

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
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 إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
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 إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل ("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 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 إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل 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 إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
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	
			الموجودات
١٣٩,٧٣٩	٣٥٨,٣٩٨	٧	نقد وما في حكمه
٤٩,٢٣٠,٧٩٩	٥٢,٧٠٣,٦٧٢	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٣,٨٣١		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٤٩,٣٧٠,٥٣٨</u>	<u>٥٣,٠٦٥,٩٠١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٨,١٦٢	٢٢٣,٣٨٩	٩	أتعاب إدارة دائنة
٢,٠٤٧	٤٧,١١٤		مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
<u>٥٠,٢٠٩</u>	<u>٢٧٠,٥٠٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤٩,٣٢٠,٣٢٩</u>	<u>٥٢,٧٩٥,٣٩٨</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٣,١٩٣,١٢٣</u>	<u>٣,٣٩٧,٧٠٠</u>		وحدات مصدرية (بالعدد)
<u>١٥,٤٥</u>	<u>١٥,٥٤</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل 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		
الإيرادات			
٥,٥٠٧,٩٠٢	(٦,٠٣٩,٣١١)		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادا خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٠٠,٩٩٦	٥,١٩٢,٥٧٤		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادا خلال الربح أو الخسارة
٥١٧,٣٥٤	٦٤٧,٧٨١		دخل توزيعات الأرباح
<u>٨,٥٢٦,٢٥٢</u>	<u>(١٩٨,٩٥٦)</u>		إجمالي (الخسارة)/الربح
المصروفات			
١٨٩,٦٢١	٣١٧,٤٤٣	٩	أتعاب إدارة
١١,٥٩٧	٩,٣٨٦	١٠	مصروفات تطهير
<u>٢٠١,٢١٨</u>	<u>٣٢٦,٨٢٩</u>		إجمالي المصروفات
٨,٣٢٥,٠٣٤	(٥٢٥,٧٨٥)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٨,٣٢٥,٠٣٤</u>	<u>(٥٢٥,٧٨٥)</u>		إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
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		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٧,٦٥١,٦٩٧	٤٩,٣٢٠,٣٢٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٨,٣٢٥,٠٣٤	(٥٢٥,٧٨٥)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٨,٣٢٥,٠٣٤	(٥٢٥,٧٨٥)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
١٣,٣٧٥,٧٢٤	٢٠,٤٥٨,١٥٦	اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٦,١٥١,٩٣١)	(١٦,٤٥٧,٣٠١)	المتحصل من إصدار وحدات خلال الفترة
		المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
٧,٢٢٣,٧٩٣	٤,٠٠٠,٨٥٥	صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
٤٣,٢٠٠,٥٢٤	٥٢,٧٩٥,٣٩٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات (بالعدد)
٢,٤٢٤,٦٤٨	٣,١٩٣,١٢٣	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٩٩٢,٢٠٢	١,١٦٥,٣٣٤	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٤٧٢,٧٦٨)	(٩٦٠,٧٥٧)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٥١٩,٤٣٤	٢٠٤,٥٧٧	صافي الزيادة في الوحدات
٢,٩٤٤,٠٨٢	٣,٣٩٧,٧٠٠	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
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	
٨,٣٢٥,٠٣٤	(٥٢٥,٧٨٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح / (خسارة) الفترة
		تعديلات لـ:
(٥,٥٠٧,٩٠٢)	٦,٠٣٩,٣١١	صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥٠٠,٩٩٦)	(٥,١٩٢,٥٧٤)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٤٢٣,٩٠٢)	(٣٤,٢٣٤,٦٥٣)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١١,٨٣٢,٥٦٨	٢٩,٩١٥,٠٤٤	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٥٧١	(٣,٨٣١)	المتحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الزيادة) / (النقص) في توزيعات الأرباح المدينة
٦,٩٧١	١٧٥,٢٢٧	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
--	٤٥,٠٦٧	الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
(٧,٢٢٤,٦٥٦)	(٣,٧٨٢,١٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٣٧٥,٧٢٤	٢٠,٤٥٨,١٥٦	المتحصل من إصدار وحدات
(٦,١٥١,٩٣١)	(١٦,٤٥٧,٣٠١)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٧,٢٢٣,٧٩٣	٤,٠٠٠,٨٥٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٨٦٣)	٢١٨,٦٥٩	صافي الزيادة / (النقص) في نقد وما في حكمه
١٢,٨٣٢	١٣٩,٧٣٩	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٩٦٩	٣٥٨,٣٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل ("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

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل لرأس المال من خلال تتبع أداء مؤشر إم إس سي أي للأسهم السعودية متعدد العوامل المتوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق. يسعى الصندوق لتحقيق أداء مطابق للمؤشر الإرشادي باستخدام أسلوب الإدارة غير النشطة حيث يتم الاستثمار في أسهم الشركات المكونة للمؤشر الاسترشادي حسب أوزانها. منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ١٨٧٨٨٥٥٣ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٨ م). بدأ الصندوق عملياته في ٢٠ يناير ٢٠١٩ 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٪ 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 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.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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.

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 والألات 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.

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>يسري 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 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 ١٥٦,٥٣٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٣٥,٦١٦ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
القطاع المالي	١٩,٨٢٩,٩٤٦	٤١,٣٧	١,٩٧٥,٨١٧
المواد	١٢,١١٤,٥٥٤	٢٢,٧٧	(١١٥,٦٨٣)
خدمات الاتصالات	٧,٣١٠,٥٢١	١٣,٧٤	(٧١,٠٢٧)
الرعاية الصحية	٤,٠٥٦,٣٢٠	٧,٥٢	(٩٥,٠١٦)
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٢,٢٧٦,٦٠٠	٥,٢٩	٥١٢,٦١٠
الطاقة	١,٣٧٠,٥٩٢	٢,١٧	(٢٢٦,٩٣٨)
السلع الاستهلاكية الأساسية	١,٣٥١,٣٣٧	٢,٥٩	١٤,٥٣٧
الصناعات	٨٢٧,٩٣٧	١,٥١	(٣٣,٥٤٩)
المرافق الخدمية	٦٠٣,٦٦٧	١,٢٢	٤٠,٧٩٠
قطاع العقارات	٥٥٥,٧٢٨	١,٠٩	١٩,٨٢١
تقنية المعلومات	٤٢٢,٤٦٣	٠,٧٣	(٣٧,٣٥٥)
الإجمالي	٥٠,٧١٩,٦٦٥	١٠٠,٠٠	١,٩٨٤,٠٠٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
القطاع المالي	١٤,٠٤٢,٤١٠	٣٧,٩٧	٤,٦٥١,٩٨٥
المواد	١٥,٤٦٥,٨٩١	٣٥,٤٦	١,٩٨٩,٢٠٨
خدمات الاتصالات	٤,٣٢٦,٢٥١	٩,٢٦	٢٣٣,٢٦٠
الرعاية الصحية	١,٦٠٥,٣٨٠	٣,٩٩	٣٦١,٠٣٠
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	١,٥٥٢,٧٣٩	٣,٣٨	١٠٩,٤٤٤
الطاقة	١,٠٣٦,٢٤٥	٢,٦٧	٢٧٩,٨٤٥
السلع الاستهلاكية الأساسية	١,٠٥٩,٤٦٤	٢,٠٦	(٤٤,٣٢٦)
الصناعات	٧٢٦,١٣٢	١,٧٩	١٥٣,٥٥١
المرافق الخدمية	٧٤٢,٩٦١	١,٦٧	٧٩,٢٠١
قطاع العقارات	٥٢٦,٠٧٤	١,٤٢	١٧٥,٠٩٤
تقنية المعلومات	١٢٣,٧٩٣	٠,٣٢	٣٥,٠٢٥
الإجمالي	٤١,٢٠٧,٣٤٠	١٠٠,٠٠	٨,٠٢٣,٣١٧

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.

لفترة الستة أشهر المنتهية		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م			
٣١٧,٤٤٣	١٨٩,٦٢١	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:				
لفترة الستة أشهر المنتهية		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
٢٢٣,٣٨٩	٤٨,١٦٢	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على ٣,١٩١ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٦,٥٩٩ 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- مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ٩,٣٨٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ١١,٥٩٧ 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.

١١- 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.

١١- قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 بآخر 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	
٥٢,٧٠٣,٦٧١	--	--	٥٢,٧٠٣,٦٧١	٥٢,٧٠٣,٦٧١	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٥٢,٧٠٣,٦٧١	--	--	٥٢,٧٠٣,٦٧١	٥٢,٧٠٣,٦٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٤٩,٢٣٠,٧٩٩	--	--	٤٩,٢٣٠,٧٩٩	٤٩,٢٣٠,٧٩٩	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٤٩,٢٣٠,٧٩٩	--	--	٤٩,٢٣٠,٧٩٩	٤٩,٢٣٠,٧٩٩	

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة وأتعاب الإدارة المستحقة والمستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد 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.

١٢ - 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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الموجودات
٣٥٨,٣٩٨	--	٣٥٨,٣٩٨		نقد وما في حكمه

٥٢,٧٠٣,٦٧٢	--	٥٢,٧٠٣,٦٧٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٣١	--	٣,٨٣١	توزيعات أرباح مستحقة
٥٣,٠٦٥,٩٠١	--	٥٣,٠٦٥,٩٠١	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٢٢٣,٣٨٩	--	٢٢٣,٣٨٩	أتعاب إدارة دائنة
٤٧,١١٤	--	٤٧,١١٤	مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٢٧٠,٥٠٣	--	٢٧٠,٥٠٣	إجمالي المطلوبات

الإجمالي خلال ١٢ شهراً بعد ١٢ شهراً

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

١٣٩,٧٣٩	--	١٣٩,٧٣٩	الموجودات
٤٩,٢٣٠,٧٩٩	--	٤٩,٢٣٠,٧٩٩	نقد وما في حكمه
٤٩,٣٧٠,٥٣٨	--	٤٩,٣٧٠,٥٣٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
٤٨,١٦٢	--	٤٨,١٦٢	أتعاب إدارة دائنة
٢,٠٤٧	--	٢,٠٤٧	مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٥٠,٢٠٩	--	٥٠,٢٠٩	إجمالي المطلوبات

١٣- آخر يوم تقييم

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

١٤- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

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

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ١٧ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م).