



صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – دولار أمريكي

التقرير الأولي 2018



معلومات صندوق الاستثمار:

اسم صندوق الاستثمار

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – دولار أمريكي

أهداف الصندوق

الغرض من الاستثمار في هذا الصندوق هو تحقيق زيادة في رأس المال والسيولة عن طريق توظيف الأصول في عمليات متاجرة منخفضة المخاطر، لتحقيق نمو مستمر في رأس المال من خلال توفير قدر معقول من العائد والسيولة المتحققة من استثمارات تجارية قصيرة الأجل تقيّم بالدولار الأمريكي وتنفذ وفق المعايير الشرعية المقررة من الهيئة الشرعية لالراجحي المالية. كما يسعى الصندوق تحقيق نمو مقارب للمؤشر الإرشادي

سياسات الاستثمار

يستثمر أصوله من خلال صفقات تجارية تتم في البضائع بطريقة موافقة للمعايير الشرعية الخاصة بمدير الصندوق بأسلوب المضاربة الشرعية. والصفقة التي تعقد لشراء مجموعة متنوعة من السلع (التي تضم بضائع ومواد خام باستثناء الذهب والفضة) يقصد منها إعادة البيع بسعر أعلى على أساس الدفع المؤجل على مدد قصيرة ومتوسطة حسب الحاجة. تستثمر أصول الصندوق في صفقات تجارية منخفضة المخاطر مع أطراف حسنة السمعة وذات الملاءة من الناحية المالية. وفيما يلي بيان موجز لإستراتيجية هذا الصندوق:

- تحقيق زيادة مستمرة في رأسمال المستثمرين من غير توزيع العوائد والأرباح، حيث سيتم إعادة استثمارها مع رأس المال، وسيكون هذا باتباع خطط مدروسة للتعامل في مجموعة متنوعة من الاستثمارات قصيرة ومتوسطة الأجل في أصول مادية (سلع) في الأسواق العالمية من خلال أدوات استثمار إسلامية ملائمة مطابقة للضوابط المعتمدة من الهيئة الشرعية لمدير الصندوق. وفيما يلي سرد لأهم مراحل القيام بالصفقة التجارية:
 1. تقييم المناخ الاستثماري العام الذي بدوره يحدد المدى الزمني (الأجل) للصفقة طويلة الأجل أم قصيرة الأجل.
 2. تحديد مستوى السيولة المناسب
 3. انتقاء العميل (المشتري) المتصف بالملاءة والقوة المالية
 4. تنفيذ الصفقات من خلال الشراء الحالي للبضائع ومن ثم بيعها على العميل بالأجل.
- توفير السيولة النقدية اللازمة للمستثمرين من خلال آليات الصندوق.
- يمكن للصندوق الاستثمار في صناديق بضائع أخرى بما لا يزيد عن ١٠% من أصول الصندوق.
- يمكن للصندوق الاستثمار في الأدوات المالية قصيرة الأجل مثل (الصكوك) بما لا يتجاوز ٣٠% من أصول الصندوق، بشرط: مطابقتها للضوابط المعتمدة من الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.
- الصندوق لا يقوم بالاقتراض لتعزيز استثماراته، و يكتفي باستثمار أصوله فقط.

للمزيد من التفاصيل حول استراتيجية الاستثمار يرجى الاطلاع على الشروط والاحكام

سياسة توزيع الدخل والأرباح

لا يتم توزيع أرباح بل تضاف إلى أصول الصندوق بحيث يعاد استثمار الدخل لزيادة قيمة الوحدة.

أداء الصندوق:

2016	2017	2018	
162,731,088	184,658,892	160,089,996	صافي قيمة أصول الصندوق دولار أمريكي
2,160.6846	2,193.8340	2,213.7673	صافي قيمة الأصول للوحدة دولار أمريكي
2,160.6846	2,193.8340	2,213.7673	أعلى صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
2,124.5895	2,160.7933	2,193.9250	أقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
75,315	84,172	72,315.6403	عدد الوحدات المصدرة
0.30	0.28	0.17	نسبة المصروفات (%)



العوائد التراكمية (%)	سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات	عشر سنوات	منذ التأسيس
الصندوق	1.62	4.77	6.81	14.53	121.38
المؤشر	1.82	3.39	3.73	5.65	86.56
العوائد السنوية (%)	2018	2017	2016	2015	2014
الصندوق	0.91	1.53	1.71	0.98	0.97
المؤشر	1.09	1.28	0.77	0.33	0.13
العوائد السنوية (%)	2013	2012	2011	2010	2009
الصندوق	1.16	1.42	1.21	1.08	1.37
المؤشر	0.15	0.32	0.19	0.19	0.36

مصاريف الصندوق:

المصاريف والرسوم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ر.س)	
990,868	رسوم الإدارة
49,543	ضريبة القيمة المضافة
18,223.99	أتعاب المحاسب القانوني
2,603	رسوم نشر قيمة الوحدات في موقع تداول + ضريبة القيمة المضافة
732	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق + ضريبة القيمة المضافة
3,719	رسوم رقابية (من قبل هيئة السوق المالية)
-	مصاريف التوزيع
4,531	رسوم حفظ
4,215.00	مصاريف التعامل
1,074,435.48	الإجمالي
0.17%	إجمالي نسبة المصروفات
-	رسوم الاشتراك

الاداء يحسب بناء على معدل العائد المرجح زمنياً ويتم تطبيقه بشكل مستمر.

لا يوجد عمولات خاصة لم يفصح عنها في الشروط والاحكام، وللحصول على مزيد من التفاصيل حول الشروط والاحكام ، يرجى زيارة موقعنا www.alrajhi-capital.com

الإفصاح:

التغييرات الجوهرية

لم يحدث تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق.

التغييرات التي تمت على الشروط والاحكام خلال العام

- بتاريخ ٢٩/٠٣/٢٠١٨ تم اصدار مذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسة للصندوق.

ممارسات التصويت السنوية

لا ينطبق.

اجتماع مجلس الصندوق

لم يتم انعقاد اجتماع مجلس إدارة الصندوق خلال النصف الاول من العام، وسيتم انعقاد اجتماع مجلس إدارة الصندوق في شهر سبتمبر وشهر ديسمبر للعام 2018.

مدير الصندوق:

شركة الراجحي المالية

الإدارة العامة، طريق الملك فهد

ص.ب 5561 ، الرياض 11432

هاتف رقم: ٩٢٩٢ ٢١١ (١١) ٩٦٦+

فاكس رقم: ٩٢٩٩ ٢١١ (١١) ٩٦٦+

المملكة العربية السعودية

www.alrajhi-capital.com

سجل تجاري رقم ١٠٢٤١٦٨١

رخصة هيئة السوق المالية رقم ٥٧٥٦٨/٣٧

تعليق مدير الصندوق

شهدت أسواق الأسهم العالمية تقلبات حادة في النصف الأول من عام ٢٠١٨، ويعزى ذلك إلى حد كبير إلى الارتفاع الحاد في عائدات السندات بسبب ارتفاع معدل التضخم واتجاه البنك المركزي الأمريكي، وتصاعد الحرب التجارية العالمية، وارتفاع الدولار الأمريكي وتقييمات عالية.

من ناحية أخرى، كان الأداء السوق السعودي رائداً في المنطقة وحقق مكاسب بنسبة ١٥.١٪ خلال النصف الأول مدفوعاً بتحسين الأسس الاقتصادية في المملكة وترقية السوق السعودي إلى وضع الأسواق الناشئة نتيجة إدراج السوق السعودي في مؤشر مورغان ستانلي ومؤشر فوتوسي للأسواق الناشئة ابتداء من عام ٢٠١٩، خلال مراجعتهم السنوية للتصنيف.

ومن بين الأسواق الإقليمية الأخرى، ارتفع سوق مصر وسوق قطر وسوق أبوظبي وسوق الكويت بنسبة ٨.٩٪ و ٥.٩٪ و ٣.٧٪ و ٢.٣٪ على التوالي. بينما شهدت أسواق إقليمية أخرى انخفاضاً، حيث انخفض سوق دبي (-١٦.٣٪)، وسوق عمان (-١٠.٣٪) وسوق البحرين (-١.٦٪).

سجلت معدلات أسواق المال ارتفاعاً حاداً وفقاً للمؤشر السايبر القياسي، بعد أن كانت أقل من مؤشر الليبور الأمريكي خلال شهر فبراير ٢٠١٨ لأول مرة منذ ١٠ سنوات و ذلك بسبب انخفاض النمو الائتماني وتوفير السيولة في النظام. ولكن مع رفع مؤسسة النقد معدلات الفائدة قبل أن يعلن البنك المركزي الأمريكي عن رفع الفائدة و توجهه، ارتفعت معدلات الريال السعودي بشكل حاد منذ ذلك الحين لتتجاوز الليبور في جميع الفترات. ارتفع متوسط معدل السايبر بمقدار ٦٩ نقطة أساس تقريباً على أساس سنوي مقابل ٦١ نقطة أساس في معدل الليبور الأمريكي.

تقوم إدارة الصندوق بإصدار قرارات استثمارية مبنية على البحث وتقييم العوامل الاقتصادية الكلية وتحليل القطاعات والسيولة وبيئة الائتمان و التحليل المالي للمصدر الأساسي. و تتم مراجعة الاستراتيجية وتعديلها استناداً إلى العوامل المحركة للسوق بهدف تحقيق عائدات عالية معتدلة المخاطر لمالكى الوحدات.

حقق الصندوق أداء إيجابي خلال النصف الأول من العام قدره ٨.٨٣٪ على أساس سنوي مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي الذي يعادل ٢.٢٪ على أساس سنوي.

تمت مراجعة أنشطة الاستثمار من خلال اجتماعات لجنة الاستثمار الشهرية التي تعرض وتراجع من قبل مجلس إدارة الصندوق.

لا يستثمر مدير الصندوق أو أي طرف نظير في هذا الصندوق.

لم يسجل أي حالة تضارب مصالح أو أي عملية دمج لصناديق الاستثمار، كما لم يحدث أي خطأ في التسعير أو التقويم خلال الفترة.

استثمر الصندوق بما لا يزيد عن ١٠٪ من أصوله في صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال السعودي. كما أن رسوم الإدارة تشكل ١٦٪ من صافي الأرباح.

للحصول على مزيد من التفاصيل حول أداء الصندوق، يرجى الاطلاع على القسم الخاص بأداء الصندوق.

أمين الحفظ:

شركة البلاد للاستثمار

المملكة العربية السعودية

المركز الرئيسي، البلاد المالية،

طريق الملك فهد | ص ب ١٤٠ الرياض ١١٤١١

الرقم المجاني : ٩٢٠٠٣٦٣٦ فاكس ٩٢٠٠٣٦٣٩

البريد الإلكتروني : clientservices@albilad-capital.com

الموقع الإلكتروني: www.albilad-capital.com

أمين الحفظ هو المسؤول عن حفظ و حماية أصول الصندوق نيابة عن جميع مالكي الوحدات واتخاذ جميع التدابير الإدارية في ما يخص حفظ أصول الصندوق.

بيان إلى حاملي وحدات صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – دولار أمريكي:

تم إصدار وحدات الصندوق ونقلها واستبدالها وفقا لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ووفقا لشروط وأحكام الصندوق.

تم تقويم واحتساب سعر وحدات الصندوق وفقا لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ووفقا لشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

مخالفة قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض:

#	تاريخ بدء المخالفة	تاريخ انتهاء المخالفة	المخالفة
1	7-Feb-18	11-Feb-18	تم مخالفة المادة 48 الفقرة (ز) من لائحة صناديق الاستثمار حيث ان النسبة انخفضت إلى اقل من 10% من من صافي قيمة أصول الصندوق ذات تاريخ استحقاق أو فترة استحقاق متبقية لا تتعدى (7) أيام، بنسبة 8.54%

لم يتم تسجيل أي مخالفة لصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

المحاسب القانوني:

إيرنيست & يونج

برج الفيصلية الطابق السادس طريق الملك فهد

ص ب 2772 الرياض 11461

المملكة العربية السعودية

هاتف رقم: +966 (11)4654240

فاكس رقم: +966 (11)4651663

يرجى الرجوع إلى القوائم المالية والتي تبين أن القوائم المالية أعدت وفقا لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق، وأنها تقدم صورة صحيحة وعادلة لكل من:

- صافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية لتلك القوائم.
- المركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.

للاطلاع على رأي المحاسب القانوني والقوائم المالية لصندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع – دولار أمريكي ، يرجى زيارة موقعنا www.alrajhi-capital.com

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع - الدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٧٣
رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الغيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة مالكي الوحدات في صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع - الدولار الأمريكي (المدار من قبل شركة الراجحي المالية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع - الدولار الأمريكي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" 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 الموجزة 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 : ٢ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(١٣ أغسطس ٢٠١٨)

صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع - الدولار الأمريكي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٧) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٧) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
الموجودات			
٦,٨٦٦,٦١٣	٣,٨٣٤,٢١٨	١١٩,٠١٤,٥١٧	٨ نقدية وشبه نقدية
١٣,٦٩٣,٧٠٦	١٦,٤٣٤,٩٠٤	١٤,٠٩٥,١٤٤	٩ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٤٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠ إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧,٥٦٦,١٠٠	٦,٥٥٢,٠٦٠	٦,٥٤٢,١٦٩	١١ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٦٠٤,٦٧٢	٤٩٣,٣٤١	٤٩٥,١٨٩	عمولات خاصة مستحقة
١٦٢,٧٣١,٠٩١	١٨٤,٧١٤,٥٢٣	١٦٠,١٤٧,٠١٩	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٩,٣٠٣	٥٥,٦٣١	٥٧,٠٢٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٦٢,٧٢١,٧٨٨	١٨٤,٦٥٨,٨٩٢	١٦٠,٠٨٩,٩٩٦	صافي الموجودات العائدة إلى الوحدات
٧٥,٣١٥	٨٤,١٧٢	٧٢,٣١٦	الوحدات المصدرة
٢,١٦٠,٥٥	٢,١٩٣,٨٣	٢,٢١٣,٧٦	قيمة الوحدة

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - الدولار الأمريكي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٨ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			الدخل
١,٧٦٤,٧٩٨	١,٦٥٦,٥٥٨		دخل عمليات خاصة
١٢٢,٨٦٤	١١٨,٢٣١	١٢	دخل المتاجرة، صافي
١,٨٨٧,٦٦٢	١,٧٧٤,٧٨٩		
			المصاريف
(٢٨٠,٩٦٩)	(٢٧٧,٤٤٣)	١٣	أتعاب إدارة
(٦,٥٢١)	(٧,٩٤٩)		مصاريف أخرى
(٢٨٧,٤٩٠)	(٢٨٥,٣٩٢)		
١,٦٠٠,١٧٢	١,٤٨٩,٣٩٧		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٦٠٠,١٧٢	١,٤٨٩,٣٩٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للمضاربة بالهضائع - الدولار الأمريكي
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٨ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١٦٢,٧٢١,٧٨٨	١٨٤,٦٥٨,٨٩٢	صافي الموجودات في بداية الفترة
		التغيرات من العمليات
١,٦٠٠,١٧٢	١,٤٨٩,٣٩٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات
١١٩,٤٨٢,٤١٥	٢٣,٠٩٩,٥٧٧	متحصلات من الوحدات المباعة
(٦٩,٤٢٨,٩١٠)	(٤٩,١٥٧,٨٧٠)	قيمة الوحدات المستردة
٥٠,٠٥٣,٥٠٥	(٢٦,٠٥٨,٢٩٣)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢١٤,٣٧٥,٤٦٥	١٦٠,٠٨٩,٩٩٦	صافي الموجودات في نهاية الفترة
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:
٧٥,٣١٥	٨٤,١٧٢	الوحدات في بداية الفترة
٥٥,١٠٩	١٠,٤٩٤	وحدات مباعة
(٣٢,٠١٦)	(٢٢,٣٥٠)	وحدات مستردة
٢٣,٠٩٣	(١١,٨٥٦)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٩٨,٤٠٨	٧٢,٣١٦	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - الدولار الأمريكي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٢٠١٨ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١,٦٠٠,١٧٢	١,٤٨٩,٣٩٧	النشاطات التشغيلية صافي الدخل للفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية:
٦٤,٥٨١	(٧٥,٤١٢)	الحركة في (الأرباح) الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢٠٤,٧٩٥)	٢,٤١٥,١٧٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٣٧,٤٠٠,٠٠٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٠٠٤,١١٦	٩,٨٩١	إيداعات مريحة مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٩٨,٣٧٧)	(١,٨٤٨)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٢,٨٧٠)	-	عمولات خاصة مستحقة
٤٢,٤٣٩	١,٣٩٢	مصاريف مدفوعة مقدما
		مصاريف مستحقة الدفع
(٥٤,٥٩٤,٧٣٤)	١٤١,٢٣٨,٥٩٢	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
١١٩,٤٨٢,٤١٥	٢٣,٠٩٩,٥٧٧	النشاطات التمويلية
(٦٩,٤٢٨,٩١٠)	(٤٩,١٥٧,٨٧٠)	متحصلات من الوحدات المباعة
٥٠,٠٥٣,٥٠٥	(٢٦,٠٥٨,٢٩٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٥٤١,٢٢٩)	١١٥,١٨٠,٢٩٩	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
٦,٨٦٦,٦١٣	٣,٨٣٤,٢١٨	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢,٣٢٥,٣٨٤	١١٩,٠١٤,٥١٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٦٦٦,٤٢١	١,٦٥٤,٧١٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولات الخاصة:
		دخل عمولات خاصة مستلمة

١ - عام

إن صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - الدولار الأمريكي ("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

ص ب ٢٨

الرياض ١١٤١١

المملكة العربية السعودية

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في الحصول على دخل جاري مع الاحتفاظ برأس المال والسيولة. تستثمر موجودات الصندوق في صفقات المضاربة وفقاً لأحكام الشريعة، حيث تشمل عمليات المضاربة على الشراء النقدي للسلع والبضائع من موردين معتمدين ثم بيعها بالأجل إلى مؤسسات ذات سمعة حسنة ومركز مالي جيد مع ربح معلوم بزيادة السعر. يعاد استثمار الأرباح التجارية في الصندوق. تم تأسيس الصندوق في ١٤ ديسمبر ١٩٩٠.

٢ - اللوائح النظامية

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

٣ - أسس الأعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما أن هذه هي أول قوائم مالية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

لكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية للصندوق معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي سيتم إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٧) للحصول على المعلومات حول مدى تأثير القوائم المالية للصندوق نتيجة اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

إن النتائج الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً على نتائج الفترات المستقبلية.

٣-٣ العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الصندوق في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مبينة أدناه.

الأدوات المالية

الإثبات الأولي

يقوم الصندوق بتسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وذلك فقط عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

عند الإثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولي.

التصنيف

يقوم الصندوق بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج العمل الخاص بالصندوق لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقوم الصندوق بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط عمليات سداد أصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا قد قام الصندوق بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولي للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يقوم الصندوق بتصنيف كافة المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يقوم الصندوق بتصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

التوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للصندوق) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- 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 (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم الصندوق بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم قيمة إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يستمر الصندوق في 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.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

التوقف عن اثبات الأدوات المالية - تنمة

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الصندوق دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات الالتزامات الأصلية واثبات التزامات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحتفظ الصندوق فقط بدم مدينة تجارية دون أي مكون تمويل وتواريخ استحقاقها أقل من ١٢ شهراً بالتكلفة المطفأة، ولهذا اختار الصندوق تطبيق طريقة مماثلة للطريقة المبسطة بشأن خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على كافة الذمم المدينة التجارية. عليه، لا يقوم الصندوق بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن يقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

تعكس الطريقة المطبقة من قبل الصندوق بشأن خسائر الائتمان المتوقعة النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبررين حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يستخدم الصندوق مصفوفة المخصص كوسيلة عملية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات من الذمم المدينة لها أنماط خسائر مماثلة. يتم تجميع الذمم المدينة على أساس طبيعتها. ويتم تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات الخسائر السابقة التي تم ملاحظتها على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة ويتم تعديلها وفقاً للتقديرات المستقبلية.

يتم شطب الديون المنخفضة القيمة مع المخصص المتعلق بها وذلك عند عدم وجود توقع معقول لاستردادها مستقبلاً وأنه تم مصادرة كافة الضمانات أو تحويلها إلى الصندوق. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، سابقاً، عندئذ يقيد المبلغ المسترد على مصروف خسائر الائتمان.

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 ستتم إما:

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

يستخدم الصندوق طرق تقويم 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 الأولية الموجزة 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 تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

ويتأريخ إعداد كل قوائم مالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولأغراض هذا التحليل، يقوم الصندوق بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقويم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقويم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما يقوم الصندوق بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل أو مطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة للتأكد فيما إذا كان التغيير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات 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 (١٤).

المحاسبة بتاريخ التداول

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

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على الأرصدة لدى البنك والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهريّة، وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وحسابات الهامش المقيدة لا تعتبر كـ "نقدية وشبه نقدية".

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، يتكون هذا البند من النقدية وشبه النقدية كما هو موضح أعلاه.

المخصصات

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

وفي الحالات التي من المتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد كأصل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً وأنه من الممكن قياس ذلك المبلغ.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً لقاء البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من الموردين أم لا. ويتم إثبات تلك الالتزامات في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

الوحدات القابلة للاسترداد

تصنف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات حقوق ملكية عند:

- 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 الجوهرى للعائد المتبقى للوحدات القابلة للاسترداد.

يقوم الصندوق بصورة مستمرة بتقويم 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 إلى مالكي 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 كمطلوبات بتاريخ إعادة التصنيف.

يتم المحاسبة عن عملية إصدار وشراء وإلغاء الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند شراء وإصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق.

أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يتم تحميل أتعاب الإدارة بالمعدلات المتفق عليها مع مدير الصندوق وكما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق.

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 المقنتاة لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء العمولة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

صافي الربح أو الخسارة عن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تئمة تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة والناتجة عن عكس قيد الأرباح والخسائر غير المحققة الخاصة بالأدوات المالية للفترة 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 تلك الأرباح والخسائر 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).

دخل العمولة خاصة

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

يتم إثبات العمولة المستلمة أو المستحقة القبض والعمولة المدفوعة أو المستحقة الدفع في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق في الفترة المحاسبية التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة

إن الزكاة على مستوى الصندوق من مسؤولية مالكي الوحدات ولا يجنب لها مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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

٥ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض الأحكام والافتراضات والتفديرات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. يتم تقييم التفديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. يقوم الصندوق بإجراء التفديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التفديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التفديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مبدأ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لمقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦ - المعايير الصادرة وغير السارية بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويعتقد مجلس إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويعتزم الصندوق إتباع هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

٧ - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، هي أول قوائم مالية قام الصندوق بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالنسبة لكافة السنوات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عليه، قام الصندوق بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية المطبقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، مع بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للصندوق كما في ١ يناير ٢٠١٧، تاريخ تحول الصندوق إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يبين هذا الإيضاح التسويات الرئيسية التي أجراها الصندوق عند تعديل قوائمه المالية الأولية الموجزة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التقديرات

إن التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متوافقة مع تلك المستخدمة لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية).

التسوية بين المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

لم يلاحظ الصندوق أي تسويات انتقالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (المسماة "قائمة العمليات الأولية" وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين).

٨ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠١٨		
(غير مراجعة)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٩١٤,٥١٧	٣,٨٣٤,٢١٨	٦,٨٦٦,٦١٣
١١٧,١٠٠,٠٠٠	-	-
١١٩,٠١٤,٥١٧	٣,٨٣٤,٢١٨	٦,٨٦٦,٦١٣

أرصدة لدى البنك

استثمارات مربحة قصيرة الأجل لدى بنوك أخرى

يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى بنوك سعودية محلية، ذات تصنيف ائتماني جيد. إن الإيداعات قصيرة الأجل لها فترات استحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل. ويبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلي على الإيداعات قصيرة الأجل كما في نهاية الفترة ٣,٣٦% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٣٦% سنوياً، و ١ يناير ٢٠١٧: ٣,٣٦% سنوياً).

٩- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
فيما يلي ملخص تكوين الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الصناديق الاستثمارية في
آخر يوم تقويم للسنة / للفترة:

القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي
١٤,٠٩٥,١٤٤	١٣,٩٨٣,٣٦٠
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - الريال السعودي	
١٦,٤٣٤,٩٠٤	١٦,٣٩٨,٥٣٢
31 ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - الريال السعودي	
١٣,٦٩٣,٧٠٦	١٣,٥٢٣,٢٩٨
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة) صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - الريال السعودي	

١٠- استثمارات مربحة مدرجة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دولار أمريكي	١ يناير ٢٠١٧ دولار أمريكي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٤٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات مربحة لدى البنوك الأخرى		

يوجد للأطراف الأخرى، التي قام الصندوق بوضع إيداعات لديها، تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية صادر من قبل
وكالات التصنيف. يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلية على إيداعات المربحة كما في نهاية الفترة ٣,٣٦% سنوياً (٣١
ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٣٦% سنوياً، و ١ يناير ٢٠١٧: ٣,٣٦% سنوياً).

تخضع الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة على أساس نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً
للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وتبين للإدارة أن مخصص الانخفاض بموجب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر غير
جوهرى.

١١- استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

فيما يلي ملخص بتكوين الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	تاريخ الاستحقاق	دولار أمريكي
صكوك رأس الخيمة المالية	٢١ أكتوبر ٢٠١٨	٤,٠٠٦,٨١٢
صكوك دولة قطر	١٨ يوليو ٢٠٢٣	١,٥١٧,٢٢٨
صكوك حكومة الشارقة	١٧ سبتمبر ٢٠٢٤	١,٠١٨,١٢٩
		٦,٥٤٢,١٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تاريخ الاستحقاق	دولار أمريكي
صكوك رأس الخيمة المالية	٢١ أكتوبر ٢٠١٨	٤,٠١٣,٥٨٦
صكوك دولة قطر	١٨ يناير ٢٠٢٣	١,٥١٨,٩٦٤
صكوك بنك الخليج الأول	١٨ يناير ٢٠١٨	١,٠١٩,٥١٠
		٦,٥٥٢,٠٦٠

١٠- استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة - تنمة

١ يناير ٢٠١٧	تاريخ الاستحقاق	دولار أمريكي
صكوك رأس الخيمة المالية	٢١ أكتوبر ٢٠١٨	٤,٠٢٧,١٧٣
صكوك بنك الخليج الأول	١٨ يناير ٢٠١٧	٢,٠١٦,٥١٩
صكوك دولة قطر	١٨ يناير ٢٠٢٣	١,٥٢٢,٤٠٨
		<u>٧,٥٦٦,١٠٠</u>

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة الفعلية على الاستثمارات كما في نهاية الفترة ٣,٣٦% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٣٦% سنوياً، و١ يناير ٢٠١٧: ٣,٣٦% سنوياً).

تخضع الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة لتقويم الانخفاض في القيمة على أساس نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وتبين للإدارة أن مخصص الانخفاض بموجب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر غير جوهري.

١٢- دخل المتاجرة، صافي

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١٨٧,٤٤٥	٤٢,٨١٩	أرباح محققة عن بيع، صافي
(٦٤,٥٨١)	٧٥,٤١٢	الحركة في الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن الموجودات المالية
<u>١٢٢,٨٦٤</u>	<u>١١٨,٢٣١</u>	المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتعامل الصندوق خلال دورة أنشطته العادية مع جهات ذات علاقة.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١٦٪ سنوياً من دخل العمليات الخاصة للصندوق. (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١٦٪). تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق. بالإضافة إلى أنه يحق لمدير الصندوق أن يحمل، في أي وقت، على الصندوق أي مصاريف تتعلق بالصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٢٧٧,٤٤٣ دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٢٨٠,٩٦٩ دولار أمريكي) الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال السنة كما هو مبين أعلاه.

خلال دورة الأعمال العادية، يقوم الصندوق بإيداع استثمارات المراجعة لدى البنك بالأسعار السائدة في السوق. تتضمن استثمارات المراجعة شراء السلع من قبل الصندوق بغرض إعادة بيعها. ويتم الاتفاق على عملية إعادة البيع وهامش الربح الزائد عن التكلفة مع الطرف الآخر عند بداية عملية المراجعة.

يشتمل حساب مالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على لا شيء وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤,٦٣٣ وحدة) مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق.

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية 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 والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدره الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه للاستخدام الأفضل والأمثل.

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

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة نظراً للمدة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة 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 تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة نظراً لأن القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة:

أ) القيمة الدفترية والقيمة العادلة

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي				
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨				
(غير مراجعة)				
الموجودات المالية المقاسة				
بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة				
بالقيمة العادلة من خلال				
الربح أو الخسارة				
١٤,٠٩٥,١٤٤	١٤,٠٩٥,١٤٤	-	-	١٤,٠٩٥,١٤٤
١٤,٠٩٥,١٤٤	١٤,٠٩٥,١٤٤	-	-	١٤,٠٩٥,١٤٤
الإجمالي				

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - الدولار الأمريكي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

أ) القيمة الدفترية والقيمة العادلة - تنمة

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١٦,٤٣٤,٩٠٤	١٦,٤٣٤,٩٠٤	-	-	١٦,٤٣٤,٩٠٤
١٦,٤٣٤,٩٠٤	١٦,٤٣٤,٩٠٤	-	-	١٦,٤٣٤,٩٠٤
الإجمالي				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دولار أمريكي كما في ١ يناير ٢٠١٧ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١٣,٦٩٣,٧٠٦	١٣,٦٩٣,٧٠٦	-	-	١٣,٦٩٣,٧٠٦
١٣,٦٩٣,٧٠٦	١٣,٦٩٣,٧٠٦	-	-	١٣,٦٩٣,٧٠٦
الإجمالي				

١٥- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو تسويتها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	١١٩,٠١٤,٥١٧	-	١١٩,٠١٤,٥١٧
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤,٠٩٥,١٤٤	-	١٤,٠٩٥,١٤٤
إيداعات مريحة مقاسة بالتكلفة المطفأة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة	٦,٥٤٢,١٦٩	-	٦,٥٤٢,١٦٩
عمولات خاصة مستحقة	٤٩٥,١٨٩	-	٤٩٥,١٨٩
إجمالي الموجودات	١٦٠,١٤٧,٠١٩	-	١٦٠,١٤٧,٠١٩
المطلوبات			
مصاريف مستحقة الدفع	٥٧,٠٢٣	-	٥٧,٠٢٣
إجمالي المطلوبات	٥٧,٠٢٣	-	٥٧,٠٢٣

١٥- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	خلال ١٢ شهر دولار أمريكي	بعد ١٢ شهر دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٣,٨٣٤,٢١٨	-	٣,٨٣٤,٢١٨
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من			
خلال الربح أو الخسارة	١٦,٤٣٤,٩٠٤	-	١٦,٤٣٤,٩٠٤
إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة	١٥٧,٤٠٠,٠٠٠	-	١٥٧,٤٠٠,٠٠٠
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة	٥,٠٣٣,٠٩٦	١,٥١٨,٩٦٤	٦,٥٥٢,٠٦٠
عمولات خاصة مستحقة	٤٩٣,٣٤١	-	٤٩٣,٣٤١
إجمالي الموجودات	١٨٣,١٩٥,٥٥٩	١,٥١٨,٩٦٤	١٨٤,٧١٤,٥٢٣
المطلوبات			
مصاريف مستحقة الدفع	٥٥,٦٣١	-	٥٥,٦٣١
إجمالي المطلوبات	٥٥,٦٣١	-	٥٥,٦٣١
كما في ١ يناير ٢٠١٧			
الموجودات			
نقدية وشبه نقدية	٦,٨٦٦,٦١٣	-	٦,٨٦٦,٦١٣
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من			
خلال الربح أو الخسارة	١٣,٦٩٣,٧٠٦	-	١٣,٦٩٣,٧٠٦
إيداعات مرابحة مقاسة بالتكلفة المطفأة	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة	٢,٠١٦,٥١٩	٥,٥٤٩,٥٨١	٧,٥٦٦,١٠٠
عمولات خاصة مستحقة	٦٠٤,٦٧٢	-	٦٠٤,٦٧٢
إجمالي الموجودات	١٥٧,١٨١,٥١٠	٥,٥٤٩,٥٨١	١٦٢,٧٣١,٠٩١
المطلوبات			
مصاريف مستحقة الدفع	٩,٣٠٣	-	٩,٣٠٣
إجمالي المطلوبات	٩,٣٠٣	-	٩,٣٠٣

١٦- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة / للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧ : ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

/MN&SF

M:\M_SAB\AI Rajhi Capita Company (client ID)\AI_Rajhi Arabic Funds 30 June 2018\Funds Arabic 2018\AI Rajhi Commodities Mudaraba
Fund - US Dollars 30 June 2018 .docx

٢٠١٨/٨/٨

٢٠١٨/٨/١٢