

صندوق الراجحي للصكوك

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 للصكوك
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
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للصكوك

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ 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 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 ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الراجحي للصكوك 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 ١٤٤٥هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق الراجحي للصكوك
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات
		الموجودات
٣,٠٢٨,٥٧٥	٥,٦٠٨	٧ النقد وما في حكمه
٧٢,٧٦١,٠٦١	٦١,٧٥٧,١٩٤	٨ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٠٤٣,٠٤٤	٩ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٦٥٥,٥٩١	٦٣٦,٩٧٣	دخل العمولة الخاصة المستحق
٧٦,٤٤٥,٢٢٧	٦٧,٤٤٢,٨١٩	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٣٨,٤٨٦	٣١,٧٢٦	١٠ أتعب الإدارة المستحقة
٣٩,١٢٥	٢٩,١١٧	١١ المصروفات المستحقة
٧٧,٦١١	٦٠,٨٤٣	إجمالي المطلوبات
٧٦,٣٦٧,٦١٦	٦٧,٣٨١,٩٧٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦٤٥,٣٣٨	٥٦١,٥٣٧	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١٨,٣٤	١٢٠,٠٠	١٥ صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي) - المعايير الدولية للتقرير المالي
١١٨,٣٤	١٢٠,٠٠	١٥ صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي) - التعامل

صندوق الراجحي للصكوك
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 بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
			الإيرادات
١,٧٣٧,١٤٩	١,٢٤٠,١١٨		دخل العمولة الخاصة
(٣,٢٥٧,٥٤٣)	٤٤٦,٥٧٥		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧٢,٤٧٩)	(٥١٩,٨٩٤)		صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠,٩٢٧		الإيرادات الأخرى
(١,٦٩٢,٨٧٣)	١,١٧٧,٧٢٦		إجمالي الدخل / (الخسارة)
			المصروفات
٣٢٧,٢٣٣	١٩١,١٣٩	١٠	أتعاب الإدارة
٣٧,٤٩٧	٣١,٣٤٤	١٢	المصروفات الأخرى
٣٦٤,٧٣٠	٢٢٢,٤٨٣		إجمالي المصروفات
(٢,٠٥٧,٦٠٣)	٩٥٥,٢٤٣		صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٠٥٧,٦٠٣)	٩٥٥,٢٤٣		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

صندوق الراجحي للصكوك
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 بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٢٧,٩٤٤,٢٣٠	٧٦,٣٦٧,٦١٦

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

(٢,٠٥٧,٦٠٣)	٩٥٥,٢٤٣
--	--

صافي ربح / (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

(٢,٠٥٧,٦٠٣) ٩٥٥,٢٤٣

إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة

١٧,٨٧١,٨٠٤	٥,٢٤٩,٢٩٣
(٣٩,٣٧٨,٢٢٢)	(١٥,١٩٠,١٧٧)

الإشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة

(٢١,٥٠٦,٤١٨) (٩,٩٤٠,٨٨٣)

صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات

١٠٤,٣٨٠,٢٠٩	٦٧,٣٨١,٩٧٦
-------------	------------

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)

١,٠٧٠,١٠٥ ٦٤٥,٣٣٨

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

١٥٠,٥٧٣	٤٣,٩٥٠
(٣٣١,٧٧٧)	(١٢٧,٧٥١)
(١٨١,٢٠٤)	(٨٣,٨٠١)

إصدار الوحدات خلال الفترة
استرداد الوحدات خلال الفترة
صافي النقص في الوحدات

٨٨٨,٩٠١ ٥٦١,٥٣٧

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للصكوك

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 بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح / (خسارة) الفترة
(٢,٠٥٧,٦٠٣)	٩٥٥,٢٤٣	
		<i>التعديلات لـ:</i>
		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٥٧,٥٤٣	(٤٤٦,٥٧٥)	
١٧٢,٤٧٩	٥١٩,٨٩٤	صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠,١١٧,٢١١)	(١٤,٢٥٧,٠١٥)	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٢٣٩,٤٨٥	٢٥,١٨٧,٥٦٣	شراء الاستثمار المقاس بالتكلفة المضافة
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(الزيادة) / النقص في دخل العمولة الخاصة المستحق
١٢٥,٨٤٢	(٢٤,٤٢٦)	(النقص) / الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
١٤٩,٥٦٩	(٦,٧٦٠)	النقص في المصروفات المستحقة
(٦١٦)	(١٠,٠٠٨)	
٢١,٧٦٩,٤٨٨	٦,٩١٧,٩١٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المتحصلات من إصدار الوحدات
١٧,٨٧١,٨٠٤	٥,٢٤٩,٢٩٤	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٣٩,٣٧٨,٢٢٢)	(١٥,١٩٠,١٧٧)	
(٢١,٥٠٦,٤١٨)	(٩,٩٤٠,٨٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٦٣,٠٧٠	(٣,٠٢٢,٩٦٧)	
١٧,٥١٢	٣,٠٢٨,٥٧٥	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٨٠,٥٨٢	٥,٦٠٨	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للصكوك

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 بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق الراجحي للصكوك ("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

ويهدف الصندوق إلى تحقيق الدخل ونمو رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل من خلال الاستثمار في أدوات الاستثمار المتوافقة مع الضوابط الشرعية والتي تتكون من الصكوك، والمراحة بالبضائع، والاستثمارات في حسابات إسلامية، والمنتجات المركبة الإسلامية، وصناديق المضاربة السلعية. تأسس الصندوق في ٢٥ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤ م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ١٤ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٤ 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. يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة لمدير الصندوق المحسوبة بنسبة سنوية بحد أقصى ٠,٥٪ من إجمالي قيمة صافي الموجودات في تاريخ كل تقييم.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم سداد أتعاب أمين الحفظ بواسطة الصندوق.

ب) يخضع الصندوق للوائح 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.

صندوق الراجحي للصكوك
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 بالريال السعودي)

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.

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، 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.

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 للصكوك

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 بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

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 تعهدها	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 أرصدة بنكية لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، بصفتها الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ ٥٧٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٧٢٠ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في الصكوك و وحدات الصناديق الاستثمارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
٥٢,١١٠,٥٣٠	٥٠,٣٢٠,٤٧٨	٨١,٤٨	(١,٧٩٠,٠٥٢)
١١,١٩٨,٥٠٦	١١,٤٠١,٦٣٦	١٨,٤٦	٢٠٣,١٣٠
٨,٦٩٢	٣٥,٠٨٠	٠,٠٦	٢٦,٣٨٨
٦٣,٣١٧,٧٢٨	٦١,٧٥٧,١٩٤	١٠٠,٠٠	(١,٥٦٠,٥٣٤)

الصكوك (إيضاح ٨-١)

صندوق الراجحي للادخار والسيولة - بالريال السعودي *

صندوق الراجحي للادخار والسيولة - بالدولار الأمريكي *

الإجمالي

صندوق الراجحي للصكوك
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 بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة الربح/(الخسارة)	
		العادلة	غير المحققة
الصكوك (إيضاح ١-٨)	٦١,٢٢٠,٣٦٦	٥٩,١٢٤,١٤٣	٨١,٢٦
صندوق الراجحي للادخار والسيولة - بالريال السعودي *	١٣,٥١٥,٢٠٩	١٣,٦٠٢,٥٥٣	١٨,٦٩
صندوق الراجحي للادخار والسيولة - بالدولار الأمريكي *	٣٢,٥٩٥	٣٤,٣٦٥	٠,٠٥
الإجمالي	٧٤,٧٦٨,١٧٠	٧٢,٧٦١,٠٦١	١٠٠,٠٠٠
			(٢,٠٠٧,١٠٩)

* 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.

٨-١ فيما يلي ملخص لمكونات الاستثمارات في الصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م:

تاريخ الاستحقاق	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢١ يناير ٢٠٢٧ م	٦,٤٦٨,٧١٣	عمان - صكوك حكومية بالدولار الأمريكي ٢٠٢٥ م
١ أكتوبر ٢٠٢٦ م	٦,١٩٩,٧٩٤	صكوك إعمار العقارية ش.م.ع
٣١ أكتوبر ٢٠٢٥ م	٦,٠٣٢,٥٢٩	شركة ممتلكات للصكوك القابضة
١٥ سبتمبر ٢٠٢٦ م	٦,٠٠٠,٠٠٠	صكوك مصرف الراجحي فئة ١
٢٣ يناير ٢٠٢٧ م	٥,٩١٠,٢٤٢	صكوك بوبيان من الفئة ١
٥ أكتوبر ٢٠٢٧ م	٥,٠٠٠,٠٠٠	صكوك بنك الرياض من الفئة ١
١ يوليو ٢٠٢٦ م	٤,٠٠٠,٠٠٠	صكوك مصرف الإنماء من الفئة ١
٩ يوليو ٢٠٢٦ م	٤,٠٠٠,٠٠٠	صكوك شركة مجموعة صافولا
٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	الشريحة الأولى لصكوك رأس المال البنك السعودي الفرنسي
١٩ مايو ٢٠٢٦ م	٢,٣٠٥,٩٨٨	صكوك بنك دبي الإسلامي ٤ من الفئة ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٤٠٣,٢١٢	عمان - صكوك حكومية بالدولار الأمريكي ٢٠٢٤ م
	٥٠,٣٢٠,٤٧٨	

صندوق الراجحي للصكوك
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 بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

فيما يلي ملخص لمكونات الاستثمارات في الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	تاريخ الاستحقاق	
٨,٥٧٤,٢٢٣	٢١ يناير ٢٠٢٧ م	شركة ممتلكات للصكوك القابضة
٦,٨٩٤,٠٠٠	١ أكتوبر ٢٠٢٦ م	صكوك بوبيان من الفئة ١
٦,٤٧٩,٦١٤	٣١ أكتوبر ٢٠٢٥ م	عمان - صكوك حكومية بالدولار الأمريكي ٢٠٢٥ م
٦,٣٠٦,٤٨٦	١٥ سبتمبر ٢٠٢٦ م	صكوك إعمار العقارية ش.م.ع
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ يناير ٢٠٢٧ م	صكوك مصرف الراجحي فئة ١
٥,١٤١,٨٦٩	١٧ يونيو ٢٠٢٦ م	صكوك الأهلي المتحد المحدود
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥ أكتوبر ٢٠٢٧ م	صكوك بنك الرياض من الفئة ١
٤,٠٠٠,٠٠٠	١ يوليو ٢٠٢٦ م	صكوك مصرف الإنماء من الفئة ١
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩ يوليو ٢٠٢٦ م	صكوك شركة مجموعة صافولا
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م	الشريحة الأولى لصكوك رأس المال البنك السعودي الفرنسي
٢,٣٢٦,٦٠٦	١٩ مايو ٢٠٢٦ م	صكوك بنك دبي الإسلامي ٤ من الفئة ١
١,٤٠١,٣٤٥	١ يناير ٢٠٢٤ م	عمان - صكوك حكومية بالدولار الأمريكي ٢٠٢٤ م
<u>٥٩,١٢٤,١٤٣</u>		

تحمل هذه الصكوك معدلات ربح تتراوح من ٣,٥٠٪ إلى ٧,١٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٥٠٪ إلى ٥,٩٣٪ سنوياً).

٩. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل (إيضاح ٩-١)
-	٤٣,٠٤٤	دخل العمولة الخاصة المستحق
-	<u>٥,٠٤٣,٠٤٤</u>	

٩-١ فيما يلي الاستحقاق المتبقي من ودائع مرابحة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
-	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	١ - ٣ أشهر

يتم الاحتفاظ بودائع مرابحة لدى بنك محلي. وهي تحمل معدل ربح يبلغ ٥,٩٦٪ مع فترة استحقاق حتى ٠٨ أغسطس ٢٠٢٣ م.

صندوق الراجحي للصكوك
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 بالريال السعودي)

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.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٣٢٧,٢٣٣	١٩١,١٣٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
١٦١	٢٥٨	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

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

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٣٨,٤٨٦	٣١,٧٢٦	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية

١١. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو		الأتعاب المهنية المستحقة المصروفات الأخرى المستحقة
٢٠٢٢ م (مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٠,٧٠٠	١٧,١٠٨	
١٨,٤٢٥	١٢,٠٠٩	
٣٩,١٢٥	٢٩,١١٧	

صندوق الراجحي للصكوك

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 بالريال السعودي)

١٢. المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
١٢,٩٧٩	٧,٢٨٠	أتعاب الحفظ
٧,٤١٠	٦,٩٥٦	أخرى
٣٧,٤٩٧	٣١,٣٤٤	

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). تشمل 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 تشمل 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.

صندوق الراجحي للصكوك

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 بالريال السعودي)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 المدرجة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بناءً على سعر الورقة المالية الخارجي المماثل. وعليه، يقوم الصندوق بتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٦١,٧٥٧,١٩٤	--	٤٧,٩٧٥,٠٢٧	١٣,٧٨٢,١٦٧	٦١,٧٥٧,١٩٤	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٤٣,٠٤٤	٥,٠٤٣,٠٤٤	--	--	٥,٠٤٣,٠٤٤	الاستثمارات بالتكلفة المضافة
٦٦,٨٠٠,٢٣٨	٥,٠٤٣,٠٤٤	٤٧,٩٧٥,٠٢٧	١٣,٧٨٢,١٦٧	٦٦,٨٠٠,٢٣٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٧٢,٧٦١,٠٦١	--	٥٧,٩٨٦,١٠٢	١٤,٧٧٤,٩٥٩	٧٢,٧٦١,٠٦١	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٧٦١,٠٦١	--	٥٧,٩٨٦,١٠٢	١٤,٧٧٤,٩٥٩	٧٢,٧٦١,٠٦١	الإجمالي

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه ودخل العمولة الخاصة المستحق وأتعاب الإدارة المستحقة والمصرفيات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية للقيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

صندوق الراجحي للصكوك
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 بالريال السعودي)

١٤ . تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
الموجودات			
٥,٦٠٨	--	٥,٦٠٨	النقد وما في حكمه
٦١,٧٥٧,١٩٤	--	٦١,٧٥٧,١٩٤	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٤٣,٠٤٤	--	٥,٠٤٣,٠٤٤	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٦٨٠,٠١٧	--	٦٨٠,٠١٧	دخل العمولة الخاصة المستحق
<u>٦٧,٤٨٥,٨٦٣</u>	--	<u>٦٧,٤٨٥,٨٦٣</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٣١,٧٢٦	--	٣١,٧٢٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٩,١١٧	--	٢٩,١١٧	المصروفات المستحقة
<u>٦٠,٨٤٣</u>	--	<u>٦٠,٨٤٣</u>	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			
الموجودات			
٣,٠٢٨,٥٧٥	--	٣,٠٢٨,٥٧٥	النقد وما في حكمه
٧٢,٧٦١,٠٦١	--	٧٢,٧٦١,٠٦١	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥٥,٥٩١	--	٦٥٥,٥٩١	دخل العمولة الخاصة المستحق
<u>٧٦,٤٤٥,٢٢٧</u>	--	<u>٧٦,٤٤٥,٢٢٧</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٣٨,٤٨٦	--	٣٨,٤٨٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٩,١٢٥	--	٣٩,١٢٥	المصروفات المستحقة
<u>٧٧,٦١١</u>	--	<u>٧٧,٦١١</u>	إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي للصكوك
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 بالريال السعودي)

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 موجودات (حقوق الملكية) للتعامل في هذا اليوم ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١١٨,٣٤٤ ريال سعودي) للوحدة. إن صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بلغت ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١١٨,٣٤٤ ريال سعودي) للوحدة. صافي الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ووفقاً للتعامل ناقصاً صافي قيمة الموجودات للوحدة ظل كما هو بسبب مخصصات الخسائر الائتمانية 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).