

صندوق الراجحي للادخار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي للايداع والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صفحة

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للائحة والسيولة - بالدولار الأمريكي (سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للائحة والسيولة - بالدولار الأمريكي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م؛
- قائمة التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الراجحي للائحة والسيولة - بالدولار الأمريكي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م

صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
الموجودات			
٧٧,٩٦٩,٣٧٤	٨٠,٨٨٦,٩٢٠	٧	النقد وما في حكمه
١١,٢٥٢,٩٥٧	١٥,٤٧٣,٨٢٦	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٥٨٩,٦٠٩	١١٦,١٤٧,٠٩٤	٩	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
١١٩,٨١١,٩٤٠	٢١٢,٥٠٧,٨٤٠		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٧٥,٠٠٠	١٦٥,٧٧٩	١٠	أتعاب الإدارة المستحقة
١١,٤٣٢	١٠,٩٦٢	١١	المصروفات المستحقة
٨٦,٤٣٢	١٧٦,٧٤١		إجمالي المطلوبات
١١٩,٧٢٥,٥٠٨	٢١٢,٣٣١,٠٩٩		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥٠,١٨٩	٨٧,١٩٣		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢,٣٨٥,٤٩	٢,٤٣٥,١٩	١٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (دولار أمريكي) - المعايير الدولية للتقرير المالي
٢,٣٨٥,٤٩	٢,٤٣٥,١٩	١٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (دولار أمريكي) - التعامل

صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
الإيرادات		
٩٧٠,٤٢٣	٤,٦٤٠,٠٥٠	دخل العمولة الخاصة
٩٤,٢١١	١٧٩,٧٣٩	صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٨٧٧	١٩١,٨٥١	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٩٤,٥١١	٥,٠١١,٦٤٠	إجمالي الربح
المصروفات		
١٧٦,٥٣١	٨٥٢,٢٨١	١٠ أتعاب الإدارة
١٠,٩١٩	١٠,٤١٣	١٢ المصروفات الأخرى
١٨٧,٤٥٠	٨٦٢,٦٩٤	إجمالي المصروفات
٩٠٧,٠٦١	٤,١٤٨,٩٤٦	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩٠٧,٠٦١	٤,١٤٨,٩٤٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة
العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٨٧,١٢٢,١٨٥	١١٩,٧٢٥,٥٠٨

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

٩٠٧,٠٦١	٤,١٤٨,٩٤٦
-	-

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

٩٠٧,٠٦١ ٤,١٤٨,٩٤٦

إجمالي الدخل الشامل للفترة

صافي (استرداد) / اشتراكات مالكي الوحدات

٦٤,٩٧٢,٧٢٨	١٣٥,٧٢٣,٦٧١
(٦٩,٧٠١,٣٢٧)	(٤٧,٢٦٧,٠٢٦)

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة

(٤,٧٢٨,٥٩٩) ٨٨,٤٥٦,٦٤٥

صافي اشتراكات / (استرداد) من قبل مالكي الوحدات

١٨٣,٣٠٠,٦٤٧	٢١٢,٣٣١,٠٩٩
-------------	-------------

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
الوحدات	الوحدات

معاملات الوحدات (بالعدد)

٧٩,٧٧٧ ٥٠,١٨٩

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٢٧,٦٢٧	٥٦,٥٨١
(٢٩,٦٣٩)	(١٩,٥٧٧)
(٢,٠١٢)	٣٧,٠٠٤

إصدار الوحدات خلال الفترة
استرداد الوحدات خلال الفترة
صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات

٧٧,٧٦٦	٨٧,١٩٣
--------	--------

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح الفترة

٩٠٧,٠٦١ ٤,١٤٨,٩٤٦

التعديلات لـ:

(٩٤,٢١١) (١٧٩,٧٣٩)
(٢٩,٨٧٧) (١٩١,٨٥١)

صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات
صافي الربح المحقق من الاستثمارات

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(٦,٥٠١,٤٣٩) (١٠,٣٠٢,٦١٢)
٣,٠٠٠,٠٠٠ ٦,٤٥٣,٣٣٣
(١٢٤,١٥٠,٥٢٣) (٣٢٤,١٠١,٣٣٠)
١١٠,٨٣٥,٠٠٠ ٢٣٨,٥٤٣,٨٤٥
١٣,٨٦٣ ٩٠,٧٧٩
٢,٨٣٨ (٤٧٠)
(١٦,٠١٧,٢٨٨) (٨٥,٥٣٩,٠٩٩)

شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
شراء الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
المتحصلات من بيع الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(النقص)/ الزيادة في المصروفات المستحقة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٦٤,٩٧٢,٧٢٨ ١٣٥,٧٢٣,٦٧١
(٦٩,٧٠١,٣٢٧) (٤٧,٢٦٧,٠٢٦)
(٤,٧٢٨,٥٩٩) ٨٨,٤٥٦,٦٤٥

المتحصلات من إصدار الوحدات
المدفوع لاسترداد الوحدات
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه

(٢٠,٧٤٥,٨٨٧) ٢,٩١٧,٥٤٦

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٤٤,٢٤٢,٩٢٢ ٧٧,٩٦٩,٣٧٤

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٢٣,٤٩٧,٠٣٥ ٨٠,٨٨٦,٩٢٠

صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ. صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي
٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المروج
ص.ب. ٢٧٤٣
الرياض ١١٢٦٣
المملكة العربية السعودية

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الباحثين عن دخل جاري يتوافق مع الحفاظ على رأس المال والسيولة. يتم استثمار موجودات الصندوق في صناديق مضاربة وفي معاملات مربحة منفذة طبقاً للمعايير الشرعية. تتكون مربحة من مشتريات البضائع والسلع من الموردين المعتمدين مقابل الدفع الفوري وبيعها إلى المؤسسات ذات السمعة الطيبة بشروط الدفع المؤجل وبالتالي تحقيق ربح. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. وقد تأسس الصندوق في ١٤ ديسمبر ١٩٩٠ م.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يدفع الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى ١٦٪ سنوياً محسوبة على العمولة الخاصة للصندوق. وتهدف الرسوم إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق. قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم سداد أتعاب أمين الحفظ بواسطة الصندوق.

ب. يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. يسري مفعول اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٢. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("التقرير المالي الأولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراجعة ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

صندوق الراجحي للاذخار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يقوم الصندوق بإثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لودائع المراجعة وصكوك لديه. يقوم الصندوق بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية باستثناء ما يلي، والتي تقاس كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- الاستثمارات التي يتم تحديدها على أنها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية؛ و
- الاستثمارات التي لم تزداد فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

٦. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أ. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

البيان

المعايير/التعديلات

الإفصاح عن السياسات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
عقود التأمين	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧

صندوق الراجحي للانذار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات عليها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعهداتها	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٤ م

٧. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) لشراء وبيع سندات استثمار.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٧٥٤,٠٧٥	٦٥٢,٤٧٠	النقد لدى البنوك
٣٦,٧٣٧	٣٦,٦١١	النقد لدى أمين الحفظ
		إيداعات مرابحة قصيرة الأجل ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة شهور أو أقل
٧٩,٥٣٠,٢٣٩	٧٦,٩٠٠,٠٠٠	(إيضاح ١-٧)
٥٦٥,٨٦٩	٣٨٠,٢٩٣	دخل العمولة الخاصة المستحق عند الإيداع
٨٠,٨٨٦,٩٢٠	٧٧,٩٦٩,٣٧٤	الإجمالي

١-٧ يتم الاحتفاظ بإيداعات مرابحة لدى البنوك المحلية والدولية. وتحمل معدل ربح يتراوح من ٥,٣٥٪ إلى ٦,٠٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٣٥٪ إلى ٥,٦٠٪ سنوياً) ذات استحقاق حتى ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م.

صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من وحدات في صناديق الاستثمار التالية كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	الربح غير المحقق
١٥,٠٠٨,٢٦٢	١٥,٤٧٣,٨٢٦	٤٦٥,٥٦٤
صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالريال السعودي *		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	الربح غير المحقق
١٠,٩٦٧,١٣٢	١١,٢٥٢,٩٥٧	٢٨٥,٨٢٥
صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالريال السعودي *		

* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق

إن الاستثمارات في صناديق الاستثمار غير مصنفة. كما لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية. ومع ذلك، يسعى مدير الصندوق إلى الحد من المخاطر عن طريق مراقبة تعرض كل استثمار للمخاطر ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

٩. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاحات
١٠٩,٩٠٠,٣٠٠	٢٥,٢٠٠,٠٠٠	١-٩ ودائع مربحة
٣,٩٢٤,٣٨٨	٤,٩٦١,٨٦٨	٢-٩ الصكوك
٢,٣٢٢,٤٠٦	٤٢٧,٧٤١	دخل العملة الخاصة المستحق
١١٦,١٤٧,٠٩٤	٣٠,٥٨٩,٦٠٩	

١-٩ يتكون الاستحقاق المتبقي من ودائع مربحة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢١,٦٠٠,٠٦٥	--	حتى شهر
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١ - ٣ أشهر
٩,٢٠٠,٠٢٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣ - ٦ أشهر
٤٩,١٠٠,١٤٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦ - ٩ أشهر
٢٠,٠٠٠,٠٦٠	٩,٢٠٠,٠٠٠	٩ - ١٢ شهراً
١٠٩,٩٠٠,٣٠٠	٢٥,٢٠٠,٠٠٠	

يتم الاحتفاظ بودائع مربحة لدى البنوك المحلية والدولية. لدى هذه الإيداعات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر، وتحمل معدل ربح يتراوح من ٤,٠٠٪ إلى ٦,٠٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,١٪ إلى ٥,٢٠٪ سنوياً).

صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٩. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (يتبع)

٩-٢ يتم تلخيص الاستثمار في الصكوك كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	تاريخ الاستحقاق		
١,٥٢٥,٤٩٤	٢٧ فبراير ٢٠٢٤م	صكوك ممتلكات ٢٠٢٤	
١,٠٠٣,٣٩٤	١٧ سبتمبر ٢٠٢٤م	صكوك حكومة الشارقة ٢٠٢٤م	
٧٠٠,٠٠٠	٥ مارس ٢٠٢٤م	صكوك المراعي	
٤٩٥,٥٠٠	٢١ يناير ٢٠٢٧م	صكوك ممتلكات ٢٠٢٧	
٢٠٠,٠٠٠	١٠ يونيو ٢٠٢٧م	صكوك حكومة الشارقة ٢٠٢٧م	
٣,٩٢٤,٣٨٨			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	تاريخ الاستحقاق		
١,٥٥٨,٠٣٢	٢٧ فبراير ٢٠٢٤م	صكوك ممتلكات ٢٠٢٤	
١,٠٠٥,٥٧٨	١٧ سبتمبر ٢٠٢٣م	صكوك حكومة الشارقة ٢٠٢٤م	
١,٠٠١,١٥٧	١٨ يناير ٢٠٢٤م	صكوك دولة قطر	
٧٠٠,٠٠٠	٥ مارس ٢٠٢٤م	صكوك المراعي	
٤٩٧,١٠١	٢١ يناير ٢٠٢٧م	صكوك ممتلكات ٢٠٢٧	
٢٠٠,٠٠٠	١٠ يونيو ٢٠٢٧م	صكوك حكومة الشارقة ٢٠٢٧م	
٤,٩٦١,٨٦٨			

يتراوح معدل العمولة الخاصة على الصكوك بين ٣,٠١٪ - ٤,٣١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٩٠٪ - ٤,٣١٪ سنوياً).

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيهم. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع الأطراف ذات العلاقة.

إضافة إلى المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، يقوم الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

صندوق الراجحي للائحة والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٧٦,٥٣١	٨٥٢,٢٨١	أتعاب إدارة	شركة الراجحي المالية
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
٢٤٣	٤٠٤	مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	

فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٧٥,٠٠٠	١٦٥,٧٧٩	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
٤٥٩	٨٦٣	المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة		

١١. المصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٥٢٠	٤,٥٦٢	أتعاب المراجعة المستحقة
٢,٠٠٠	٩٩٢	الرسوم المستحقة لهيئة السوق المالية
٣,٩١٢	٥,٤٠٨	المصروفات الأخرى المستحقة
١١,٤٣٢	١٠,٩٦٢	

١٢. المصروفات الأخرى

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٥٦٥	٤,٥٦٢	الأتعاب المهنية
٧٦٠	٧٦٠	رسوم تداول
٥,٥٩٤	٥,٠٩١	المصروفات الأخرى
١٠,٩١٩	١٠,٤١٣	

صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس:

- المستوى ١: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأدوات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.
- المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشتمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يحدد الصندوق القيمة العادلة للأوراق المالية التي يتم تداولها في سوق أسهم بأخر أسعارها المسجلة. إلى الحد الذي يتم فيه تداول الأوراق المالية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وبالتالي، يتم تصنيف استثمارات الصندوق في الصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

حدد الصندوق القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق استثمارية مفتوحة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صكوك غير مدرجة مقاسة بالتكلفة المطفأة بناءً على سعر الورقة المالية الخارجي المماثل. وعليه، يقوم الصندوق بتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

صندوق الراجحي للائحة والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
الاستثمارات بالقيمة العادلة					
من خلال الربح أو الخسارة	١٥,٤٧٣,٨٢٦	١٥,٤٧٣,٨٢٦	--	١٥,٤٧٣,٨٢٦	
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة	١١٦,١٤٧,٠٩٤	٧٠٢,٦٦٨	١١٢,١٧٦,٧٦٣	١١٦,٠٣٧,١٠٩	
الإجمالي	١٣١,٦٢٠,٩٢٠	١٦,١٧٦,٤٩٤	١١٢,١٧٦,٧٦٣	١٣١,٥١٠,٩٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
الاستثمارات بالقيمة العادلة					
من خلال الربح أو الخسارة	١١,٢٥٢,٩٥٧	١١,٢٥٢,٩٥٧	--	١١,٢٥٢,٩٥٧	
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة	٣٠,٥٨٩,٦٠٩	٢,٧٣٧,٦٩٢	٢٥,٩٤٧,٤٩٦	٣٠,٩٢٤,٧٥٤	
الإجمالي	٤١,٨٤٢,٥٦٦	١٣,٩٩٠,٦٤٩	٢٥,٩٤٧,٤٩٦	٤٢,١٧٧,٧١١	

لم تتم أي تحويلات خلال الفترة بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة والمستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. يتم تصنيف النقد وما في حكمه باستثناء ودائع مربحة قصيرة الأجل ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية بما في ذلك ودائع مربحة قصيرة الأجل ضمن المستوى ٣.

صندوق الراجحي للاستثمار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً
الموجودات		
٨٠,٨٨٦,٩٢٠	--	٨٠,٨٨٦,٩٢٠
١٥,٤٧٣,٨٢٦	--	١٥,٤٧٣,٨٢٦
١١٦,١٤٧,٠٩٤	--	١١٦,١٤٧,٠٩٤
٢١٢,٥٠٧,٨٤٠	--	٢١٢,٥٠٧,٨٤٠
المطلوبات		
١٦٥,٧٧٩	--	١٦٥,٧٧٩
١٠,٩٦٢	--	١٠,٩٦٢
١٧٦,٧٤١	--	١٧٦,٧٤١
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
٧٧,٩٦٩,٣٧٤	--	٧٧,٩٦٩,٣٧٤
١١,٢٥٢,٩٥٧	--	١١,٢٥٢,٩٥٧
٣٠,٥٨٩,٦٠٩	٣,٩٦٠,٧١١	٢٦,٦٢٨,٨٩٨
١١٩,٨١١,٩٤٠	٣,٩٦٠,٧١١	١١٥,٨٥١,٢٢٩
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
٧٥,٠٠٠	--	٧٥,٠٠٠
١١,٤٣٢	--	١١,٤٣٢
٨٦,٤٣٢	--	٨٦,٤٣٢

صندوق الراجحي للدخار والسيولة - بالدولار الأمريكي
(سابقاً صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالدولار الأمريكي)
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٥. آخر يوم تقييم

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) منهج صافي قيمة الموجودات الثنائي لصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لأغراض المحاسبة والتقرير ولن يتأثر صافي قيمة موجودات الصندوق حتى إشعار آخر.

آخر يوم تقييم للسنة كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) بدلاً من تعميم هيئة السوق المالية أعلاه، وبلغ صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للتعامل في هذا اليوم ٢,٤٣٥,١٩ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٣٨٥,٤٩ دولار أمريكي) لكل وحدة. إن صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بلغت ٢,٤٣٥,١٩ دولار أمريكي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٣٨٥,٤٩ دولار أمريكي). صافي الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ووفقاً للتعامل ناقصاً صافي قيمة الموجودات للوحدة ظل كما هو بسبب مخصصات الخسائر الانتمانية المتوقعة غير الجوهرية المثبتة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

١٦. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).