

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

صفحة

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم الخليجية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم الخليجية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المدار شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ 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 عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، ومذكرة المعلومات. 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. وبعد 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 تأكيدات 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 ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم الخليجية 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 ١٧ محرم ١٤٤٤هـ

الموافق: ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	<u>الموجودات</u>
١٠,٨٧٧,٥٣٧	٥,٣١٨,٦٦٦	٧	نقد وما في حكمه
١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	١٦١,٥٠٢,٠٩٥	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٩٥,٥٠٠	--		دفعة مقدمة لتخصيص أسهم
٢٥٩,٥٧٨	٢٥٩,٥٠٨		توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٦١,٩٧٨,٩٥٣</u>	<u>١٦٧,٠٨٠,٢٦٩</u>		إجمالي الموجودات
<u>المطلوبات</u>			
٢٧٢,٠٩٤	١,٢٤٥,٨٦٧	٩	أتعاب إدارة دائنة
٣٠,٦٣٧	١٢٤,٣٤٦		مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١٦١,٩٨٣	١٧٨,٤١٢	١٠	مصروفات مستحقة
<u>٤٦٤,٧١٤</u>	<u>١,٥٤٨,٦٢٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٦١,٥١٤,٢٣٩</u>	<u>١٦٥,٥٣١,٦٤٤</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٧٧٠,٦٩٢</u>	<u>٧٣١,٣٣٦</u>		وحدات مصدرية (بالعدد)
<u>٢٠٩,٥٧</u>	<u>٢٢٦,٣٤</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
			الإيرادات
١٥,٠٤١,٨٨٤	(١١,٤٨٨,٥٦٦)		صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٣٦٧,٠١٩	٢٥,٠٦٤,٥٥٠		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال ا أو الخسارة
٢,٣٣١,٩٠٠	١,٩٠٦,٠٠٧		دخل توزيعات الأرباح
<u>٣٨,٧٤٠,٨٠٣</u>	<u>١٥,٤٨١,٩٩١</u>		إجمالي الربح
			المصروفات
١,٣٨٣,٧١٥	١,٨٠٤,٤٤٤	٩	أتعاب إدارة
٨٤,٥٤١	٨٠,٨٤٥	١١	مصروفات تطهير
٨٣,٩٤٣	٩٠,٠٩٩	١٢	مصروفات أخرى
<u>١,٥٥٢,١٩٩</u>	<u>١,٩٧٥,٣٨٨</u>		إجمالي المصروفات
٣٧,١٨٨,٦٠٤	١٣,٥٠٦,٦٠٣		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣٧,١٨٨,٦٠٤</u>	<u>١٣,٥٠٦,٦٠٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة
العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢١,٧٩٢,٧٨٨	١٦١,٥١٤,٢٣٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٣٧,١٨٨,٦٠٤	١٣,٥٠٦,٦٠٣	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٧,١٨٨,٦٠٤	١٣,٥٠٦,٦٠٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٧٦,٢٥٦	٤,٥٧٧,٢١٨	اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٨,٠٩٠,٥٢٦)	(١٤,٠٦٦,٤١٦)	المتحصل من إصدار وحدات خلال الفترة
		المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
(٧,١١٤,٢٧٠)	(٩,٤٨٩,١٩٨)	صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
١٥١,٨٦٧,١٢٢	١٦٥,٥٣١,٦٤٤	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات (بالعدد)
٨٦٥,١٤٧	٧٧٠,٦٩٢	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٥,٦٥١	١٨,٧٣١	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٤٧,٧٤٤)	(٥٨,٠٨٧)	استرداد الوحدات خلال الفترة
(٤٢,٠٩٣)	(٣٩,٣٥٦)	صافي النقص في الوحدات
٨٢٣,٠٥٤	٧٣١,٣٣٦	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣٧,١٨٨,٦٠٤	١٣,٥٠٦,٦٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
<i>تسويات لـ:</i>		
(١٥,٠٤١,٨٨٤)	١١,٤٨٨,٥٦٦	صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,٣٦٧,٠١٩)	(٢٥,٠٦٤,٥٥٠)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(١١٩,٨٢٣,١٣٦)	(٩٦,٠٢٨,١٩٣)	شراء الاستثمارات
١٢٦,٦١٢,٢٩٧	٩٧,٠٤٨,٤٢٠	المتحصلات من بيع الاستثمارات
--	١,٨٩٥,٥٠٠	النقص في الدفعة المقدمة لتخصيص الأسهم
١٦٧,٧٤١	٧٠	النقص في توزيعات الأرباح المستحقة
(١٠,١١٤,٤٧٠)	--	الزيادة في الذمم المدينة المستحقة من أوراق مالية مبيعة
٤٢,٦٤٤	٩٧٣,٧٧٣	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٩,٠٧٧,٣١٧	--	الزيادة في الذمم الدائنة مقابل الاستثمارات
(١٥٠,٩٦٦)	٩٣,٧٠٩	الزيادة/ (النقص) في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٩,٤٨١	١٦,٤٢٩	الزيادة في المصروفات المستحقة
<u>٦,٦٠٠,٦٠٩</u>	<u>٣,٩٣٠,٣٢٧</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٩٧٦,٢٥٦	٤,٥٧٧,٢١٨	المتحصل من إصدار وحدات
(٨,٠٩٠,٥٢٦)	(١٤,٠٦٦,٤١٦)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٧,١١٤,٢٧٠)	(٩,٤٨٩,١٩٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥١٣,٦٦١)	(٥,٥٥٨,٨٧١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤,٠٤٥,٣٧٦	١٠,٨٧٧,٥٣٧	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٣,٥٣١,٧١٥</u>	<u>٥,٣١٨,٦٦٦</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الذين يسعون إلى رفع قيمة رأس المال على المدى الطويل. يتم استثمار موجودات الصندوق في أسهم الأسواق الخليجية والمتوافقة مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. وقد تأسس الصندوق في ٢١ شوال ١٤١٨ هـ (الموافق ١٨ فبراير ١٩٩٨ 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 مدير الصندوق المحسوبة بنسبة سنوية قدرها ١,٧٥٪ من إجمالي قيمة الموجودات في تاريخ كل تقييم. وتهدف الرسوم إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

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

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

٢- الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ ("التقرير المالي الأولي") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. 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 ٢٠٢١ م.

٣- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة. ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

<u>المعايير/التعديلات</u>	<u>البيان</u>
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود متوقع خسارتها - تكلفة إتمام عقد
المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها الصادرة لكنها غير سارية بعد

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

يسرى مفعولها اعتباراً من الفترات
التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي

<u>المعايير/التعديلات</u>	<u>البيان</u>	<u>التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي</u>
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٣ م

٧- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ ٤,٦١٧,٩٤٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠,٧٠٨,٠٦٩ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من سندات الأسهم المدرجة في الدول أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)				
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	(حسب الدولة)
١١٧,٥١٥,٧٨٠	١٣٦,٠٩٢,٤٢١	٨٤,٢٧	١٨,٥٧٦,٦٤١	المملكة العربية السعودية
١٤,٣١٦,٢٠١	١٧,٨٣٩,٤١٦	١١,٠٥	٣,٥٢٣,٢١٥	الإمارات العربية المتحدة
٣,٥٩١,٠٢٩	٤,٢٤٨,٥٥٠	٢,٦٣	٦٥٧,٥٢١	عُمان
١,٥٥٢,٩٦٠	٣,٣٢١,٧٠٨	٢,٠٥	١,٧٦٨,٧٤٨	الكويت
١٣٦,٩٧٥,٩٧٠	١٦١,٥٠٢,٠٩٥	١٠٠,٠٠	٢٤,٥٢٦,١٢٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)				
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	(حسب الدولة)
٩٦,٤٣٤,٢٢٩	١٢٥,٢١٣,١٥٩	٨٤,٠٧	٢٨,٧٧٨,٩٣٠	المملكة العربية السعودية
١١,٤٢٢,٧٧٤	١٦,٥٨٤,٧٥٣	١١,١٣	٥,١٦١,٩٧٩	الإمارات العربية المتحدة
٣,٥٢٧,٨٢٠	٣,٩٦٤,١٨٩	٢,٦٦	٤٣٦,٣٦٩	الكويت
١,٥٤٦,٨٢٤	٣,١٨٤,٢٣٧	٢,١٤	١,٦٣٧,٤١٣	عُمان
١١٢,٩٣١,٦٤٧	١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	١٠٠,٠٠	٣٦,٠١٤,٦٩١	الإجمالي

٩- 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 مدير الصندوق.

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
			٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	١,٣٨٣,٧١٥	١,٨٠٤,٤٤٤
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	١,٧٢٩	٣,٤٩٧

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	١,٢٤٥,٨٦٧	٢٧٢,٠٩٤
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	١٠,٥٤٩	٧,٠٥١

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على ٣٩٦ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٠١ من الوحدات).

ويحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الحصول على مكافآت مقابل خدماتهم بنسب تحددها شروط وأحكام الصندوق وهي تتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حالياً ٥,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بحد أقصى اجتماعين سنوياً لكل عضو تُدفع بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة.

١٠- المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٩٤,٥٧٠	٧٤,٨٥٦	أتعاب تطهير مستحقة
١٥,١١٢	٣٠,٤٧٥	أتعاب مؤشر استرشادي مستحقة
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	أتعاب مراجعة مستحقة
٥١,٦٢٢	٣٩,٥٤٤	أخرى
<u>١٧٨,٤١٢</u>	<u>١٦١,٩٨٣</u>	

١١- مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ٨٠,٨٤٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ٨٤,٥٤١ ريال سعودي) المصروفات المتكبدة المتعلقة بتطهير الأرباح الناتجة من الشركات المستثمر فيها لتحقيق عائد متوافق مع الشريعة الإسلامية. ويتم احتساب هذه المصروفات على أساس الصيغة المعتمدة من الهيئة الشرعية بالصندوق ويتم دفعها للجمعيات الخيرية التي أوصت بها الهيئة الشرعية للصندوق من خلال مدير الصندوق.

١٢- المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
٣١,٣٣٨	٢٥,٨٩٢		أتعاب الحفظ
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨		الأتعاب المهنية
١٥,١١٢	١٥,١١٢		رسوم المؤشر المرجعي
٢٦,٥٤١	٢٥,٨٣١		أخرى
<u>٩٠,٠٩٩</u>	<u>٨٣,٩٤٣</u>		

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. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غير السوق الرئيسية، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 من خلال وسيط يقدم الأسعار المتداولة 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: مدخلات متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة 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: مدخلات غير قابلة 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 المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات الأسهم بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل 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 المعترف بها في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١٦١,٥٠٢,٠٩٥	--	--	١٦١,٥٠٢,٠٩٥	١٦١,٥٠٢,٠٩٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦١,٥٠٢,٠٩٥	--	--	١٦١,٥٠٢,٠٩٥	١٦١,٥٠٢,٠٩٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	--	--	١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	--	--	١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	الإجمالي

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

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

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 ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
			الموجودات
٥,٣١٨,٦٦٦	--	٥,٣١٨,٦٦٦	نقد وما في حكمه
١٦١,٥٠٢,٠٩٥	--	١٦١,٥٠٢,٠٩٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٩,٥٠٨	--	٢٥٩,٥٠٨	توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٦٧,٠٨٠,٢٦٩</u>	<u>--</u>	<u>١٦٧,٠٨٠,٢٦٩</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٢٤٥,٨٦٧	--	١,٢٤٥,٨٦٧	أتعاب إدارة دائنة
١٢٤,٣٤٦	--	١٢٤,٣٤٦	مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١٧٨,٤١٢	--	١٧٨,٤١٢	مصروفات مستحقة
<u>١,٥٤٨,٦٢٥</u>	<u>--</u>	<u>١,٥٤٨,٦٢٥</u>	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
			الموجودات
١٠,٨٧٧,٥٣٧	--	١٠,٨٧٧,٥٣٧	نقد وما في حكمه
١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	--	١٤٨,٩٤٦,٣٣٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٩٥,٥٠٠	--	١,٨٩٥,٥٠٠	دفعة مقدمة لتخصيص أسهم
٢٥٩,٥٧٨	--	٢٥٩,٥٧٨	توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٦١,٩٧٨,٩٥٣</u>	<u>--</u>	<u>١٦١,٩٧٨,٩٥٣</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٧٢,٠٩٤	--	٢٧٢,٠٩٤	أتعاب إدارة دائنة
٣٠,٦٣٧	--	٣٠,٦٣٧	مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١٦١,٩٨٣	--	١٦١,٩٨٣	مصروفات مستحقة
<u>٤٦٤,٧١٤</u>	<u>--</u>	<u>٤٦٤,٧١٤</u>	إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥- آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م).

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 ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م).