

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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 لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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 لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة السنة أشهر 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. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن تُبدي 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 لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا 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 ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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>
٤,٢١٧,٥٦٧	٣,٠٧١,٣٧٠	٧	نقد وما في حكمه
٦٨,٦٩٤,١٠٧	٥٨,٤١٨,٢٠١	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٨,٣٥٢	٦٧٦,٥٥٤		توزيعات أرباح مستحقة
٨٤٢,٣٥٠	--		دفعة مقدمة لتخصيص أسهم
<u>٧٤,٤٢٢,٣٧٦</u>	<u>٦٢,١٦٦,١٢٥</u>		إجمالي الموجودات
<u>المطلوبات</u>			
١٢٥,١٩٧	٤٦٧,٨٨٦	٩	أتعاب إدارة دائنة
--	٢٤,٠٠٠		مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١١٤,٣٦٣	٩٥,٢٢٨	١٠	مصروفات مستحقة
<u>٢٣٩,٥٦٠</u>	<u>٥٨٧,١١٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٧٤,١٨٢,٨١٦</u>	<u>٦١,٥٧٩,٠١١</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٦٠٧,٦٦٧</u>	<u>٤٩٥,٧٠٥</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
<u>١٢٢,٠٨</u>	<u>١٢٤,٢٣</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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
٥,١٣٩,١٧٢	(٨,٠٤١,٦٨٩)		صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٨٨١,٩٠٢	١١,٠١٣,٦١٠		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٤٤,٦٤١	١,٣٤٠,٧٦١		دخل توزيعات الأرباح
<u>١١,٣٦٥,٧١٥</u>	<u>٤,٣١٢,٦٨٢</u>		إجمالي الربح
			المصروفات
٥١٠,٤٢٤	٧١٧,٥١٥	٩	أتعاب إدارة
٥٨,٥٧٤	٣٦,٦٣٧	١١	مصروفات تطهير
٦٠,٥٧٣	٦٣,٢٨٥	١٢	مصروفات أخرى
<u>٦٢٩,٥٧١</u>	<u>٨١٧,٤٣٧</u>		إجمالي المصروفات
١٠,٧٣٦,١٤٤	٣,٤٩٥,٢٤٥		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٠,٧٣٦,١٤٤</u>	<u>٣,٤٩٥,٢٤٥</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٢,٤٨٣,٠٢٧	٧٤,١٨٢,٨١٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٠,٧٣٦,١٤٤	٣,٤٩٥,٢٤٥	صافي ربح الفترة الدخل الشامل للفترة
١٠,٧٣٦,١٤٤	٣,٤٩٥,٢٤٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٩,١٥٩,٥٤١ (٨,٣٤١,٥٢٠)	٢,٣٦٧,٨٢٢ (١٧,٤٦١,٦٥٣)	اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات المتحصل من إصدار وحدات خلال الفترة المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
١٠,٨١٨,٠٢١	(١٥,٠٩٣,٨٣١)	صافي (استردادات) / اشتراكات مالكي الوحدات
(٧٢٣,٢٥٩)	(١,٠٠٥,٢١٩)	١٦ التوزيعات على مالكي الوحدات
٦٣,٣١٣,٩٣٣	٦١,٥٧٩,٠١١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		معاملات الوحدات (بالعدد)
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٣٢,٦١٣	٦٠٧,٦٦٧	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١٦٨,١٣٢ (٧٧,١١٣)	١٧,٤٨٥ (١٢٩,٤٤٧)	إصدار الوحدات خلال الفترة استرداد الوحدات خلال الفترة
٩١,٠١٩	(١١١,٩٦٢)	صافي (التقص)/الزيادة في الوحدات
٥٢٣,٦٣٢	٤٩٥,٧٠٥	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٠,٧٣٦,١٤٤	٣,٤٩٥,٢٤٥	صافي ربح الفترة
<i>تسويات لـ:</i>		
(٥,١٣٩,١٧٢)	٨,٠٤١,٦٨٩	صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٨٨١,٩٠٢)	(١١,٠١٣,٦١٠)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٤,١٠٦,٠٧٣)	(٥١,٤٦٦,٥٥٨)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٣,٥١٧,٢٨٧	٦٤,٧١٤,٣٨٥	شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٣٠٨	(٨,٢٠٢)	(الزيادة)/ النقص في توزيعات الأرباح المدينة
(١,٠٨٠,٨١٤)	٨٤٢,٣٥٠	النقص/ (الزيادة) في الذمم المدينة للأوراق المالية المباعة
٢٦,٩٣٢	٣٤٢,٦٨٩	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
١,٠٤٩,٧٨١	--	الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات على حساب الاسترداد
٦,٦٢٧	(١٩,١٣٥)	الزيادة في الذمم الدائنة مقابل الاستثمارات (النقص)/ الزيادة في المصروفات المستحقة
(٩,٨٥٧,٨٨٢)	١٤,٩٥٢,٨٥٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٩,١٥٩,٥٤١	٢,٣٦٧,٨٢٢	المتحصل من إصدار وحدات
(٨,٣٤١,٥٢٠)	(١٧,٤٦١,٦٥٣)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٧٢٣,٢٥٩)	(١,٠٠٥,٢١٩)	التوزيعات على مالكي الوحدات
١٠,٠٩٤,٧٦٢	(١٦,٠٩٩,٠٥٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٣٦,٨٨٠	(١,١٤٦,١٩٧)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٣٨١,٨٦٧	٤,٢١٧,٥٦٧	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٦١٨,٧٤٧	٣,٠٧١,٣٧٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

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)

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح ("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 الاستثمار في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا المتوافقة مع الضوابط الشرعية مع التركيز على الأسهم ذات العائد المرتفع. يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات على أساس نصف سنوي. ويُعاد استثمار صافي ربح الصندوق بعد توزيع الأرباح في الصندوق مما يؤثر على قيمة وسعر الوحدة. تأسس الصندوق في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٢م).

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

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 ٢٠٢١م.

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 لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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:

المعايير/التعديلات البيان

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 لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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)

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.

<u>المعايير/التعديلات</u>	<u>البيان</u>	<u>يسرى مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي</u>
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣م
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 ٢٠٢٣م

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 ١,٩٣٧,٦٧١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٦٣٠,٩١٧ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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)				(حسب الدولة)
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٤٣,١٥٥,٩٩٥	٤٣,٦٥٣,١٩١	٧٤,٧٣	٤٩٧,١٩٦	المملكة العربية السعودية
٧,٥٠٥,٣٣٨	١٠,٠٦٥,٩٩٣	١٧,٢٣	٢,٥٤٤,٦٥٥	الإمارات العربية المتحدة
١,٥٩٤,٧١٠	٢,١١٤,٨٣٣	٣,٦٢	٥٢٠,١٢٣	الكويت
٢,٢١٢,٦٨٥	١,٦٧٦,٦٤٤	٢,٨٧	(٥٣٦,٠٤١)	مصر
١,٢٠٥,٤٠١	٩٠٧,٥٤٠	١,٥٥	(٢٩٧,٨٦١)	عُمان
٥٥,٦٧٤,١٢٩	٥٨,٤١٨,٢٠١	١٠٠,٠٠	٢,٧٤٤,٠٧٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)				(حسب الدولة)
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٤٦,٧٧٨,١١٥	٥٤,١٤٨,٠٣٧	٧٨,٨٢	٧,٣٦٩,٩٢٢	المملكة العربية السعودية
٦,٣٥٢,٩٢١	٨,٨٩٧,٧٠٥	١٢,٩٥	٢,٥٤٤,٧٨٤	الإمارات العربية المتحدة
٢,٢٥٠,٧٧٢	٢,٦٤٨,٤٦٦	٣,٨٦	٣٩٧,٦٩٤	الكويت
١,٣٢٥,٦٥٩	١,٩٤٨,٤٨١	٢,٨٤	٦٢٢,٨٢٢	مصر
١,٢٠٠,٨٧٩	١,٠٥١,٤١٨	١,٥٣	(١٤٩,٤٦١)	عُمان
٥٧,٩٠٨,٣٤٦	٦٨,٦٩٤,١٠٧	١٠٠,٠٠	١٠,٧٨٥,٧٦١	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	٥١٠,٤٢٤	٧١٧,٥١٥
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	٩٨٠	١,٢٢٠

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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)

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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٤٦٧,٨٨٦	١٢٥,١٩٧
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	٣,٦٨٠	٢,٤٦٠

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م على ٥٠,٠٠٠ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٠,٠٠٠ 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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٣٨,٦٩٧	٤٣,٨٣٠	أتعاب تطهير مستحقة
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	أتعاب مهنية مستحقة
١٥,١١٢	٣٠,٤٧٥	أتعاب مؤشر استرشادي مستحقة
٢٤,٣١١	٢٢,٩٥٠	مصروفات أخرى مستحقة
٩٥,٢٢٨	١١٤,٣٦٣	

١١- مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ٣٦,٦٣٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٥٨,٥٧٤ 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		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
١٥,١١٢	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
١٣,٣٢١	١٠,٣٣٧	أتعاب الحفظ
١٧,٧٤٤	١٨,٠١٦	أخرى
٦٣,٢٨٥	٦٠,٥٧٣	

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

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)

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.

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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
٥٨,٤١٨,٢٠١	--	--	٥٨,٤١٨,٢٠١	٥٨,٤١٨,٢٠١
٥٨,٤١٨,٢٠١	--	--	٥٨,٤١٨,٢٠١	٥٨,٤١٨,٢٠١

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٦٨,٦٩٤,١٠٧	--	--	٦٨,٦٩٤,١٠٧	٦٨,٦٩٤,١٠٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٦٨,٦٩٤,١٠٧	--	--	٦٨,٦٩٤,١٠٧	٦٨,٦٩٤,١٠٧	

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة والدفعة المقدمة لتخصيص الأسهم 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		خلال ١٢ شهراً بعد ١٢ شهراً		
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
				الموجودات
٣,٠٧١,٣٧٠	--	٣,٠٧١,٣٧٠	--	نقد وما في حكمه
٥٨,٤١٨,٢٠١	--	٥٨,٤١٨,٢٠١	--	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٧٦,٥٥٤	--	٦٧٦,٥٥٤	--	توزيعات أرباح مستحقة
٦٢,١٦٦,١٢٥	--	٦٢,١٦٦,١٢٥	--	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٤٦٧,٨٨٦	--	٤٦٧,٨٨٦	--	أتعاب إدارة دائنة
٢٤,٠٠٠	--	٢٤,٠٠٠	--	مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٩٥,٢٢٨	--	٩٥,٢٢٨	--	مصروفات مستحقة
٥٨٧,١١٤	--	٥٨٧,١١٤	--	إجمالي المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
				الموجودات
٤,٢١٧,٥٦٧	--	٤,٢١٧,٥٦٧	--	نقد وما في حكمه
٦٨,٦٩٤,١٠٧	--	٦٨,٦٩٤,١٠٧	--	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٨,٣٥٢	--	٦٦٨,٣٥٢	--	توزيعات أرباح مستحقة
٨٤٢,٣٥٠	--	٨٤٢,٣٥٠	--	دفعة مقدمة لتخصيص أسهم
٧٤,٤٢٢,٣٧٦	--	٧٤,٤٢٢,٣٧٦	--	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
١٢٥,١٩٧	--	١٢٥,١٩٧	--	أتعاب إدارة دائنة
١١٤,٣٦٣	--	١١٤,٣٦٣	--	مصروفات مستحقة
٢٣٩,٥٦٠	--	٢٣٩,٥٦٠	--	إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
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- التوزيعات على مالكي الوحدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، قام الصندوق بتوزيع ١,٠٠٥,٢١٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٧٢٣,٢٥٩ ريال سعودي) كأرباح على مالكي الوحدات.

١٧- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

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

١٨- 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).