

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

صفحة

٢-١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل المختصرة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية ("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 الفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى 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 المنفذ 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 نُبدِ رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م المرفقة لصندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية 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 ٢٠٢٢ م

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
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)

إيضاحات

١٨,٩٣١,١٥٣
٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩
٣٦٤,٤٦٨,٧٤٢

٧

٨

الموجودات

نقد وما في حكمه
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إجمالي الموجودات

المطلوبات

٢,٨٧٥,٠١٥
١,٧٣٩,٩١٢
٨٤,٢٠٧
٤,٦٩٩,١٣٤

٩

١٠

أتعاب إدارة دائنة
مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
مصروفات مستحقة
إجمالي المطلوبات

٣٥٩,٧٦٩,٦٠٨

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

٣٤,٢٣٥,٠٩١

وحدات مصدرة (بالعدد)

١٠,٥١

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	ايضاحات	
		الإيرادات
(٢٧,٨٤٨,٧١٨)		صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٨٦٤,٤٣٠		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٣٨,٣٩٩		دخل توزيعات الأرباح
١٦,٧٥٤,١١١		إجمالي الربح
		المصروفات
٦,٠٢١,٣٩٩	٩	أتعاب إدارة
٦٤,٤٩٦	١١	أتعاب تطهير
١٧٤,٣٠٤	١٢	مصروفات أخرى
٦,٢٦٠,١٩٩		إجمالي المصروفات
١٠,٤٩٣,٩١٢		صافي ربح الفترة
--		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠,٤٩٣,٩١٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة
العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٥ سبتمبر
٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو
٢٠٢٢م

--

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

١٠,٤٩٣,٩١٢
--

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

١٠,٤٩٣,٩١٢

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٥٩٥,٥٨٢,٧٦١
(٢٤٦,٣٠٧,٠٦٥)

اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
المتحصل من إصدار وحدات خلال الفترة
المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة

٣٤٩,٢٧٥,٦٩٦

صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات

٣٥٩,٧٦٩,٦٠٨

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

للفترة من ١٥ سبتمبر
٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو
٢٠٢٢م

--

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٥٦,١٥٩,٣٣٠
(٢١,٩٢٤,٢٣٩)
٣٤,٢٣٥,٠٩١

إصدار الوحدات خلال الفترة
استرداد الوحدات خلال الفترة
صافي الزيادة في الوحدات

٣٤,٢٣٥,٠٩١

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٥ سبتمبر
 ٢٠٢١م إلى ٣٠
 يونيو ٢٠٢٢م

إيضاحات

١٠,٤٩٣,٩١٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 صافي ربح الفترة

٢٧,٨٤٨,٧١٨

تعديلات لـ:
 صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
 خلال الربح أو الخسارة
 صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
 أو الخسارة

(٤٠,٨٦٤,٤٣٠)

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
 شراء الاستثمارات

(٩١٨,٠٠٦,٠١٢)

٥٨٥,٤٨٤,١٣٥

٢,٨٧٥,٠١٥

١,٧٣٩,٩١٢

٨٤,٢٠٧

(٣٣٠,٣٤٤,٥٤٣)

المتحصلات من بيع الاستثمارات
 الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
 الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
 الزيادة في المصروفات المستحقة
 صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٥٩٥,٥٨٢,٧٦١

(٢٤٦,٣٠٧,٠٦٥)

٣٤٩,٢٧٥,٦٩٦

المتحصل من إصدار الوحدات

المدفوع لاسترداد الوحدات

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

١٨,٩٣١,١٥٣

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

--

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

١٨,٩٣١,١٥٣

٧

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية ("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

الصندوق هو صندوق استثمار من فئة الأسهم عام - مفتوح، ويهدف إلى تحقيق نمو عالي في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل من خلال الاستثمار وإدارة المحفظة بشكل فعال ومركز في مجموعة مختارة من أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم السعودية والطروحات الأولية وحقوق الأولوية والصناديق العقارية المتداولة بما يتوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق.

تأسس الصندوق في ١٩ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢١م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٨ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م). وعليه، تبدأ الفترة المالية للصندوق من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، ونتيجة لذلك لم يتم عرض أرقام المقارنة للقوائم.

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 بالدفع لمدير الصندوق أتعاب الإدارة المحسوبة بنسبة سنوية قدرها ١,٧٥٪ من 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.

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 المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(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

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الصندوق عند إعداد هذه القوائم المالية.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من ودائع لدى البنوك ونقد لدى الوسيط في حساب تداول ولدى أمين الحفظ في حساب استثماري وموجودات مالية عالية السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها العادلة ويتم استخدامها من قبل الصندوق عند إدارة الالتزامات قصيرة الأجل.

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه.

يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملة في الربح أو الخسارة. يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

تصنيف الموجودات المالية

يصنف الصندوق الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
 - ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، يحق للصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، إن الموجودات المالية للصندوق هي نقد وما في حكمه واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى للصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

يجري الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات فيه على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتوفير المعلومات لمدير الصندوق.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مبلغ مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (أي مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدية قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

تصنيف المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته مالية بالتكلفة المطفأة ما لم يصنف على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

التوقف عن الإثبات

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقف عن إثباته) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديدة تم تحمله) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكمة كان قد تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر، يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

المعاملات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة أو جزء منها، لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات المحولة. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع أو معظم المخاطر والمنافع يشمل معاملات البيع وإعادة الشراء.

في المعاملات التي لا يقوم الصندوق فيها بالاحتفاظ أو تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري بينما يحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، يستمر الصندوق بإثبات الموجودات بقدر مدى استثماريته في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة. يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعتزم الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يتم السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية أو للأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة معاملات مماثلة مثل نشاط تداول الصندوق.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو في غير السوق الرئيسية، السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام التي من خلالها يكون متاحاً للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأداة المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريباً معقولاً لسعر التخارج.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

يقوم الصندوق بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو في الحالات التي يتم فيها الإفصاح عن القيم العادلة، يتم مناقشتها في إيضاح (١٣).

(ج) اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة والمستردة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

الوحدات المستردة

تعد الوحدات المستردة كأدوات حقوق الملكية حيث أنها تلي بعض الضوابط. تتضمن هذه الضوابط ما يلي:

- إن الوحدات المستردة يجب أن تمنح الحق لمالك الوحدة بحصة تناسبية في صافي الموجودات؛
 - إن الوحدات المستردة يجب أن تكون الفئة الأدنى مرتبة كما يجب أن تكون خصائص الفئة مماثلة؛
 - يجب ألا يكون هناك أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف الالتزام الذي يكون على المصدر لإعادة الشراء؛
 - إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الوحدات المستردة على مدى عمرها يجب أن تستند بشكل جوهري إلى ربح أو خسارة المصدر.
- لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة من شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية التي يملكها الصندوق في قائمة الدخل الشامل.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما هو موضح عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

(هـ) إثبات الإيرادات

صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛

إن صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي تغييرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو المصنفة بعد الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الفائدة ودخل توزيعات الأرباح.

تتكون الأرباح والخسائر غير المحققة من التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة وعكس الأرباح والخسائر غير المحققة للفترة السابقة للأدوات المالية التي تحققت في فترة التقرير. يتم حساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. تمثل هذه الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة وقيمة الاستبعاد أو الدفعات أو المقبوضات النقدية التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء الدفعات أو المقبوضات على حسابات هامش الضمان لهذه الأدوات).

دخل توزيعات الأرباح

ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الدخل الشامل في تاريخ ثبوت الحق باستلام دفعات توزيعات الأرباح. بالنسبة للأوراق المالية المدرجة عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع توزيعات الأرباح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

(و) الأتعاب والمصرفات الأخرى

يتم إثبات وقياس الأتعاب والمصرفات الأخرى كمصرفات على أساس الاستحقاق في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(ز) الزكاة وضريبة الدخل

بموجب النظام الحالي للزكاة وضريبة الدخل المتبعة في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق لا يقوم بدفع أي زكاة أو ضريبة الدخل. تُعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على مالكي الوحدات وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في هذه القوائم المالية.

يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المطبقة على الأتعاب والمصرفات في قائمة الدخل الشامل.

(ح) المخصصات

يتم إثبات المخصص كلما كان هناك التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يتطلب تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة به.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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:

<u>المعايير/التعديلات</u>	<u>البيان</u>
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 تعديلات 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.

**يسري مفعولها اعتباراً من الفترات
التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي**

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

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 ١٦,٨١١,٣٠٠ ريال سعودي لشراء وبيع سندات استثمار.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات محفظة استثمارات في الأوراق المالية الخاصة بالصندوق حسب القطاع الصناعي:
 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

الاستثمارات (حسب القطاعات)	التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
القطاع المالي	١٠٥,٩٧٤,٧٩٤	١٠٢,٠٧٠,٨٦٠	٢٩,٥٤	(٣,٩٠٣,٩٣٤)
المواد	١٠٣,٧٠٠,٩١٧	٨٨,٠١٠,٧٤٤	٢٥,٤٧	(١٥,٦٩٠,١٧٣)
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٤١,٠٣٧,٩٥٦	٤٢,٢١٤,٢٣٤	١٢,٢٢	١,١٧٦,٢٧٨
قطاع العقارات	٣٠,٧٥١,٣٣٢	٣٠,٤٦٨,٧٦١	٨,٨٢	(٢٨٢,٥٧١)
السلع الاستهلاكية الأساسية	٢٣,٧١٧,٣٩١	٢٥,٣٧٤,٦٢٤	٧,٣٤	١,٦٥٧,٢٣٣
المرافق الخدمية	٢٤,٧٥٧,٥٩٩	١٨,١٧٢,٦٨١	٥,٢٦	(٦,٥٨٤,٩١٨)
الصناعات	١٨,٥٧٤,٧٩٧	١٥,٠٣٩,٢٢٢	٤,٣٥	(٣,٥٣٥,٥٧٥)
الطاقة	١٢,٣٧٢,١٠٦	١٣,٩٥٤,٣٨١	٤,٠٤	١,٥٨٢,٢٧٤
الرعاية الصحية	١٢,٤٩٩,٤١٥	١٠,٢٣٢,٠٨٢	٢,٩٦	(٢,٢٦٧,٣٣٣)
الإجمالي	٣٧٣,٣٨٦,٣٠٧	٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩	١٠٠,٠٠	(٢٧,٨٤٨,٧١٨)

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 وموظفيه. 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	الفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٦,٠٢١,٣٩٩
فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:			
الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٢,٨٧٥,٠١٥
تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على ١٧٨,٢٧٥ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق.			

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.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠- المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو	
٢٠٢٢م	
(غير مراجعة)	
١٥,٥٧٥	أتعاب تنظيمية مستحقة
٢١,٠٧٩	أتعاب مهنية مستحقة
١٥,١١٢	أتعاب مؤشر استرشادي مستحقة
٣٢,٤٤١	مصروفات أخرى مستحقة
٨٤,٢٠٧	

١١- أتعاب التطهير

تمثل أتعاب التطهير البالغة ٦٤,٤٩٦ ريال سعودي الأتعاب المتكبدة المتعلقة بتطهير الأرباح الناتجة من الشركات المستثمر فيها لتحقيق عائد متوافق مع الشريعة الإسلامية. ويتم احتساب هذه الأتعاب 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

للفترة من ١٥ سبتمبر	
٢٠٢١م إلى ٣٠	
يونيو ٢٠٢٢م	
٦٤,٩٠٨	أتعاب الحفظ
٣٢,١٤٣	رسوم الإيداع
٢١,٠٨٠	أتعاب المراجعة
٢٤,١٢٩	رسوم المؤشر المرجعي
٣٢,٠٤٤	أخرى
١٧٤,٣٠٤	

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.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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)				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩	٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩	--	--	٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩
٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩	٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩	--	--	٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩

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 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.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

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
١٨,٩٣١,١٥٣	--	١٨,٩٣١,١٥٣	نقد وما في حكمه
٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩	--	٣٤٥,٥٣٧,٥٨٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٦٤,٤٦٨,٧٤٢</u>	--	<u>٣٦٤,٤٦٨,٧٤٢</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢,٨٧٥,٠١٥	--	٢,٨٧٥,٠١٥	أتعاب إدارة دائنة
١,٧٣٩,٩١٢	--	١,٧٣٩,٩١٢	مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٨٤,٢٠٧	--	٨٤,٢٠٧	مصرفات مستحقة
<u>٤,٦٩٩,١٣٤</u>	--	<u>٤,٦٩٩,١٣٤</u>	إجمالي المطلوبات

١٥- آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

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 ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م).