح والتشريعات التنظيمية.
- يحتفظ مشغل الصندوق في جميع الأوقات بسجل لجميع الوحدات الصادرة والملغاة للصندوق.
- يقوم مشغل الصندوق بإعداد سجل محدث بمالكي الوحدات يتم حفظه في المملكة.
- يقوم مشغل الصندوق بتنفيذ طلبات الاشتراك والاسترداد بحيث لا يتعارض مع اللوائح والتشريعات التنظيمية و شروط وأحكام الصندوق.
- يعد مشغل الصندوق مسؤولاً عن تقييم أصول الصندوق تقيماً كاملاً وعادلاً.
- يكون مشغل الصندوق مسؤولاً عن حساب سعر وحدات الصندوق.

مراجع الحسابات

(1) اسم مراجع الحسابات وعنوانه

قام "مدير الصندوق" بتعيين شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون كمحاسب قانوني

للصندوق، وعنوانه هو :

شركة PKF Albassam & Co ص. ب. 69658 الرياض 11557 السليمانية تلفون: 2065333 (11) +966

القوائم المالية

إن القوائم المالية المرفقة لهذا التقرير متوافقة مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات الخاصة به فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية، ولم يوجد ما يتطلب الإبلاغ عنه من قبل مراجع الحسابات في تقريره حسب متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية المعنية وأن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.

تم إضافة تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية الخاصة بالصندوق في الملحق (أ) من هذا التقرير

الأصول
Alawwal
للاستثمار INVEST

الأصول
الملحق (أ) تقرير مراجع الحسابات والقوائم
المالية
Alawwal
للاستثمار INVEST

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

| | |
|------|--|
| ٢ | تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل |
| ٥ | قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٥-٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى/ حاملي الوحدات
صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق")، والذي تتم إدارته من قبل شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| ١٥٥,٧٠٢,٩٠٩ | ٣١,٧٥٢,٤٥٤ | ٥ | نقدية وشبه نقدية |
| ٥٦,٠٢٨,٥٧٥ | ٧٩,٩١٢,٣٢٧ | ٦ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٨,١٥٧,١٦٩ | ١٦,٥٧٢,٧٠٠ | ٧ | استثمارات مقاسه بالتكلفة المطفأة-صكوك |
| - | ٤٢,٠٥٨,٢٥٩ | ٨ | استثمارات مقاسه بالتكلفة المطفأة-مرابحة |
| <u>٢٢٩,٨٨٨,٦٥٣</u> | <u>١٧٠,٢٩٥,٧٤٠</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٤٩,٥٧١ | ١٣٥,٩٠٥ | ١١ | مصروفات مستحقة |
| <u>٤٩,٥٧١</u> | <u>١٣٥,٩٠٥</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>٢٢٩,٨٣٩,٠٨٢</u> | <u>١٧٠,١٥٩,٨٣٥</u> | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات |
| ١٦,٠٢٣,٩٠٥ | ١١,٨٤٠,٢٨٩ | | الوحدات مصدرة (بالعدد) |
| <u>١٤,٣٤</u> | <u>١٤,٣٧</u> | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| | | | <u>الدخل</u> |
| ١,٢٤٤,٥٣٧ | ٥٣٢,٢٤٦ | ٩ | صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٦٢٣,٨٤٥ | ١,٠١٦,٣٢١ | | دخل عمولة خاصة |
| ٣,٨٦٨,٣٨٢ | ١,٥٤٨,٥٦٧ | | |
| | | | <u>المصروفات</u> |
| (١,٢٤٠,٩٥٤) | (٩١٦,٦٧٧) | ١٠ | أتعاب الإدارة |
| (٢٩٣,٣٦٢) | (٢٩٢,٠٨٤) | ١٢ | مصروفات أخرى |
| (١,٥٣٤,٣١٦) | (١,٢٠٨,٧٦١) | | |
| ٢,٣٣٤,٠٦٦ | ٣٣٩,٨٠٦ | | صافي الدخل للسنة |
| - | - | | الدخل الشامل الاخر للسنة |
| ٢,٣٣٤,٠٦٦ | ٣٣٩,٨٠٦ | | اجمالي الدخل الشامل للسنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٢٧٧,١٢٧,٢٦٠ | ٢٢٩,٨٣٩,٠٨٢ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة |
| ٢,٣٣٤,٠٦٦ | ٣٣٩,٨٠٦ | صافي الدخل للسنة |
| - | - | الدخل الشامل الاخر للسنة |
| ٢٥,٢٠٥,٠٠٠ | ٤,٣٨٣,٧٧٨ | التغير من معاملات الوحدات |
| (٧٤,٨٢٧,٢٤٤) | (٦٤,٤٠٢,٨٣١) | وحدات مصدرة خلال السنة |
| | | وحدات مستردة خلال السنة |
| ٢٢٩,٨٣٩,٠٨٢ | ١٧٠,١٥٩,٨٣٥ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة |

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

تتلخص معاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م الوحدات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الوحدات | |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| ١٩,٤٩٨,٦٩٨ | ١٦,٠٢٣,٩٠٥ | الوحدات في بداية السنة |
| ١,٧٧١,٤٩٢ | ٣٠٥,٥١٨ | وحدات مصدرة خلال السنة |
| (٥,٢٤٦,٢٨٥) | (٤,٤٨٩,١٣٤) | وحدات مستردة خلال السنة |
| (٣,٤٧٤,٧٩٣) | (٤,١٨٣,٦١٦) | صافي النقص في الوحدات |
| ١٦,٠٢٣,٩٠٥ | ١١,٨٤٠,٢٨٩ | الوحدات في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |
|------------------|------------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ٢,٣٣٤,٠٦٦ | ٣٣٩,٨٠٦ | صافي الدخل للسنة |
| ٧٧٩,٩٦٦ | (٤٦٨,٢٤٦) | التعديلات لتسوية ربح السنة الى صافي التدفقات النقدية: (الربح) / الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣,١١٤,٠٣٢ | (١٢٨,٤٤٠) | ٩ |
| | | تعديلات رأس المال العامل: |
| ١١,١٥٥,١٩١ | (٢٣,٤١٥,٥٠٦) | (الزيادة) / النقص في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٩٠,٤٧٣,٨٠٧ | ١,٥٨٤,٤٦٩ | النقص في استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة -صكوك |
| (٢,٦٢٨,٥٧٥) | (٤٢,٠٥٨,٢٥٩) | (الزيادة) في استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة -المرابحة |
| (١٤,٥٠٠) | ٨٦,٣٣٤ | الزيادة / (النقص) في المصروفات المستحقة |
| ٢٠٢,٠٩٩,٩٥٥ | (٦٣,٩٣١,٤٠٢) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| ٢٥,٢٠٥,٠٠٠ | ٤,٣٨٣,٧٧٨ | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| (٧٤,٨٢٧,٢٤٤) | (٦٤,٤٠٢,٧٣١) | الوحدات المستردة المدفوعة |
| (٤٩,٦٢٢,٢٤٤) | (٦٠,٠١٩,٩٥٣) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ١٥٢,٤٧٧,٧١١ | (١٢٣,٩٥٠,٤٥٥) | صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| ٣,٢٢٥,١٩٨ | ١٥٥,٧٠٢,٩٠٩ | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة |
| ١٥٥,٧٠٢,٩٠٩ | ٣١,٧٥٢,٤٥٤ | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة |

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح مقره في المملكة العربية السعودية انشئ بموجب اتفاقية بين شركة الأول للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك السعودي البريطاني (سابقا 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 بالريال السعودي | |
|--------------------------------------|--------------------------------|
| تاريخ طرح الصندوق | ٢٦ ديسمبر ٢٠٠١ م |
| آخر تاريخ للشروط والأحكام المطبقة | ٢ فبراير ٢٠٢١ م |
| آخر تاريخ لمذكرة المعلومات المطبقة | ٢ فبراير ٢٠٢١ م |
| الفئة | متوافق مع احكام الشريعة |
| الهدف | تنمية رأس المال والمحافظة عليه |
| قنوات الاستثمار المسموح بها | ودائع المرابحة |
| | 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 لللائحة 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

٣.١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٣.٢ أسس الإعداد

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

صندوق البسر للمراجحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣.٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيانا بالسياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة متوافقة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع إلى مخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناه لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر نقدية وشبه نقدية.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقد والنقد المعادل من النقدية وشبه النقدية كما هو موضح أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك عندما ينطبق ذلك.

الأدوات المالية

(١) التصنيف

طبقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الاثبات الأولى لها إلى فئات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية المبينة أدناه.

وعند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مقتناه لأغراض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليها أو تكبدها بشكل رئيسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب، أو
- كانت عند الاثبات الأولى لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معا ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلى لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
- كان عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة).

الموجودات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية إما كمقاسة لاحقا بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

• الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتنائها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. لا يحتفظ الصندوق بأي موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

• الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا:

- (١) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، أو
 - (٢) لم يكن الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معا، أو
 - (٣) تم تخصيص الأصل، عند الاثبات الأولى، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل جوهري عدم اتساق القياس أو الإثبات والذي قد ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.
- يدرج الصندوق في هذه الفئة أدوات حقوق الملكية المقتناه لأغراض المتاجرة التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

صندوق البسر للمراجحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) التصنيف (تتمة)

المطلوبات المالية

• **المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة انطباق تعريف الاقتناء لأغراض المتاجرة عليها. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• **المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**

تشتمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

(٢) الإثبات

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(٣) القياس الأولي

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم إثبات كافة تكاليف المعاملات الخاصة بتلك الأدوات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة لها زائدة أي تكاليف إضافية متعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ أو الإصدار.

(٤) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح المحققة أو المدفوعة عن هذه الأدوات بصورة مستقلة ضمن إيرادات أو مصروف العمولة الخاصة وإيرادات أو مصروف توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل.

(٥) التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، عندما ينطبق ذلك، أي جزءاً منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيام الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري وفق ترتيبات فورية وإذا ما قام الصندوق:

(أ) بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم يتم بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل (أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية) ولم يتم بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل ولم يتم أيضاً بتحويل السيطرة على الأصل، فإنه يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الصندوق المستمر به. وفي تلك الحالة، يقوم الصندوق أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقى عليها الصندوق. يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

صندوق البسر للمراجحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٦) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقد عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاصة الرئيسية مالم يتعثر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يستخدم الصندوق طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية 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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل القوائم المالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. يقوم الصندوق أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها، تمت مناقشتها في إيضاح (١٣).

صندوق البسر للمراجحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المحاسبة بتاريخ التداول

يتم إثبات / التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). إن العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية هي التي تتطلب تسوية الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق.

المبالغ المستحقة إلى ومن الوسطاء

إن المبالغ المستحقة إلى الوسطاء مستحقة الدفع لقاء الأوراق المالية المشتراه (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولكن لم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بالمطلوبات المالية، عدا تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بشأن عملية الإثبات والقياس.

تشتمل المبالغ المستحقة من الوسطاء على حسابات الهامش والمبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المباعة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تمثل حسابات الهامش التأمينات النقدية المحتفظ بها لدى الوسطاء كضمان لقاء العقود المستقبلية المفتوحة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الصندوق ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكاليف تمويل.

وفي الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

المصرفات المستحقة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل لقاء الخدمات المستلمة، سواء قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عدد:

- استحقاق مالك الوحدات القابلة للاسترداد حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- وجود خصائص مماثلة لكافة الوحدات القابلة للاسترداد المصنفة ضمن فئة الأدوات المالية التي يتم ردها بعد كافة فئات الأدوات المالية الأخرى.
- عدم تضمن الوحدات القابلة للاسترداد أي تعهدات تعاقدية لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر بخلاف حقوق المالك في حصة تناسبية في صافي موجودات الصندوق.
- تحديد إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المتعلقة بالوحدات القابلة للاسترداد على مدى عمر الأداة المالية بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق على مدى عمر الأداة المالية.

بالإضافة إلى الوحدات القابلة للاسترداد، والتي تتضمن كافة الخصائص أعلاه، فإنه يجب ألا يكون لدى الصندوق أدوات مالية أخرى أو عقد يشتمل على:

- إجمالي التدفقات النقدية المحدد بصورة جوهرية على أساس الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المثبت أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المثبت وغير المثبت للصندوق.
- الأثر الناتج عن التقييد أو التحديد الجوهري للعائد المتبقي للوحدات القابلة للاسترداد.

صندوق البسر للمراجحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. وفي حالة توقف الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك كافة الخصائص أو الوفاء بكافة الشروط المنصوص عليها لكي يتم تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف، مع إثبات أي فروقات ناتجة عن القيمة الدفترية السابقة في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات القابلة للاسترداد كافة الخصائص لاحقاً واستيفائها لشروط تصنيفها كحقوق ملكية، فإن الصندوق سيقوم بإعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يقوم الصندوق بتصنيف صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات كحقوق ملكية، حيث أنها تستوفي الشروط المذكورة أعلاه يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل عند شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة والمفصح عنه في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق وفقاً للأسعار المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة، بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من الموجودات المالية غير المشتقة المقاسة بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل وذلك باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائمة) إلى القيمة الدفترية للأداة المالية عند الإثبات الأولى. وعند احتساب معدل العمولة الفعلي، يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية وذلك بمراعاة كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية، وليس خسائر الائتمان المستقبلية.

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المكتناه لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للسنة السابقة والتي تم تحقيقها خلال فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة عن عمليات استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة تكلفة المتوسط المرجح. وتمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المدفوعات أو المقبوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات بشأن حسابات الهامش على الضمانات لقاء تلك الأدوات المالية).

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. بالنسبة لسندات الأسهم المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وأما بالنسبة لسندات الأسهم غير المتداولة، فإن ذلك يكون عادة بتاريخ موافقة المساهمين على دفع توزيعات الأرباح. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من سندات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

صندوق البسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ اعداد القوائم المالية.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم اثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر تحويل عملات أجنبية، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم اثباتها كبند من بنود صافي ربح الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأتعاب والمصرفات الأخرى

يتم إثبات الأتعاب والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً للنظام الضريبي الحالي في المملكة العربية السعودية فإن الصندوق ليس مسؤولاً عن سداد أية زكاة أو ضريبة دخل، حيث يعتبر ذلك من مسؤولية مالكي الوحدات، وعليه لم يجنب لهما مخصص في هذه القوائم المالية المرفقة.

٣.٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للصندوق.

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

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣. ٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٣. ٤. ١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١ م

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

| التعديلات على المعايير | الوصف | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات |
|---|--|---|--|
| المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٧،٤،١٦ ومعيير المحاسبة الدولي ٣٩ | إصلاح مؤشر سعر الفائدة – المرحلة ٢ | ١ يناير ٢٠٢١ م | تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ | ١ إبريل ٢٠٢١ م | يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله). |
| التأجير-كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة | التأجير-كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة | | |

صندوق اليسر للمراجعة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٤. ٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٤. ٢. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم يطبق الصندوق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

| التعديلات على المعايير | الوصف | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات |
|--|---|---|--|
| معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧ | العقود المحجفة - تكلفة إتمام العقد | ١ يناير ٢٠٢٢ م | تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تقب بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل. |
| المعيير الدولي للتقرير المالي ١٦، ٩، ١ ومعيير المحاسبة الدولي ٤١ | التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م | ١ يناير ٢٠٢٢ م | المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية. |
| معيير المحاسبة الدولي رقم ١٦ | الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود | ١ يناير ٢٠٢٢ م | تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح". |
| المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٣ | إطار مفاهيم التقرير المالي | ١ يناير ٢٠٢٢ م | تم تحديث التعديل ككل للمعيير الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيم لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م. |
| المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ | عقود التأمين | ١ يناير ٢٠٢٣ م | يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيير الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م. |

صندوق اليسر للمراجحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٤. ٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٤. ٣. ٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

| ملخص للتعديلات | سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | الوصف | التعديلات على المعايير |
|--|--|---|--|
| أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ |
| يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | الإفصاح عن السياسات المحاسبية | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ |
| هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | تعديل تعريف التقدير المحاسبي | معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ |
| يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل. | ١ يناير ٢٠٢٣ م | ضرائب الدخل | معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ |
| تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة. | لا ينطبق | بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك | تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ |

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير مادي على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولية.

صندوق البسر للمراجحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع مدير الصندوق بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوك حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها والمتاح في سوق الأسهم المعني، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات. يقوم الصندوق باستخدام آخر الأسعار المتداولة والتي تعتبر عرف التسعير المعياري في الصناعة.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف. تشمل طرق التقييم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (١٣).

٥. النقدية وشبه النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٣,١٢٥,٢٠٠ | ٤,٧٢٢,٥٥٤ |
| ١٥٢,٥٧٧,٧٠٩ | ٢٧,٠٢٩,٩٠٠ |
| ١٥٥,٧٠٢,٩٠٩ | ٣١,٧٥٢,٤٥٤ |

رصيد لدى البنك
ودائع بنكية قصيرة الأجل

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الاستثمارات القطاعات التالية كما بتاريخ بيان المركز المالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | | |
|------------------|----------------|------------|------------------|----------------|------------|---------------------------------------|
| الربح غير المحقق | القيمة العادلة | التكلفة | الربح غير المحقق | القيمة العادلة | التكلفة | |
| | | | | | | قطاع الصناعة |
| ٢٨,٧٢٩ | ٥٦,٠٢٨,٥٧٥ | ٥٥,٩٩٩,٨٤٦ | ٣٧٤,٩٦٧ | ٤١,٧٩٠,٣١٩ | ٤١,٤١٥,٣٥٢ | صندوق الراجحي للمناجزة |
| - | - | - | ١٢٢,٠٠٨ | ٣٨,١٢٢,٠٠٨ | ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ | صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي |
| ٢٨,٧٢٩ | ٥٦,٠٢٨,٥٧٥ | ٥٥,٩٩٩,٨٤٦ | ٤٩٦,٩٧٥ | ٧٩,٩١٢,٣٢٧ | ٧٩,٤١٥,٣٥٢ | الإجمالي |

تتم جميع استثمارات هذا الصندوق في المملكة العربية السعودية.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة -صكوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٤,٦٧٠,٩٢٩ | ١١,٥٤٢,٧٤٥ | شركة ارامكو توتال العربية للخدمات |
| - | ٣,٠٢٦,٨٢٨ | بنك الإنماء |
| - | ٢,٠٠٣,١٢٧ | بنك الجزيرة |
| ٣,٤٨٦,٢٤٠ | - | عمان السيادية |
| ١٨,١٥٧,١٦٩ | ١٦,٥٧٢,٧٠٠ | |

بلغ متوسط معدل الربح الفعلي للاستثمارات كما في نهاية السنة ٢,٧٨% سنويا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,١٩% سنويا).

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة -الصكوك لتقييم الانخفاض في القيمة بناء على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة طبقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة، أن المخصصات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر غير جوهرية.

٨. استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة -مرابحة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| - | ٤٢,٠٥٨,٢٥٩ | ودائع المرابحة |
| - | ٤٢,٠٥٨,٢٥٩ | مجموعة سامبا المالية |

إن الأطراف الأخرى التي قام الصندوق بإجراء إيداعات لديها تعتبر ذات تصنيف ائتماني جيد من الدرجة الاستثمارية حسيما صدر عن وكالات التصنيف الدولية. يبلغ متوسط معدل الربح الفعلي على إيداع المرابحة كما في نهاية السنة ١,٠٣% سنويا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٤٥% سنويا)

تخضع الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة لتقييم الانخفاض في القيمة بناء على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة طبقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقد تبين للإدارة، أن المخصصات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر غير جوهرية.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٢,٠٢٤,٥٠٣ | ٦٤,٠٠٠ | (الخسارة) / الربح المحقق |
| (٧٧٩,٩٦٦) | ٤٦٨,٢٤٦ | الربح / (الخسارة) غير المحققة |
| ١,٢٤٤,٥٣٧ | ٥٣٢,٢٤٦ | |

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمعاملات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويدفع الصندوق نظير هذه الخدمات أتعاب إدارة يتم احتسابها بتاريخ كل يوم تقييم وذلك بمعدل سنوي قدره ٠,٥% من الصافي اليومي لموجودات الصندوق. وقد بلغ إجمالي أتعاب الإدارة للسنة ٩١٦,٦٧٧ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٢٤٠,٩٥٤ ريال سعودي).

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

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً للشروط 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. يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٢ المعرفة التكلفة المتكبدة خلال العام.

الوحدات المملوكة من قبل الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة كما في نهاية السنة والنتيجة عن تلك المعاملات مدرجة في القوائم المالية على النحو التالي:

| الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | طبيعة المعاملة |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| مدير الصندوق | ١,٢٢٦,٧٠٣ | ٢,٩٦٨,٨٧١ | وحدات مملوكة |

١١. المصروفات المستحقة

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | |
|--------------------------|------------------|------------------|--|
| أتعاب الإدارة | ٧٢,١٩٧ | - | |
| أتعاب المراجعة | ٢٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | |
| ضريبة القيمة المضافة | ١٥,٧٨٦ | ٣,٥٠٠ | |
| أتعاب الحفظ | ٨,٠٤١ | - | |
| أتعاب أعضاء مجلس الإدارة | ٧,٣٨١ | ٨,٥٧١ | |
| رسوم هيئة السوق المالية | ٧,٥٠٠ | ٧,٥٠٠ | |
| رسوم تداول | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | |
| | ١٣٥,٩٠٥ | ٤٩,٥٧١ | |

١٢. المصروفات الأخرى

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | |
|-------------------------------|------------------|------------------|--|
| ضريبة القيمة المضافة | ١٥٥,٧٢٣ | ١٣٥,٧٤٠ | |
| أتعاب الحفظ | ٩٦,٤٨٠ | ٩٦,٥٥١ | |
| أتعاب المراجعة | ٢٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | |
| أتعاب أعضاء مجلس الإدارة | ٧,٣٨١ | ٨,٥٧١ | |
| رسوم إشراف هيئة السوق المالية | ٧,٥٠٠ | ٧,٥٠٠ | |
| رسوم تداول | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | |
| | ٢٩٢,٠٨٤ | ٢٩٣,٣٦٢ | |

صندوق البسر للمراجحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 بتاريخ إعداد القوائم المالية بناء على التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| المستوى ١ ريال سعودي | المستوى ٢ ريال سعودي | المستوى ٣ ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| - | ٧٩,٩١٢,٣٢٧ | - | ٧٩,٩١٢,٣٢٧ |
| - | ٧٩,٩١٢,٣٢٧ | - | ٧٩,٩١٢,٣٢٧ |

استثمارات مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| المستوى ١ ريال سعودي | المستوى ٢ ريال سعودي | المستوى ٣ ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| - | ٥٦,٠٢٨,٥٧٥ | - | ٥٦,٠٢٨,٥٧٥ |
| - | ٥٦,٠٢٨,٥٧٥ | - | ٥٦,٠٢٨,٥٧٥ |

استثمارات مخصصة 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 تقييم 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 السنة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المقتناه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

فيما يلي بياناً بالقيم العادلة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ١٨,١٥٧,١٦٩ | ١٦,٥٧٢,٧٠٠ |
| ١٨,١٥٧,١٦٩ | ١٦,٥٧٢,٧٠٠ |

استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة-صكوك

يتم تقدير عملية تقييم الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام التدفقات النقدية التعاقدية المخصومة بعائدات السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية، وهو عائد سوق الصكوك زائد 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 المراجحة. وتلك الأدوات هي الموجودات المالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واشتمالها على الجودة الائتمانية العالية 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.

صندوق البسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. تحليل استحقاق للموجودات والمطلوبات

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | | |
|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--|
| الإجمالي ريال سعودي | بعد ١٢ شهر ريال سعودي | خلال ١٢ شهر ريال سعودي | |
| ٣١,٧٥٢,٤٥٤ | - | ٣١,٧٥٢,٤٥٤ | النقدية وشبه النقدية |
| ٧٩,٩١٢,٣٢٧ | - | ٧٩,٩١٢,٣٢٧ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٦,٥٧٢,٧٠٠ | ١٦,٥٧٢,٧٠٠ | - | استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة- صكوك |
| ٤٢,٠٥٨,٢٥٩ | - | ٤٢,٠٥٨,٢٥٩ | استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة- مرابحة |
| ١٧٠,٢٩٥,٧٤٠ | ١٦,٥٧٢,٧٠٠ | ١٥٣,٧٢٣,٠٤٠ | إجمالي الموجودات |
| ١٣٥,٩٠٥ | - | ١٣٥,٩٠٥ | المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى |
| ١٣٥,٩٠٥ | - | ١٣٥,٩٠٥ | إجمالي المطلوبات |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) | | | |
| الإجمالي ريال سعودي | بعد ١٢ شهر ريال سعودي | خلال ١٢ شهر ريال سعودي | |
| ١٥٥,٧٠٢,٩٠٩ | - | ١٥٥,٧٠٢,٩٠٩ | النقدية وشبه النقدية |
| ٥٦,٠٢٨,٥٧٥ | - | ٥٦,٠٢٨,٥٧٥ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٨,١٥٧,١٦٩ | ١٨,١٥٧,١٦٩ | - | استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة- صكوك |
| ٢٢٩,٨٨٨,٦٥٣ | ١٨,١٥٧,١٦٩ | ٢١١,٧٣١,٤٨٤ | إجمالي الموجودات |
| ٤٩,٥٧١ | - | ٤٩,٥٧١ | المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى |
| ٤٩,٥٧١ | - | ٤٩,٥٧١ | إجمالي المطلوبات |

١٥. إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة و
- مخاطر السوق

يبين هذا الايضاح المعلومات المتعلقة بأهداف وسياسات وإجراءات الصندوق بشأن قياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس مال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الصندوق من إدارة المخاطر في تحقيق وحماية القيمة لمالكي الوحدات. تتعرض أنشطة الصندوق للمخاطر ويتم إدارتها من خلال عملية مستمرة من التحديد والقياس والمراقبة وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر ذات أهمية بالغة لاستمرار ربحية الصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تشمل على مخاطر أسعار العملات الخاصة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار).

تم منح مدير الاستثمار بالصندوق سلطة تقديرية لإدارة الموجودات بما يتماشى مع أهداف الاستثمار الخاصة بالصندوق. ويتولى مجلس إدارة الصندوق مراقبة مكونات المحفظة على أساس نصف سنوي.

صندوق البسر للمراجحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

إطار إدارة المخاطر المالية (تتمه)

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الصندوق تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من العقود أو الأدوات المالية مع نفس الطرف المقابل أو عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة لبيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر العملات الأجنبية إذا كان لدي بالصندوق صافي مركز مفتوح هام بعملة أجنبية واحدة أو إجمالي صافي مراكز مفتوحة بعملة مختلفة قد تتغير معا.

ولتفادي التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالصندوق بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. ويتعين على مدير الاستثمار الحد من التعرض للمخاطر أو استخدام أدوات مالية مشتقة لإدارة التركيزات المفرطة للمخاطر عند نشأتها.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان والحد من المعاملات مع أطراف أخرى محددة وتقييم الملائمة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة وتتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى. كما يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان وذلك بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن رصيده البنكي. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي | |
|--------------------------------|--------------------------------|---|
| ١٥٥,٧٠٢,٩٠٩ | ٣١,٧٥٢,٤٥٤ | النقدية وشبه النقدية |
| ١٨,١٥٧,١٦٩ | ١٦,٥٧٢,٧٠٠ | استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة- صكوك |
| - | ٤٢,٠٥٨,٢٥٩ | استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - مراوحة |
| ١٧٣,٨٦٠,٠٧٨ | ٩٠,٣٨٣,٤١٣ | |

لا يوجد لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان ووضع حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف محددة وتقييم الملائمة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة. وتتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، تركزت التعرضات المتعلقة بصكوك الصندوق في القطاعات الاقتصادية والمناطق الجغرافية التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي | |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| ٣,٤٨٦,٢٤٠ | - | القطاعات |
| - | ٤٧,٠٨٨,٢١٤ | السيادية |
| ١٤,٦٧٠,٩٢٩ | ١١,٥٤٢,٧٤٥ | البنوك |
| ١٨,١٥٧,١٦٩ | ٥٨,٦٣٠,٩٥٩ | الشركات |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي | |
| ١٤,٦٧٠,٩٢٩ | ٥٨,٦٣٠,٩٥٩ | التوزيع الجغرافي |
| ٣,٤٨٦,٢٤٠ | - | المملكة العربية السعودية |
| ١٨,١٥٧,١٦٩ | ٥٨,٦٣٠,٩٥٩ | سلطنة عمان |

قامت الإدارة بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذه التقييم، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسارة انخفاض جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات المالية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر الناتجة عن الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المصاحبة للمطلوبات المالية، التي تتم تسويتها نقدا أو على شكل موجودات مالية أخرى.

تنص شروط وأحكام الصندوق على مدة الاشتراك في الوحدات واستردادها، ومن ثم يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات مالكي الوحدات. ومع ذلك، يسمح للصندوق بالاقتراض للوفاء بتلك الاستردادات. وتعتبر الأوراق المالية الخاصة بالصندوق قابلة للتحقيق الفوري حيث أن جميعها مدرجة في أسواق الأسهم. ويقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بصورة منتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشأتها.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العملات الخاصة وأسعار الأسهم، التي ستؤثر على دخل الصندوق أو القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة به.

تتماشى استراتيجية الصندوق في إدارة مخاطر السوق مع الهدف الاستثماري للصندوق وفقا للشروط والاحكام الخاصة بالصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الاستثمار وفقا للسياسات والإجراءات المحددة. ويتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بصورة منتظمة من قبل مدير الصندوق.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تتعرض استثمارات الصندوق لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية للصندوق من حيث تركيز الصناعة.

صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الأول للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة عن النقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في قيمة الأسعار السوقية لكل سهم على حدة بواقع ٥% بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إجراء التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. يفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، خاصة أسعار العملات الخاصة وأسعار الصرف الأجنبي.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | صافي الربح (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|------------------|------------------|--|
| ٢,٨٠١,٤٢٩ | ٣,٩٩٥,٦١٦ | صافي الربح (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| +/-% | +/-% | |

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا يخضع الصندوق لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي حيث أنه يقوم بإجراء معاملاته عادة بالريال السعودي.

مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار عمولة السوق.

يخضع الصندوق لمخاطر معدل الربح على الموجودات والمطلوبات التي تحمل عمولة، بما في ذلك ودائع المرابحة. إن تأثير حساسية الدخل هي تأثير المتغيرات المفترضة في معدلات الربح، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على دخل الصندوق للسنة على أساس معدل الموجودات المالية المحتفظ بها في نهاية السنة. لا توجد استثمارات استثمر فيها الصندوق في الأوراق المالية ذات معدل متغير. وبالتالي لا يوجد أي تأثير للتغيير في معدل ربح السوق على ربحية الصندوق ولا يتعرض الصندوق لمخاطر معدل الربح.

١٦. الأحداث اللاحقة

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

١٧. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م.