



صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

التقرير السنوي 2019

شركة الراجحي المالية هي شركة مرخص لها بالعمل وفق الترخيص رقم 07068-37 الصادر من هيئة السوق المالية ويقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض



(ا) معلومات صندوق الاستثمار:

1- اسم صندوق الاستثمار :

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية.

2- أهداف الصندوق :

يهدف الصندوق إلى تحقيق النمو على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات العاملة في قطاع المواد الأساسية من بين الأوراق المالية المدرجة في أسواق الأسهم السعودية والمتتوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية.

3- سياسات الاستثمار:

1. يستثمر يحقق الصندوق أهدافه الاستثمارية عن طريق الاستثمار بشكل رئيسي في قطاع المواد الأساسية المدرجة في أسواق الأسهم السعودية وقد يشمل ذلك الطروحات الأولية أو حقوق الأولوية.
2. يتم التركيز في الاختيار على الشركات التي تتمتع بمزايا تنافسية متميزة ، بالاعتماد على مجموعة من المعايير المالية والمحاسبية يسعى الصندوق لتحقيق أفضل العوائد من خلال إدارة نشطة تطبق أساليب الاستثمار الملائمة بهدف تحقيق أقصى العوائد الممكنة بالحد المعقول من المخاطر حسب طبيعة مجال الاستثمار في الأسهم حيث يتم تحديده بشكل ربع سنوي.

تتركز سياسة الصندوق على الاستثمار في قطاع المواد الأساسية المدرجة في أسواق الأسهم السعودية بشكل رئيسي، كما يوضح الجدول التالي سياسة تركيز الاستثمارات في الصندوق:

الحد الأدنى	الحد الأعلى	نوع الاستثمار
50%	100%	أسهم قطاع المواد الأساسية
0%	30%	أسهم قطاعات أخرى
0%	50%	النقد وأنواع وصناديق أسواق النقد
0%	30%	صناديق الاستثمار الأخرى المطروحة طرحاً عاماً ذات الأهداف والاستراتيجيات المماثلة وتشمل الصناديق المتداولة
0%	30%	الأوراق المالية المطروحة طرحاً عاماً / متداولة وتشمل الصناديق العقارية المتداولة

3. بناء على أهداف الصندوق يتركز الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم السعودية والأوراق المالية المذكورة سابقاً في الفقرة رقم (2) مع إمكانية الاستثمار في أي من الأسواق المالية العربية الأخرى حسب عملة الدولة المستثمر بها وبعد أقصى 10% من صافي قيمة أصول الصندوق حيث سيتم تقييم أسهم الشركات المستهدفة والمدرجة في الأسواق المالية العربية الأخرى بنفس مستوى تقييم الشركات المدرجة بأسواق الأسهم السعودية بالإضافة إلى تقييم السوق المستهدف من حيث العوامل الاقتصادية والسياسية والنظمية، كما يمكن للصندوق الاستثمار في الأوراق المالية المصدرة من قبل مدير الصندوق أو تابعيه أو الصناديق المداراة من قبل مدير الصندوق أو تابعيه.
4. سيتم التقيد بقيود الاستثمار المذكورة في لائحة صناديق الاستثمار وأي تعديل عليها.
5. الصندوق سيقوم بالاستثمار بشكل أساسي في أسواق الأسهم السعودي كما يجوز للصندوق الاستثمار في أسواق مالية عربية أخرى بحد أقصى 10% من صافي قيمة أصول الصندوق.

للمزيد من التفاصيل حول استراتيجية الاستثمار يرجى الاطلاع على الشروط والاحكام

وللاطلاع على السياسات المتعلقة بحقوق التصويت التي يتبعها مدير الصندوق في الجمعيات العامة للشركات المدرجة، يرجى زيارة الرابط التالي:

<https://www.alrajhi-capital.com/-/media/Feature/AlRajhiCapital/PDFs/ARC-Voting-Proxy-Policy-AR.pdf?la=ar&hash=A1B54FAE5BFEDCF04C267B1F045C18ACE666B620>

4- سياسة توزيع الدخل والأرباح :

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

التقرير السنوي لصندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية متاح عند الطلب بدون مقابل ومتوفر في موقعنا

www.alrajhi-capital.com



ج) جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الاستثمار على مدار العام. ويجب أيضاً الإفصاح بشكل واضح عن إجمالي نسبة المصروفات، ويجب الإفصاح عن ما إذا كانت هناك أي ظروف يقرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها:

المصاريف والرسوم كما في 31 ديسمبر 2019 (ر.س)	
524,125.10	رسوم الإدارة
36,750.00	أتعاب المحاسب القانوني
5,250.00	رسوم نشر قيمة الوحدات في موقع تداول
0	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
7,500.00	رسوم رقابية (من قبل هيئة السوق المالية)
14,766.27	رسوم حفظ
29,925.79	رسوم المؤشر الاسترشادي
47,638.23	مصاريف التعامل
5,116.04	تطهير ارباح اسهم
671,071.43	الإجمالي
%2.36	إجمالي نسبة المصروفات
9,639.98	رسوم الاشتراك

د) يجب تطبيق قواعد حساب بيانات الأداء وأى افتراض بشكل متson:

الأداء 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

(3) إذا حدثت تغييرات جوهرية خلال الفترة وأثرت في أداء الصندوق، يجب الإفصاح عنها بشكل واضح
لم يحدث تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق.

(4) الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية على أن تحتوي اسم المصدر وتاريخ الجمعية العمومية وموضع التصويت وقرار التصويت (موافق / غير موافق / الامتناع من التصويت).

يرجى الاطلاع على الملحق رقم (1).

(5) تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي على أن يحتوي - على سبيل المثال لا الحصر- الموضوعات التي تمت مناقشتها والقرارات الصادرة عن ذلك بما في ذلك أداء الصندوق وتحقيق الصندوق لأهدافه:

- أهم القرارات التي تم اتخاذها من قبل مجلس إدارة الصندوق:
- الاطلاع على تقارير إدارة الالتزام ومكافحة غسل الأموال التورية ومناقشتها مع مسؤول الالتزام.
- مراجعة تقارير تقييم الالتزام بالضوابط الشرعية الصادر عن الإدارة الشرعية.
- الاطلاع على معايير مختلفة متعلقة بالأداء وتحفيز أداء الصندوق وترتيبه مقارنة بالمنافسين.
- الموافقة على قائمة المفوضين بالتوقيع لعمليات فتح وتشغيل الحسابات.

التقرير السنوي لصندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية متاح عند الطلب بدون مقابل ومتوفّر في موقعنا

www.alrajhi-capital.com



6- أي معلومة أخرى من شأنها أن تتمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة :
استخراج الزكاة الشرعية:
يرجى الاطلاع على حقائق الصندوق وعلى الشروط والاحكام الخاصة بالصندوق ، ويرجى الاطلاع على ملحق رقم (3).

7- إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، يجب الإفصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق:
لا يستثمر مدير الصندوق في أي صناديق أخرى.

8- بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبيناً بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها:
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

9- أي بيانات ومعلومات أخرى أوجبت هذه اللائحة تضمينها بهذا التقرير:

- لم يسجل أي حالة تضارب مصالح أو أي عملية دمج لصناديق الاستثمار .
- لا يستثمر مدير الصندوق أو أي طرف نظير في الصندوق.
- كما أن نسبة الأتعاب الإجمالية للسنة المعنية إلى متوسط صافي قيمة أصول الصندوق العام هي 1.75%
- الصندوق لا يقوم بتوزيع أرباح .
- كما لم يحدث أي خطأ في التسويق أو التقويم خلال الفترة.

(د) أمين الحفظ :

1- اسم وعنوان أمين الحفظ:

شركة البلاد للاستثمار
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي .البلاد المالية،
طريق الملك فهد | ص ب 140 الرياض 11411
الرقم المجاني: 920003636 : فاكس 0112906299
البريد الإلكتروني: clientservices@albilad-capital.com
الموقع الإلكتروني : www.albilad-capital.com

2- وصف موجز لواجباته ومسؤولياته:

يتوجب على أمين الحفظ العمل على حفظ أصول الصندوق لصالح مالكي الوحدات واتخاذ الإجراءات الإدارية الالزمة فيما يخص حفظ اصول الصندوق ، وبعد أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً لأحكام لائحة الصناديق الاستثمارية، ويعد مسؤولاً تجاه مدير الصندوق ومالكي الوحدات عن خسائر الصندوق الناتجة بسبب إهمال أو احتيال أو سوء تصرف أو تقصيره المتم逮د .

3- بيان مبني على رأيه حول ما إذا كان مدير الصندوق قد قام بالآتي:

(أ) إصدار ونقل واسترداد الوحدات.

(ب) تقوم وحساب سعر الوحدات.

(ج) مخالفة أي من قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار :

- مخالفات أي من قيود وحدود الاستثمار يرجى الاطلاع على الملحق رقم (2).
- لم يتم تسجيل أي مخالفة لصلاحيات الاقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.



وذلك بموجب أحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

ولا يتطلب من أمين الحفظ ابداء رأيه فيما يتعلق بإصدار ونقل واسترداد الوحدات ، وتقويم وحساب سعر الوحدات ، بالإضافة إلى مخالفة قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقراض المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار.

(ه) المحاسب القانوني :

1- اسم وعنوان المحاسب القانوني:

إيرنسن & بونج
الرياض - برج الفيصلية الطابق السادس - طريق الملك فهد
ص.ب. 2732 ، الرياض 11461
تلفون: + 966 (11) 27347400
فاكس: + 966 (11) 2734730
المملكة العربية السعودية

2- بيان حول ما إذا كان المحاسب القانوني:

يرجى الرجوع إلى القوائم المالية والتي تبين أن القوائم المالية أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة

صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات ، وأنها تقدم صورة صحيحة وعائمة 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 والقواعد المالية لصندوق الراجحي للأسهم السعودية ، يرجى زيارة موقعنا www.alrajhi-capital.com

(و) القوائم المالية :

يرجى الاطلاع على الملحق رقم (4) تم اضافتها إلى التقرير السنوي.

الملاحق :

ملحق رقم (1) : ممارسات التصويت السنوية .

ملحق رقم (2) : مخالفات أي من قيود وحدود الاستثمار.

ملحق رقم (3) : معلومات عن استخراج الزكاة.

ملحق رقم (4) : القوائم المالية.





العامة في مجلس الإدارة، على أن يسري ذلك التعين ابتداء من 28 سبتمبر 2019م وحتى نهاية مدة المجلس الحالية في 24 أكتوبر 2020م بدلاً من العضو المستقيل معالي المهندس/ خالد بن عبدالعزيز الفالح، وفقاً لتفاصيل إعلان الشركة في السوق المالية بتاريخ 29 سبتمبر 2019م (مرفق).

ملحق رقم (2) : مخالفات أى من قيود وحدود الاستثمار.

#	تاريخ بدء المخالفة	تاريخ انتهاء المخالفة	المخالفة
1	21-Jan-19	22-Jan-19	تم مخالفة المادة 41 الفقرة (ز-3) من لائحة صناديق الاستثمار حيث قام الصندوق بتجاوز الحد الأعلى في الاستثمار في شركة الأسمدة العربية السعودية بنسبة تجاوزت المؤشر الإرشادي.
2	30-Jan-19	31-Jan-19	تم مخالفة المادة 41 الفقرة (ز-3) من لائحة صناديق الاستثمار حيث قام الصندوق بتجاوز الحد الأعلى في الاستثمار في شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات بنسبة تجاوزت المؤشر الإرشادي.
3	21-May-19	26-May-19	تم مخالفة المادة 41 الفقرة (ز-3) من لائحة صناديق الاستثمار حيث قام الصندوق بتجاوز الحد الأعلى في الاستثمار في شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات بنسبة تجاوزت المؤشر الإرشادي.

* أن جميع المخالفات المذكورة أعلاه ناتجة عن ظروف خارجة عن إرادة مدير الصندوق، وذلك نتيجة حدوث عمليات استرداد على الصندوق أدت إلى هذه التجاوزات، وقد تم تصحيحها خلال المدة الزمنية المحددة حسب لائحة الصناديق الاستثمارية.



ملحق رقم (3) : معلومات عن استخراج الزكاة.

نظراً لاختلاف مدد الاستثمار في الصندوق من المالك لأخر فإن تحديد رأس الحول الذي يجب فيه الزكاة على كل مالك يختلف تبعاً لذلك، وعليه فإن إدارة الصندوق لن تقوم بخراج الزكاة الشرعية على الأموال المشتركة في الصندوق؛ وإنما يتترك الأمر لكل مستثمر ليقوم باستخراج زكاة ماله بنفسه، وفقاً لأحكام زكاة عروض التجارة، وهي 2.5% من قيمة الوحدات الاستثمارية التي يملكها في اليوم الذي يجب فيه الزكاة⁽¹⁾، ويمكن حساب الزكاة باتباع المعادلة الآتية:

مبلغ الزكاة الإجمالي (بالريل)	ر.س	نسبة الزكاة (%) 2.577	٪	إجمالي مبلغ الوحدات المملوكة للعميل	ر.س	عدد الوحدات المملوكة للعميل	٪	سعر الوحدة ⁽²⁾ (بالريل)
	=	0.02577	×		=		×	

(1) يجب التأكد من أن سعر مجموع الوحدات المملوكة للعميل في الصندوق (مضافاً لها مجموع ما يملكه العميل من أموال أخرى تدخل في عروض التجارة) قد بلغ النصاب الشرعي للزكاة.

(2) المقصود به: سعر الوحدة المعلن في موقع "تداول" لليوم الذي يكتمل فيه حول الزكاة.

التقرير السنوي لصندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية متاح عند الطلب بدون مقابل ومتوفّر في موقعنا

www.alrajhi-capital.com

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القواعد المالية المراجعة وتقرير المراجعة المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٩٨٩٨ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
البريد الإلكتروني: ey.ksa@sa.ey.com
العنوان: ey.com/mena

شركة إرنست وبنونج وشركاه (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٢٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات في صندوق الراجحي لأسمهم قطاع المواد الأساسية (مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الراجحي للأسماء قطاع المواد الأساسية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لـ"الصندوق" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بعتقدنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام لائحة صنديق الاستثمار الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول فيما إذا كانت القوائم المالية لكل حالة من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعمول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفرداتها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقيع أنها سترث على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم ذكرنا، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لـ"الصندوق".

报 告
独立的审查报告
关于在该公司的主要单位在沙地阿拉伯的存续权
（根据上市公司的财务报告） - 完成

负责的审查报告的范围 - 完成

- 检查公司使用的会计政策的适当性，以及对财务报表的估计和披露的影响，与公司之间的关系。

- 检查公司是否正确地应用了会计原则，以及对财务报表的估计和披露的影响，与公司之间的关系。
- 检查公司是否正确地应用了会计原则，以及对财务报表的估计和披露的影响，与公司之间的关系。
- 检查公司是否正确地应用了会计原则，以及对财务报表的估计和披露的影响，与公司之间的关系。

- 检查公司是否正确地应用了会计原则，以及对财务报表的估计和披露的影响，与公司之间的关系。

我们已向所有相关方通报了我们的发现，包括但不限于以下内容：

从 EY 签名



由优素福·阿卜杜拉·阿尔巴拉克
会计师
执业证书号：(427)



日期：2020年4月13日
(13 April 2020)

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

**قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
<u>٥٤٤,٣١٦</u>	<u>١٥٣,٣٤٧</u>		الموجودات
<u>٢٧,٨٥٠,٦٤١</u>	<u>٢٧,١٢٧,٧٩٠</u>	٥	رصيد لدى البنك
<u>٢٨,٣٩٤,٩٥٧</u>	<u>٢٧,٢٨١,١٣٧</u>		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
<u>٤٤,٠٢٩</u>	<u>١١٥,١٤٧</u>	٦	المطلوبات
<u>٨٠,٣٤٢</u>	<u>٨٧,٧٢٢</u>	٧	أتعاب إدارة مستحقة
<u>١٢٤,٣٧١</u>	<u>٢٠٢,٨٦٩</u>		مصاريف مستحقة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
<u>٢٨,٢٧٠,٥٨٦</u>	<u>٢٧,٠٧٨,٢٦٨</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكى الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢٨,٣٩٤,٩٥٧</u>	<u>٢٧,٢٨١,١٣٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٢,٨٩٠,٠٩٤</u>	<u>٢,٦٩٩,٠٢١</u>		الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
<u>٩,٧٨</u>	<u>١٠,٠٣</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
(٧٩,٠٤٧)	٤٤٣,٥٧٣		الدخل
١,١٤٣,٢٣٠	(١٠٥,٠٨٢)		صافي الربح (الخسارة) غير المحقق عن الموجودات المالية
١,١٤٩,٧٢٧	١,٠٢٠,٤٨٣		المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٢,٢١٣,٩١٠</u>	<u>١,٣٥٨,٩٧٤</u>		صافي (الخسارة) الربح المحقق عن الموجودات المالية
			المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			دخل توزيعات الأرباح
			إجمالي الدخل
			المصاريف
(٥٦٨,٩٢٠)	(٥٤٤,١٢٥)	٦	أتعاب إدارة
(٥,٧٧٧)	(٥,١١٦)	٨	مصاريف تطهير
(١٠,٣٩٣)	(٥,٨٢٦)		أتعاب حفظ
(٨٣,٨١٦)	(٨٨,٣٦٥)	٩	أخرى
<u>(٦٦٨,٩٠٦)</u>	<u>(٦٢٣,٤٣٢)</u>		إجمالي المصاريف
١,٥٤٥,٠٠٤	٧٣٥,٥٤٢		صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>١,٥٤٥,٠٠٤</u>	<u>٧٣٥,٥٤٢</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٠٠٨,٧٤٣	٢٨,٢٧٠,٥٨٦	حقوق الملكية في بداية السنة
١,٥٤٥,٠٠٤	٧٣٥,٥٤٢	صافي الدخل للسنة
-	-	دخل الشامل الآخر للسنة
١,٥٤٥,٠٠٤	٧٣٥,٥٤٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٢٦,٠٠٠	٥٢١,٨٧٧	وحدات مصدرة خلال السنة
(٢,٨٠٩,١٦١)	(٢,٤٤٩,٧٣٧)	وحدات مستردة خلال السنة
٢٨,٢٧٠,٥٨٦	٢٧,٠٧٨,٢٦٨	حقوق الملكية في نهاية السنة
الوحدات	الوحدات	
٣,١١٧,٠١٠	٢,٨٩٠,٠٩٤	معاملات الوحدة القابلة للاسترداد
٤٩,٦٩٩	٤٩,٣٧٣	فيما يلي ملخصاً للوحدات القابلة للاسترداد خلال السنة:
(٢٧٦,٦١٥)	(٢٤٠,٤٤٦)	الوحدات في بداية السنة
(٢٢٦,٩١٦)	(١٩١,٠٧٣)	وحدات مصدرة خلال السنة
٢,٨٩٠,٠٩٤	٢,٦٩٩,٠٢١	وحدات مستردة خلال السنة
		صافي النقص في الوحدات
		الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨
ريال سعودي

٢٠١٩
ريال سعودي

الأنشطة التشغيلية
صافي الدخل السنة

١,٥٤٥,٠٠٤ ٧٣٥,٥٤٢

التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:

٧٩,٠٤٧ (٤٤٣,٥٧٣)

الحركة في (الأرباح) الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٩٣٧,٣٩٤	١,١٦٦,٤٤٤
١,٧٢٤	٧١,١١٨
٣٤,٧٩٥	٧,٣٨٠
٢,٥٩٧,٩٦٤	١,٥٣٦,٨٩١

تعديلات رأس المال العامل:
النقص في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
الزيادة في المصارييف المستحقة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٥٢٦,٠٠٠	٥٢١,٨٧٧
(٢,٨٠٩,١٦١)	(٢,٤٤٩,٧٣٧)
(٢,٢٨٣,١٦١)	(١,٩٢٧,٨٦٠)
٣١٤,٨٠٣	(٣٩٠,٩٦٩)

الأنشطة التمويلية
متحصلات من الوحدات المصدرة
سداد وحدات مستردة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك

٢٢٩,٥١٣	٥٤٤,٣١٦
٥٤٤,٣١٦	١٥٣,٣٤٧

الرصيد لدى البنك في بداية السنة
الرصيد لدى البنك في نهاية السنة

١,١٤٩,٧٢٧	١,٠٢٠,٤٨٣
------------------	------------------

التدفقات النقدية التشغيلية من توزيعات الأرباح:
توزيعات أرباح مستلمة

التكوين والأنشطة

- ١

إن صندوق الراجحي الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية ("الصندوق")، هو صندوق استثماري غير محدد المدة، أنشأ بموجب اتفاق بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفي للاستثمار ("المصرف")، والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق. ان عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة الراجحي المالية، الإدارة العامة
٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المرروج
صندوق البريد ٢٧٤٣ الرمز البريدي ١٢٢٦٣
المملكة العربية السعودية

إن الهدف من الصندوق هو تنمية رأس المال على المدى الطويل الأجل من خلال الاستثمارات في أسهم قطاع المواد الأساسية المدرجة في سوق الأسهم السعودية. يعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق، ويدرج في سعر الوحدة. بدأ الصندوق عملياته في ٢٠٠٧ أكتوبر.

قامت الإدارة بتعيين شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) للقيام كأمين حفظ. يتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق الدخول في ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الوصاية أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

وبناءً على المعلومات التاريخية، يتم استرداد ما بين ٥٪ إلى ١٠٪ من حصص الصندوق خلال السنة.

اللوائح النظامية

- ٢

يخضع الصندوق للائحة 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) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعبدلة") 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 اتباعها.

أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

- ٣

بيان الالتزام
أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أسس الإعداد

- ٢-٣

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

السياسات المحاسبية الهامة

- ٣-٣

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الصندوق في إعداد هذه القوائم المالية:

النقدية وشبها النقدية

ت تكون النقدية وشبها النقدية في قائمة المركز المالي من النقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك القابلة للتحويل إلى مبالغ معروفة والتي لا تخضع إلى مخاطر هامة للتغيرات في القيمة مع فترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

ان الاستثمارات قصيرة الأجل غير المقتناة لغرض الوفاء بالارتباطات النقدية قصيرة الأجل والهامش المحاسب المقيد لا يعتبر نقدية وشبها نقدية.

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تكون النقدية وشبها النقدية من الأرصدة لدى البنوك.

٣ - أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية

(١) التصنيف

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقوم الصندوق بتصنيف موجوداته المالية ومطلوباته المالية عند الإثبات الأولي لها إلى فئات من الموجودات المالية والمطلوبات المالية المبينة أدناه.

- و عند تطبيق هذا التصنيف، يتم اعتبار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مقتناء لأغراض المتاجرة إذا:
- (أ) تم الاستحواذ عليها أو تكبدتها بشكل رئيسي لغرض بيعها وإعادة شرائها على المدى القريب، أو
 - (ب) كانت عند الإثبات الأولي لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد بشأنها دليل على آخر نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
 - (ج) كانت عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي، أو الأداة المالية المخصصة كأداة تغطية فعالة

الموجودات المالية

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

- نموذج الأعمال الخاصة بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفقات النقية التعاقدية للموجودات المالية.

• الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الدين بالتكلفة المطفأة في حالة اقتناصها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ويشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

• الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

- (أ) لم ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، أو
- (ب) لم يكن الأصل محققاً به ضمن نموذج أعمال هدفه إما تحصيل التدفقات النقدية، أو تحصيل التدفقات النقية والبيع معاً، أو
- (ج) تم تخصيص الأصل، عند الإثبات الأولي، بشكل غير قابل للإلغاء كأصل مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقل بشكل جوهري عدم اتساق القیاس أو الإثبات والذي ينشأ خلاف ذلك عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفق أسس مختلفة.

يدرج الصندوق في هذه الفئة ما يلي:

الأدوات المالية المقتناء لغرض المتاجرة: تشمل هذه الفئة على أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين التي تم الاستحواذ عليها بصورة رئيسية لغرض تحقيق ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

المطلوبات المالية

•

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة في حالة استيفائها لشروط اقتناصها لأغراض المتاجرة. لا يحتفظ الصندوق بأي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تشتمل هذه الفئة على كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣ - أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(٢) الإثبات

يقوم الصندوق بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما يصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

ويتم إثبات العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الذي تنص عليه الأنظمة أو المعترف عليه في السوق (المعاملات التجارية الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

(٣) القياس الأولي

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

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

(٤) القياس اللاحق

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

(٥) التوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم بصورة رئيسية التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للصندوق) عند:

انتهاء الحق المتعلق 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 وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قام الصندوق بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يقم الصندوق بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكن 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 فيما 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.

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

(٦) مقاومة الأدوات المالية

تتم مقاومة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي 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. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقيات المقاومة الرئيسية مالم يتعذر أحد أطراف الاتفاقية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالإجمالي في قائمة المركز المالي.

٣ - أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق، على أساس مستقبلي، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الحصة من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعرض بشأن أداة مالية ما والمتحملة خلال الـ ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عندما تكون هناك زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان المتوقعة منذ نشوؤها يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، 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.

يستخدمن 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 الافتراض عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية 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 سنة مالية. يقوم الصندوق بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يقوم الصندوق بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. ولا يفرض 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 الإيضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها، تمت مناقشتها في إيضاح (١٠).

المحاسبة بتاريخ التداول

يتم إثبات / التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يتلزم 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 المعترف عليها بالسوق.

- ٣

أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

دخل العمولة الخاصة

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

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

تمثل الأرباح والخسائر غير المحققة التغيرات في القيمة 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 تكاليف المتوسط المرجح. وتمثل تلك الأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية الأصلية للأداة المالية ومبني الاستبعاد أو المدفوعات أو المقيوضات النقدية التي تمت بشأن عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقيوضات بشأن حسابات الهامش على الصيغات لقاء تلك الأدوات المالية).

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادةً بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. وبالنسبة للأوراق المالية غير المتداولة، فإنه يتم إثباتها عادة بتاريخ اعتماد المساهمين دفع تلك التوزيعات. ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

العملات الأجنبية

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

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في تاريخ اعداد القوائم المالية.

تدرج فروقات إعادة التحويل في قائمة الدخل الشامل كصافي خسارة تحويل عملات أجنبية.

المصاريف

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

٤-٣

هناك العديد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المطبقة لأول مرة في ٢٠١٩ ولم يكن لها أثر على القوائم المالية للصندوق.

المعايير الصادرة وغير السارية بعد

٥-٣

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

Z:\M MLS\Al Rajhi Materials Sector Equity Fund (client ID)\2019_Al Rajhi Materials Sector Equity Fund\6- FS\2019_MATERIALS_Arabic (002).docx

م/ق/SS
٢٠١٩/١٢/٢٢
٢٠٢٠/١/٧