

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

صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل
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
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة **لصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل** ("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 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 السعودية للدخل** 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 للأسهم السعودية للدخل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) إيضاحات

الموجودات

٨,٥٤٤,٩٣٨	٩,٤٤١,٠٤٨	٧	
٢٥٠,٢١٩,٠٥٥	٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥	١	نقد وما في حكمه
٣,٠٥٤,٠٥٠	--		استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦١,٨١٨,٠٤٣	٢٦٢,١٠١,٣١٣		دفعة مقدمة لتخصيص أسهم
			إجمالي الموجودات

المطلوبات

٤٣٨,٥١٤	١,٩٤١,٣٦٨	٩	
٤٦٣,٥٠٠	٣٨٥,٨٥٢		أتعاب إدارة دائنة
١٧١,٢٢٤	١٦٦,٣٥٥	١٠	مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١,٠٧٣,٢٣٨	٢,٤٩٣,٥٧٥		مصروفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات

٢٦٠,٧٤٤,٨٠٥	٢٥٩,٦٠٧,٧٣٨	
١٢,٦٨٦,٢٠٧	١٢,١٣٦,٦٧٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٠,٥٥	٢١,٣٩	وحدات مصدرية (بالعدد)
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل
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			
٢٢,٨٧٣,١٨٢	(٢٥,٢٢٦,٥٦٥)		صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٧٣٥,٠٧٩	٣٨,٤١١,٢٧١		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٠٨,٥٥٣	٤,٢٣٩,٦٩٤		دخل توزيعات الأرباح
٤٦,٦١٦,٨١٤	١٧,٤٢٤,٤٠٠		إجمالي الربح
المصروفات			
١,٨٤٩,١٩٨	٢,٨٣٧,٧١٢	٩	أتعاب إدارة
٥٣,٧٣٢	٦٥,٣٢٤	١١	رسوم تطهير
٨٦,١٩٥	١٠٣,٢٥٩	١٢	مصروفات أخرى
١,٩٨٩,١٢٥	٣,٠٠٦,٢٩٥		إجمالي المصروفات
٤٤,٦٢٧,٦٨٩	١٤,٤١٨,١٠٥		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٤,٦٢٧,٦٨٩	١٤,٤١٨,١٠٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل
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 ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٢٤,٩٧٥,٣١٣	٢٦٠,٧٤٤,٨٠٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٤٤,٦٢٧,٦٨٩	١٤,٤١٨,١٠٥	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٤,٦٢٧,٦٨٩	١٤,٤١٨,١٠٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٩,٣٠٢,٤٦٠	٤٥,٢٠٥,١٠٤	اشتراقات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٣٣,١٥٤,٨٩٩)	(٥٧,١٢٣,٩٥٣)	المتحصل من إصدار وحدات خلال الفترة
		المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
٦٦,١٤٧,٥٦١	(١١,٩١٨,٨٤٩)	صافي (استردادات) / اشتراقات مالكي الوحدات
(٢,٧٣٧,٤٧٠)	(٣,٦٣٦,٣٢٣)	توزيعات على مالكي الوحدات
٢٣٣,٠١٣,٠٩٣	٢٥٩,٦٠٧,٧٣٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		معاملات الوحدات (بالعدد)
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧,٩٣٦,٦٢٦	١٢,٦٨٦,٢٠٧	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٥,٦٤٦,٠٦٠	١,٩٣٣,١٢٦	إصدار وحدات خلال الفترة
(١,٨٠٢,٥٥٨)	(٢,٤٨٢,٦٥٨)	استرداد وحدات خلال الفترة
٣,٨٤٣,٥٠٢	(٥٤٩,٥٣٢)	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات
١١,٧٨٠,١٢٨	١٢,١٣٦,٦٧٥	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل
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	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤٤,٦٢٧,٦٨٩	١٤,٤١٨,١٠٥	صافي ربح الفترة
تسويات لـ:		
(٢٢,٨٧٣,١٨٢)	٢٥,٢٢٦,٥٦٥	صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٧٣٥,٠٧٩)	(٣٨,٤١١,٢٧١)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(١٩٣,٧٢٤,٤٩٥)	(٢٥٩,٤٣٣,٢٤٢)	شراء الاستثمارات
١٢٨,١٥١,٥٤٣	٢٧٠,١٧٦,٧٣٨	المتحصلات من بيع الاستثمارات
(٢٢٦,٩٨٩)	٣,٠٥٤,٠٥٠	النقص / (الزيادة) في الذمم المدينة من أوراق مالية مبيعة
١٦٠,٠٩٦	١,٥٠٢,٨٥٤	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
١,٨٠٩,٧٠٣	--	الزيادة في الذمم الدائنة مقابل الاستثمارات
(٥٣,٠٥٨)	(٧٧,٦٤٨)	النقص في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١٢,٧٨٦	(٤,٨٦٩)	(النقص)/ (الزيادة) في المصروفات المستحقة
(٦١,٨٥٠,٩٨٦)	١٦,٤٥١,٢٨٢	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٩٩,٣٠٢,٤٦٠	٤٥,٢٠٥,١٠٤	المتحصل من إصدار وحدات
(٣٣,١٥٤,٨٩٩)	(٥٧,١٢٣,٩٥٣)	المدفوع لاسترداد وحدات
(٢,٧٣٧,٤٧٠)	(٣,٦٣٦,٣٢٣)	التوزيعات على مالكي الوحدات
٦٣,٤١٠,٠٩١	(١٥,٥٥٥,١٧٢)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٥٥٩,١٠٥	٨٩٦,١١٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٩٥٥,١٨٥	٨,٥٤٤,٩٣٨	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٥١٤,٢٩٠	٩,٤٤١,٠٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

ويهدف الصندوق إلى تحقيق أرباح رأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع الشريعة المدرجة في تداول وفقاً للإرشادات التي وضعتها الهيئة الشرعية للصندوق. كما يهدف الصندوق إلى توزيع الدخل على مالكي الوحدات. وقد تأسس الصندوق في ٤ مايو ٢٠١٥م.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة إلى مدير الصندوق المحسوبة بنسبة سنوية قدرها ١,٧٥٪ من إجمالي قيمة صافي 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.

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.

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

٥- استخدام الأحكام والتقدير

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقدير 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 ٢٠٢١م.

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

المعايير/التعديلات	البيان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	عقود متوقع خسارتها - تكلفة إتمام عقد التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود المراجع حول إطار المفاهيم امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.	

(ب) **المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة 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.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
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

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

٧- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، بصفتها الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ ٨,٧٥٦,٠١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨,٣٩٣,٥٦٨ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

٨- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أدوات حقوق الملكية في القطاعات الصناعية المدرجة أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة الربح/(الخسارة) غير المحققة	الإجمالي
٦١,٠٢٤,٥٧٣	٥٥,١٧٣,٧٢٥	٢١,٨٤	٥,٨٥٠,٨٤٨
٣٩,١١١,٣١٠	٤٨,٨٤١,٣٥٧	١٩,٣٣	٩,٧٣٠,٠٤٧
٣٦,٩٥٧,١٤٠	٣٦,٨٤٨,٣٢١	١٤,٥٨	(١٠٨,٨١٩)
٣٥,٨٥٩,٣٤٠	٣١,٦٥٧,٧٠٧	١٢,٥٣	(٤,٢٠١,٦٣٣)
٣١,٥١٩,٢٨٤	٢٨,٤٠٤,١٤٦	١١,٢٤	(٣,١١٥,١٣٨)
٢٣,٤٣٩,٤٦١	٢٥,٥٩٢,٤٧٧	١٠,١٣	٢,١٥٣,٠١٦
١٢,٢٢٥,٨٢٠	١٢,٢١٢,٣٩٠	٤,٨٣	(١٣,٤٣٠)
٦,٩٩٢,٣٨٦	١٣,٩٣٠,١٤٢	٥,٥١	٦,٩٣٧,٧٥٦
٢٤٧,١٢٩,٣١٤	٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥	١٠٠,٠٠	٥,٥٣٠,٩٥١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة الربح غير المحقق	الإجمالي
٧٣,٤٠٩,٠١٠	٨١,١٢٦,٤٢٠	٣٢,٤٢	٧,٧١٧,٤١٠
٤٠,١٨١,٦٦٢	٥٤,٥٦٢,٢٢٦	٢١,٨١	١٤,٣٨٠,٥٦٤
٣١,٢١٤,١٦٨	٣٤,٤٦٨,٦٩٦	١٣,٧٨	٣,٢٥٤,٥٢٨
٢٨,٨٤٥,٠٦٠	٣١,٠٩٣,٨٨٧	١٢,٤٣	٢,٢٤٨,٨٢٧
١٦,٨٦٨,٣٠٢	١٧,٩٥٠,٥٠٠	٧,١٧	١,٠٨٢,١٩٨
١٥,٨٠٠,٦٠٩	١٥,٤٦٢,١٢٧	٦,١٨	(٣٣٨,٤٨٢)
٦,٩٩٣,٦٢٤	٩,١١٠,٨٦٢	٣,٦٤	٢,١١٧,٢٣٨
٦,١٤٩,١٠٤	٦,٤٤٤,٣٣٧	٢,٥٨	٢٩٥,٢٣٣
٢١٩,٤٦١,٥٣٩	٢٥٠,٢١٩,٠٥٥	١٠٠,٠٠	٣٠,٧٥٧,٥١٦

إن الاستثمارات في حقوق الملكية أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

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.

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

-٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو	٢٠٢٢م			
١,٨٤٩,١٩٨	٢,٨٣٧,٧١٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
١,٥٤٨	٣,٥٨٥	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

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

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر	٢٠٢٢م			
٤٣٨,٥١٤	١,٩٤١,٣٦٨	أتعاب إدارة دائنة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
٧,٢٣٠	١٠,٨١٥	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على ٨,١٢٥ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١١,١٦٨ 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
٨٣,٠٨٣	(غير مراجعة)	٧٢,٣٠٥	(مراجعة)
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	١٧,١٠٨
١٥,١١٢	١٥,١١٢	٣٠,٤٧٥	٣٠,٤٧٥
٥١,٠٥٢	٥١,٠٥٢	٥١,٣٣٦	٥١,٣٣٦
١٦٦,٣٥٥	١٦٦,٣٥٥	١٧١,٢٢٤	١٧١,٢٢٤

أتعاب تطهير مستحقة
أتعاب مهنية مستحقة
أتعاب مؤشر استرشادي مستحقة
مصروفات أخرى مستحقة

-١١

رسوم التطهير

تمثل رسوم التطهير البالغة ٦٥,٣٢٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ٥٣,٧٣٢ ريال سعودي) الرسوم المتكبدة المتعلقة بتطهير الأرباح الناتج من الشركات المستثمر فيها لتحقيق عائد متوافق مع الشريعة الإسلامية. ويتم احتساب هذه الرسوم 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		الأتعاب المهنية
٣٠ يونيو	٢٠٢٢م	
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	رسوم المؤشر المرجعي
١٥,١١٢	١٥,١١٢	أتعاب الحفظ
٢٠,٣٤٦	٣١,٢٢٣	أخرى
٣٣,٦٢٩	٣٩,٨١٦	
٨٦,١٩٥	١٠٣,٢٥٩	

صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية 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 لأدوات مماثلة.
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. بالفدر 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)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥	٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥	--	--	٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥	٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥	--	--	٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥	الإجمالي

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

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٢٥٠,٢١٩,٠٥٥	٢٥٠,٢١٩,٠٥٥	--	--	٢٥٠,٢١٩,٠٥٥
٢٥٠,٢١٩,٠٥٥	٢٥٠,٢١٩,٠٥٥	--	--	٢٥٠,٢١٩,٠٥٥

استثمارات مقاسة
 بالقيمة العادلة من
 خلال الربح أو الخسارة
 الإجمالي

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه 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:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

الموجودات	
٩,٤٤١,٠٤٨	٩,٤٤١,٠٤٨
٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥	٢٥٢,٦٦٠,٢٦٥
٢٦٢,١٠١,٣١٣	٢٦٢,١٠١,٣١٣
إجمالي الموجودات	
المطلوبات	
١,٩٤١,٣٦٨	١,٩٤١,٣٦٨
٣٨٥,٨٥٢	٣٨٥,٨٥٢
١٦٦,٣٥٥	١٦٦,٣٥٥
٢,٤٩٣,٥٧٥	٢,٤٩٣,٥٧٥
إجمالي المطلوبات	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

الموجودات	
٨,٥٤٤,٩٣٨	٨,٥٤٤,٩٣٨
٢٥٠,٢١٩,٠٥٥	٢٥٠,٢١٩,٠٥٥
٣,٠٥٤,٠٥٠	٣,٠٥٤,٠٥٠
٢٦١,٨١٨,٠٤٣	٢٦١,٨١٨,٠٤٣
إجمالي الموجودات	
المطلوبات	
٤٣٨,٥١٤	٤٣٨,٥١٤
٤٦٣,٥٠٠	٤٦٣,٥٠٠
١٧١,٢٢٤	١٧١,٢٢٤
١,٠٧٣,٢٣٨	١,٠٧٣,٢٣٨
إجمالي المطلوبات	

١٥ - آخر يوم تقييم

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

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

١٦- التوزيعات على مالكي الوحدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، قام الصندوق بتوزيع ٣,٦٣٦,٣٢٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ٢,٧٣٧,٤٧٠ ريال سعودي) كتوزيعات أرباح 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 ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م).