

صندوق الراجحي للصكوك
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٦٦١١٢١٥٩٨٩٨

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة مالكي الوحدات في صندوق الراجحي للصكوك

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي للصكوك ("الصندوق") المدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

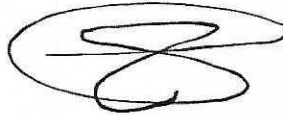
نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ٤ محرم ١٤٤٢ هـ
(٢٣ أغسطس ٢٠٢٠)

صندوق الراجحي للصكوك
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			رصيد البنك
٦٢,٠٨٥	٤٦,٤٢١		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,٩٤٦,٤٥٨	١١٤,٢٣١,٤٩٧	٤	عمولة خاصة مستحقة
٧٨٩,٩٥٣	٩٥٩,٤٠٧		
<u>١٠٨,٧٩٨,٤٩٦</u>	<u>١١٥,٢٣٧,٣٢٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة الدفع
٤٨,٨٤٦	١٠٢,٥٠١	٥	المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون
٤٦,٤٢٤	٣٢,٤٦٧	٦	
<u>٩٥,٢٧٠</u>	<u>١٣٤,٩٦٨</u>		اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٨,٧٠٣,٢٢٦	١١٥,١٠٢,٣٥٧		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٠٨,٧٩٨,٤٩٦</u>	<u>١١٥,٢٣٧,٣٢٥</u>		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
٩٦٦,٦٥٣	١,٠٢٠,٤٤٩		
<u>١١٢,٤٥</u>	<u>١١٢,٨٠</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الدخل
		دخل العمولة الخاصة
١,١٣٢,٧٣٩	١,٧٨٥,٦٥١	صافي (الخسارة) الربح غير المحقق من الموجودات المالية المدرجة
٢,٢٣٩,٠١٥	(١,٠٢٥,٤٣٤)	بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٤٠,٥٤٧)	(٦٨٣,٢٩٥)	صافي الخسارة المحققة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة
<u>٢,٤٣١,٢٠٧</u>	<u>٧٦,٩٢٢</u>	اجمالي الدخل
		المصاريف
(١٧٥,٣٨٥)	(٣٠٩,٥٦٢)	أتعاب إدارة
(٣٠,٦٦٢)	(٣٧,٦٣٢)	مصاريف أخرى
<u>(٢٠٦,٠٤٧)</u>	<u>(٣٤٧,١٩٤)</u>	اجمالي المصاريف
٢,٢٢٥,١٦٠	(٢٧٠,٢٧٢)	صافي (الخسارة) الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢,٢٢٥,١٦٠</u>	<u>(٢٧٠,٢٧٢)</u>	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٦٣,٠٤٢,٩١٣	١٠٨,٧٠٣,٢٢٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢,٢٢٥,١٦٠	(٢٧٠,٢٧٢)	صافي (الخسارة) الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر للفترة
٢,٢٢٥,١٦٠	(٢٧٠,٢٧٢)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٢٥,٨٠٥,٩٧١	٢٥,٢٢٩,٩٣٩	وحدات مصدره خلال الفترة
(١٨,٥١٠,٢٤٧)	(١٨,٥٦٠,٥٣٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
٧٢,٥٦٣,٧٩٧	١١٥,١٠٢,٣٥٧	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	
		معاملات الوحدة القابلة للاسترداد فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٥٩٢,٩٠٢	٩٦٦,٦٥٣	الوحدات في بداية الفترة
٢٣٨,٥١٢	٢٢٣,٥١٢	وحدات مصدره خلال الفترة
(١٧١,٢٥٧)	(١٦٩,٧١٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
٦٧,٢٥٥	٥٣,٧٩٦	صافي الزيادة في الوحدات
٦٦٠,١٥٧	١,٠٢٠,٤٤٩	الوحدات في نهاية الفترة

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢,٢٢٥,١٦٠	(٢٧٠,٢٧٢)	النشاطات التشغيلية صافي (الخسارة) الدخل للفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:</i>
(٢,٢٣٩,٠١٥)	١,٠٢٥,٤٣٤	الحركة في الخسارة (الربح) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		تعديلات رأس المال العامل:
(٥,٩٣٦,٨٩٢)	(٧,٣١٠,٤٧٣)	الزيادة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠١,٣٤٤)	(١٦٩,٤٥٤)	الزيادة في العمولات الخاصة المستحقة
١,١٤١	٥٣,٦٥٥	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(١٨,٤١٥)	(١٣,٩٥٧)	النقص في المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون
(٦,٠٦٩,٣٦٥)	(٦,٦٨٥,٠٦٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
		النشاطات التمويلية
٢٥,٨٠٥,٩٧١	٢٥,٢٢٩,٩٣٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٨,٥١٠,٢٤٧)	(١٨,٥٦٠,٥٣٦)	سداد الوحدات المستردة
٧,٢٩٥,٧٢٤	٦,٦٦٩,٤٠٣	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
١,٢٢٦,٣٥٩	(١٥,٦٦٤)	صافي (النقص) الزيادة في رصيد البنك
٦٠٧,٤٦٧	٦٢,٠٨٥	رصيد البنك في بداية الفترة
١,٨٣٣,٨٢٦	٤٦,٤٢١	رصيد البنك في نهاية الفترة
١,٠٣١,٣٩٥	١,٦١٦,١٩٧	التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولات الخاصة: دخل عمولة خاصة مستلمة

١ - التأسيس والأنشطة

إن صندوق الراجحي للصكوك ("الصندوق")، هو صندوق استثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة الراجحي المالية، المكتب الرئيسي

٨٤٦٧ طريق الملك فهد، حي المروج

ص ب ٢٧٤٣

الرياض ١١٢٦٣

المملكة العربية السعودية

إن الصندوق مصمم للحصول على دخل مستمر مع إمكانية تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل الأجل وذلك باستخدام أدوات الاستثمار التي طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية تتكون من الصكوك، وإيداعات المراجعة بالضائع، والاستثمارات في الحسابات الإسلامية، والمنتجات الإسلامية المركبة الاستثمارية وصناديق المضاربة بالضائع.

تم تأسيس الصندوق بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤) بموجب موافقة هيئة السوق المالية، وبدأ عملياته بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٤).

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين حفظ") للعمل كأمين حفظ. تدفع أتعاب أمين الحفظ من قبل مدير الصندوق.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الكلية لأنشطة الصندوق. يمكن لمدير الصندوق أيضاً الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية وخدمات الحفظ والخدمات الإدارية الأخرى نيابةً عن الصندوق.

بناءً على المعلومات التاريخية، يتم استرداد ما بين ١٠٪ و ٦٠٪ من وحدات الصندوق طوال الفترة.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للوائح صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

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

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. كما يتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠ ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير السارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق بأنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة. يعتمد الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إذ ينطبق ذلك.

صندوق الراجحي للصكوك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة - تنممة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقييم للفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

الأرباح/(الخسائر) غير محققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
(١٧٤,٣١٦)	٨٥,٧٥٠,٢٩٤	٨٥,٩٢٤,٦١٠	صكوك
١٥٩,٠٠٢	١٧,٣٨٩,٢٣٤	١٧,٢٣٠,٢٣٢	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - ريال سعودي
١٥٨,٥٨٠	١١,٠٥٨,٥٨٠	١٠,٩٠٠,٠٠٠	صندوق الإنماء للسيولة
٧٩٤	٣٣,٣٨٩	٣٢,٥٩٥	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - دولار أمريكي
١٤٤,٠٦٠	١١٤,٢٣١,٤٩٧	١١٤,٠٨٧,٤٣٧	اجمالي الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)

الأرباح غير محققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
٩٠٦,٧٨١	٨٢,٣٠٥,٣٤٩	٨١,٣٩٨,٥٦٨	صكوك
١٧٧,٥٢٥	١٤,٦٣٣,٢٣٦	١٤,٤٥٥,٧١١	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - ريال سعودي
٥٤,٩٢٢	٨,٩٥٤,٩٢٢	٨,٩٠٠,٠٠٠	صندوق الإنماء للسيولة
٣٠,٢٦٦	٢,٠٥٢,٩٥١	٢,٠٢٢,٦٨٥	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - دولار أمريكي
١,١٦٩,٤٩٤	١٠٧,٩٤٦,٤٥٨	١٠٦,٧٧٦,٩٦٤	اجمالي الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات في الصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(غير مراجعة)

ريال سعودي

تاريخ الاستحقاق

١٤,٥٦٨,٦٠٠	٢١ يناير ٢٧	صكوك ممتلكات
١١,٠٩٨,٠٨٠	١٧ سبتمبر ٢٤	صكوك حكومة الشارقة ٢٠٢٤
١١,٠٠٠,٠٠٠	٢ يونيو ٢٦	صكوك بنك الجزيرة
٩,٤٦٧,٣٧٠	١٥ سبتمبر ٢٦	صكوك إعمار
٧,٠٠٢,٨٥٥	٢١ فبراير ٢٤	صكوك إيكويت
٦,٣٧٤,٥٨٠	٥ مارس ٢٤	صكوك المراعي ٢٠٢٤ دولار أمريكي
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يوليو ٢٢	صكوك البحري
٤,٦٤٥,٣٠٥	٣١ أكتوبر ٢٥	صكوك عمان ٢٠٢٥
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦ سبتمبر ٢٢	صكوك المراعي ٢٠٢٢
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩ يوليو ٢٦	صكوك مجموعة صافولا
٣,٧٥٤,٧٦٣	١٠ يونيو ٢٧	صكوك حكومة الشارقة ٢٠٢٧
٣,٣١٦,٢٤١	١ يونيو ٢٤	صكوك عمان ٢٠٢٤
١,٥٢٢,٥٠٠	١٨ فبراير ٢٥	صكوك بوبيان
٨٥,٧٥٠,٢٩٤		

٤- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تنمة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات في الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	تاريخ الاستحقاق	
١١,٩١٦,٠٠٠	٨ يونيو ٢٠	صكوك اسمنت نجران
١١,٠٨٣,٠٦٥	١٧ سبتمبر ٢٤	صكوك حكومة الشارقة ٢٠٢٤
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يوليو ٢٢	صكوك بحري
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢ يونيو ٢٦	صكوك بنك الجزيرة
٩,٩٢٥,٣٤٤	١٥ سبتمبر ٢٦	صكوك إعمار
٧,٧٤٨,٦٥١	٣١ أكتوبر ٢٥	صكوك عمان ٢٠٢٥
٧,٠٥١,٥٢٣	٢١ فبراير ٢٤	صكوك ايكويت
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦ سبتمبر ٢٢	صكوك المراعي ٢٠٢٢
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩ يوليو ٢٦	صكوك مجموعة صافولا
٣,٤٢٨,٩٦٦	١ يونيو ٢٤	صكوك عمان ٢٠٢٤
٣,١٥١,٨٠٠	٥ مارس ٢٤	صكوك المراعي ٢٠٢٤ دولار أمريكي
<u>٨٢,٣٠٥,٣٤٩</u>		

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق
يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع أطراف ذات العلاقة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى قدره ٠,٥٪ سنوياً، ويتم احتسابها على صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. إضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب بحد أقصى ٠,٢٥٪ سنوياً من متوسط صافي الموجودات للوفاء بالمصاريف الأخرى للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٣٠٩,٥٦٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ١٧٥,٣٨٥ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة كما هو مبين أعلاه.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تُستحق أتعاب إدارة قدرها ١٠٢,٥٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٨,٨٤٦ ريال سعودي) إلى مدير الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على لا شيء وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء وحدة).

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على ٤٨,٢٨٨ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٨,٢٨٨ وحدة).

وفي نهاية الفترة، بلغ الرصيد لدى البنك ١١,١٤٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٦,٠٩٦ ريال سعودي).

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً ٥,٠٠٠ 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.

تم تحميل أتعاب مجلس إدارة قدرها ٩٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ٢٣٦ ريال سعودي) خلال الفترة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تُستحق أتعاب مجلس إدارة قدرها لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء ريال سعودي) إلى مجلس إدارة الصندوق.

٦- المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	
١٨,٢٧٥	٣٦,٧٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٢,١٧٥	١,٩٤١	أتعاب حفظ مستحقة
٢,٠١٧	٧,٧٣٣	مصاريف مستحقة أخرى
<u>٣٢,٤٦٧</u>	<u>٤٦,٤٢٤</u>	

٧- المصاريف الأخرى

٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٨,٢٧٥	١٨,٢٢٤	أتعاب مهنية
١٢,٣٢٢	٦,٠٥٣	أتعاب حفظ
٧,٠٣٥	٦,٣٨٥	أخرى
<u>٣٧,٦٣٢</u>	<u>٣٠,٦٦٢</u>	

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

٩- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للأصول والخصوم وفقاً للوقت المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الموجودات			
رصيد البنك	٤٦,٤٢١	-	٤٦,٤٢١
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٨,٤٨١,٢٠٣	٨٥,٧٥٠,٢٩٤	١١٤,٢٣١,٤٩٧
عمولة خاصة مستحقة	٩٥٩,٤٠٧	-	٩٥٩,٤٠٧
إجمالي الموجودات	<u>٢٩,٤٨٧,٠٣١</u>	<u>٨٥,٧٥٠,٢٩٤</u>	<u>١١٥,٢٣٧,٣٢٥</u>
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة الدفع	١٠٢,٥٠١	-	١٠٢,٥٠١
المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون	٣٢,٤٦٧	-	٣٢,٤٦٧
اجمالي المطلوبات	<u>١٣٤,٩٦٨</u>	<u>-</u>	<u>١٣٤,٩٦٨</u>

٩- تحليل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات - تنمة

المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهر ريال سعودي	خلال ١٢ شهر ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
			الموجودات
٦٢,٠٨٥	-	٦٢,٠٨٥	رصيد البنك
١٠٧,٩٤٦,٤٥٨	٧٠,٣٨٩,٣٤٩	٣٧,٥٥٧,١٠٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨٩,٩٥٣	-	٧٨٩,٩٥٣	عمولة خاصة مستحقة
١٠٨,٧٩٨,٤٩٦	٧٠,٣٨٩,٣٤٩	٣٨,٤٠٩,١٤٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٨,٨٤٦	-	٤٨,٨٤٦	أتعاب إدارية مستحقة الدفع
٤٦,٤٢٤	-	٤٦,٤٢٤	المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون
٩٥,٢٧٠	-	٩٥,٢٧٠	اجمالي المطلوبات

١٠- آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة / السنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

١٢ تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وتحوله إلى جائحة إقراراً منها بانتشاره السريع في كافة أنحاء العالم. لقد أثر تفشي هذا الفيروس أيضاً على منطقة الخليج العربي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وقد اتخذت الحكومات في كافة أنحاء العالم العديد من الإجراءات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية، على وجه الخصوص، بإقفال الحدود وإصدار التعليمات بشأن التباعد الاجتماعي، وفرض الحظر العام ومنع التجول في كافة أنحاء المملكة.

استجابة للانتشار السريع لفيروس كورونا وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، يقوم مدير الصندوق بتقييم تأثيره على أنشطته التشغيلية الحالية والمستقبلية وقام باتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسره.

اعتباراً من تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، شهدت العمليات والنتائج المالية للصندوق تأثيراً نتيجة تفشي فيروس كورونا بشكل رئيسي نتيجة لخسائر الائتمان المتوقعة الإضافية غير الجوهرية في الموجودات المالية للصندوق المقاسة بالتكلفة المطفأة والناجمة عن التغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي والافتراضات. تم إظهار تأثير الجائحة على العمليات والنتائج المالية للصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وسيواصل مدير الصندوق تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمال الصندوق ونتائجه المالية.

١٢- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق في ٤ محرم ١٤٤٢ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠).