

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٥	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة ملكي وحنات صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:
- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
  - قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
  - قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لملكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
  - قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛ 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 من 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 ٢٠٢١م المرفقة لصندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة ملكي وحدات صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح (بتبع)

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة لصندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح ("الصندوق") لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م. كما تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٢١م.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



خليل إبراهيم السديس  
رقم الترخيص ٣٧١



التاريخ: ٩ محرم ١٤٤٣هـ  
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢١م

**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			نقد وما في حكمه
١,٣٨١,٨٦٧	١,٦١٨,٧٤٧	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٥١١,٢٦٢	٦١,١٢١,١٢٢	٨	توزيعات أرباح مستحقة
٧٢٦,٢٧٦	٧١٢,٩٦٨		ذمم مدينة مستحقة من أوراق مالية مبيعة
٣٩,٣٠٧	١,١٢٠,١٢١		
<b>٤٢,٦٥٨,٧١٢</b>	<b>٦٤,٥٧٢,٩٥٨</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٧٩,٤٥٩	١٠٦,٣٩١	٩	أتعاب إدارة دائنة
-	١,٠٤٩,٧٨١		التزامات مقابل استثمارات
٩٦,٢٢٦	١٠٢,٨٥٣	١٠	مصروفات مستحقة
<b>١٧٥,٦٨٥</b>	<b>١,٢٥٩,٠٢٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٤٢,٤٨٣,٠٢٧</b>	<b>٦٣,٣١٣,٩٣٣</b>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
<b>٤٣٢,٦١٣</b>	<b>٥٢٣,٦٣٢</b>		<b>وحدات مصدرية (بالعدد)</b>
<b>٩٨,٢٠</b>	<b>١٢٠,٩١</b>		<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠م  
ريال سعودي

٢٠٢١م  
ريال سعودي

إيضاحات

**الإيرادات**

صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,١٣٩,١٧٢	(٧٤٢,٣٥٠)
صافي الربح / (الخسارة) المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٨٨١,٩٠٢	(٣,٩٧٢,٨٦٤)
دخل توزيعات أرباح	١,٣٤٤,٦٤١	٩٢٣,٠٧٦
<b>إجمالي الدخل / (الخسارة)</b>	<b>١١,٣٦٥,٧١٥</b>	<b>(٣,٧٩٢,١٣٨)</b>

**المصروفات**

أتعاب إدارة	٩	(٣٦٠,٠٣٩)
رسوم تطهير	١١	(٣٢,٥٤٠)
مصروفات أخرى	١٢	(٥١,١٠٤)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(٦٢٩,٥٧١)</b>	<b>(٤٤٣,٦٨٣)</b>
<b>صافي ربح / (خسارة) الفترة</b>	<b>١٠,٧٣٦,١٤٤</b>	<b>(٤,٢٣٥,٨٢١)</b>
<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة</b>	<b>١٠,٧٣٦,١٤٤</b>	<b>(٤,٢٣٥,٨٢١)</b>

**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,١٧٩,٠٤٣	٤٢,٤٨٣,٠٢٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٤,٢٣٥,٨٢١)	١٠,٧٣٦,١٤٤	صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤,٢٣٥,٨٢١)	١٠,٧٣٦,١٤٤	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة
٢٥٨,٥٥٦	١٩,١٥٩,٥٤١	الإشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(١٠,٨٩٤,٧٠٢)	(٨,٣٤١,٥٢٠)	متحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
		المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
(١٠,٦٣٦,١٤٦)	١٠,٨١٨,٠٢١	صافي الإشتراكات / (الاستردادات) من قبل مالكي الوحدات
(٦٦٠,٠٤٤)	(٧٢٣,٢٥٩)	١٧ توزيعات على مالكي الوحدات
٣٥,٦٤٧,٠٣٢	٦٣,٣١٣,٩٣٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		معاملات الوحدات (بالعدد)
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
الوحدات	الوحدات	
٥٧٨,٦٥٢	٤٣٢,٦١٣	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٣,٠٢٠	١٦٨,١٣٢	إصدار وحدات خلال الفترة
(١٤٣,١٤٩)	(٧٧,١١٣)	استرداد وحدات خلال الفترة
(١٤٠,١٢٩)	٩١,٠١٩	صافي زيادة / (نقص) الوحدات
٤٣٨,٥٢٣	٥٢٣,٦٣٢	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠م  
ريال سعودي

٢٠٢١م  
ريال سعودي

إيضاح

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

صافي ربح / (خسارة) الفترة

١٠,٧٣٦,١٤٤ (٤,٢٣٥,٨٢١)

نسويات لـ:

صافي (الربح) / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(١٠,٠٢١,٠٧٤) ٤,٧١٥,٢١٤

**صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية**

(الزيادة) / (النقص) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(١٠,٥٨٨,٧٨٦) ٧,٤٩٨,٧٠٨

النقص / (الزيادة) في توزيعات أرباح مستحقة

١٣,٣٠٨ (١٠٣,٢٨٦)

(الزيادة)/(النقص) في ذمم مدينة مستحقة من أوراق مالية مبيعة

(١,٠٨٠,٨١٤) ٥,٢٥٩,٤٣٠

الزيادة / (النقص) في أتعاب الإدارة الدائنة

٢٦,٩٣٢ (١٣٨,٨١٩)

الزيادة في الذمم الدائنة مقابل الاستثمارات

١,٠٤٩,٧٨١ -

الزيادة/(النقص) في مصروفات مستحقة

٦,٦٢٧ (١١١,٩١٣)

**صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ (الناتجة من الأنشطة التشغيلية)**

(٩,٨٥٧,٨٨٢) ١٢,٨٨٣,٥١٣

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

المتحصل من إصدار وحدات

١٩,١٥٩,٥٤١ ٢٥٨,٥٥٦

المدفوع لاسترداد الوحدات

(٨,٣٤١,٥٢٠) (١٠,٨٩٤,٧٠٢)

توزيعات على لمالكي الوحدات

(٧٢٣,٢٥٩) (٦٦٠,٠٤٤)

١٧

**صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية**

١٠,٠٩٤,٧٦٢ (١١,٢٩٦,١٩٠)

**صافي الزيادة في النقد وما في حكمه**

٢٣٦,٨٨٠ ١,٥٨٧,٣٢٣

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

١,٣٨١,٨٦٧ ٤٠٢,٤٨٠

نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١,٦١٨,٧٤٧ ١,٩٨٩,٨٠٣



**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**

**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 ١٤٣٣ هـ (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 لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

كما أصدرت هيئة السوق المالية، في ١ مارس ٢٠٢١م، بعض التعديلات على لائحة صناديق الاستثمار وقائمة المصطلحات المحددة المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها. يسري مفعول هذه التعديلات اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢١م. إن مدير الصندوق حالياً يصدد إجراء تقييم لتحديد مدى تأثير هذه التعديلات، إن وجد، على القوائم المالية للصندوق.

**٢- الأساس المحاسبي**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("التقرير المالي الأولي ٣٤") 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 ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

**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.

**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**

**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 ٢٠٢٠م.

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

المعايير/التعديلات	البيان
تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ و ٧ و ٤ و ١٦ تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	

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 وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول 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**

المعايير/التعديلات	البيان	تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المتوقعة خسارتها: تكلفة إتمام عقد	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
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 المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري

**٧- النقد وما في حكمه**

يتكون النقد لدى البنوك من أرصدة لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("البنك") باعتباره الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من النقد المودع لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) لشراء وبيع الأوراق المالية الاستثمارية.

**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**

**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 الدول المدرجة أدناه كما في تاريخ التقرير:

**٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)**

<b>الاستثمارات (حسب الدولة)</b>		<b>التكلفة</b>	<b>القيمة العادلة</b>	<b>نسبة القيمة العادلة</b>	<b>الربح/(الخسارة) غير المحققة</b>
		<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>		<b>ريال سعودي</b>
المملكة العربية السعودية	٤٣,٣١٤,١٤٨	٥١,٦١٨,٢٧٥	٨٤,٤٥	٨,٣٠٤,١٢٧	
الإمارات العربية المتحدة	٣,٧٩٣,٦٨٤	٤,٢٧١,٦٠٤	٦,٩٩	٤٧٧,٩٢٠	
الكويت	٢,٣٢٨,٨٥٢	٢,٥٨٢,٣٤٧	٤,٢٢	٢٥٣,٤٩٥	
مصر	١,٣٥٨,٤٩٨	١,٥٢٥,٠٣١	٢,٥٠	١٦٦,٥٣٣	
عمان	١,٢٠٠,٠٣٥	١,١٢٣,٨٦٥	١,٨٤	(٧٦,١٧٠)	
<b>الإجمالي</b>	<b>٥١,٩٩٧,٢١٧</b>	<b>٦١,١٢١,١٢٢</b>	<b>١٠٠,٠٠</b>	<b>٩,١٢٥,٩٠٥</b>	

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)**

<b>الاستثمارات (حسب الدولة)</b>		<b>التكلفة</b>	<b>القيمة العادلة</b>	<b>نسبة القيمة العادلة</b>	<b>الربح/(الخسارة) غير المحققة</b>
		<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>		<b>ريال سعودي</b>
المملكة العربية السعودية	٢٨,٠١٠,١٧٢	٣٢,٢٣٣,٢٠٣	٧٩,٥٧	٤,٢٢٣,٠٣١	
الإمارات العربية المتحدة	٣,٧٧٨,١٦٢	٤,٠٨٣,١١٧	١٠,٠٨	٣٠٤,٩٥٥	
الكويت	٢,٣٠٣,٦٦٩	٢,٢٤٨,٢٥٥	٥,٥٥	(٥٥,٤١٤)	
مصر	١,٤٥٥,١٣٠	١,١٦٤,٢٧٨	٢,٨٧	(٢٩٠,٨٥٢)	
عمان	٩٧٧,٣٩٦	٧٨٢,٤٠٩	١,٩٣	(١٩٤,٩٨٧)	
<b>الإجمالي</b>	<b>٣٦,٥٢٤,٥٢٩</b>	<b>٤٠,٥١١,٢٦٢</b>	<b>١٠٠,٠٠</b>	<b>٣,٩٨٦,٧٣٣</b>	

**٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها**

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على البنك، مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفي الإدارة الرئيسيين لمدير الصندوق. 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 ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	٣٦٠,٠٣٩	٥١٠,٤٢٤
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	-	٩٨٠
	أعضاء مجلس الإدارة		

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	
		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	١٠٦,٣٩١	٧٩,٤٥٩
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	١,٢٢٠	٨٧٦
	الدائنة لأعضاء مجلس الإدارة		

**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**

**٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)**

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م على ٥٠٠,٠٠٠ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٠٠,٠٠٠ 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**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٩,٥٩٨	٣٧,٤٧١	أتعاب تطهير مستحقة
٣٢,٨٠٠	٢٢,٧١٦	أتعاب مهنية مستحقة
٣٠,٤٧٥	١٥,١١٢	أتعاب المؤشر الاسترشادي المستحقة
٩,٩١٤	١٢,١٣٤	أتعاب إيداع مستحقة
٣,٤٣٩	١٥,٤٢٠	مصروفات أخرى مستحقة
<u>٩٦,٢٢٦</u>	<u>١٠٢,٨٥٣</u>	

**١١- رسوم التطهير**

تمثل رسوم التطهير البالغة ٥٨,٥٧٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: ٣٢,٥٤٠ 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 ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٨,٢٧٥	٢٢,٧١٦	أتعاب مهنية
١٣,٨٣٦	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
٩,٣٠٠	١٠,٣٣٧	أتعاب الحفظ
٩,٦٩٣	١٢,٤٠٨	أخرى
<u>٥١,١٠٤</u>	<u>٦٠,٥٧٣</u>	

**١٣- قياس القيمة العادلة**

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). تشتمل 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.

**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**

**١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)**

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 فقط بقيد الاستثمارات في الصناديق والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستويات المختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

**١٤- تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها:

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	دون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	
<b>كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)</b>				
<b>الموجودات</b>				
١,٦١٨,٧٤٧	-	-	١,٦١٨,٧٤٧	نقد وما في حكمه
٦١,١٢١,١٢٢	-	-	٦١,١٢١,١٢٢	استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١٢,٩٦٨	-	٧١٢,٩٦٨	-	توزيعات أرباح مستحقة
١,١٢٠,١٢١	-	١,١٢٠,١٢١	-	ذمم مدينة مستحقة من أوراق مالية مبيعة
<b>٦٤,٥٧٢,٩٥٨</b>	<b>-</b>	<b>١,٨٣٣,٠٨٩</b>	<b>٦٢,٧٣٩,٨٦٩</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>				
١٠٦,٣٩١	-	١٠٦,٣٩١	-	أتعاب إدارة دانئة
١,٠٤٩,٧٨١	-	١,٠٤٩,٧٨١	-	التزامات مقابل استثمارات
١٠٢,٨٥٣	-	١٠٢,٨٥٣	-	مصروفات مستحقة
<b>١,٢٥٩,٠٢٥</b>	<b>-</b>	<b>١,٢٥٩,٠٢٥</b>	<b>-</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>دون تاريخ استحقاق محدد</b>				
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)</b>				
<b>الموجودات</b>				
١,٣٨١,٨٦٧	-	-	١,٣٨١,٨٦٧	نقد وما في حكمه
٤٠,٥١١,٢٦٢	-	-	٤٠,٥١١,٢٦٢	استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢٦,٢٧٦	-	٧٢٦,٢٧٦	-	توزيعات أرباح مستحقة
٣٩,٣٠٧	-	٣٩,٣٠٧	-	ذمم مدينة مستحقة من أوراق مالية مبيعة
<b>٤٢,٦٥٨,٧١٢</b>	<b>-</b>	<b>٧٦٥,٥٨٣</b>	<b>٤١,٨٩٣,١٩٣</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>				
٧٩,٤٥٩	-	٧٩,٤٥٩	-	أتعاب إدارة دانئة
٩٦,٢٢٦	-	٩٦,٢٢٦	-	مصروفات مستحقة
<b>١٧٥,٦٨٥</b>	<b>-</b>	<b>١٧٥,٦٨٥</b>	<b>-</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

**١٥- آخر يوم تقييم**

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

**صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح**  
**صندوق استثمار مفتوح**  
**(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**

**١٦- تأثير فيروس كوفيد-١٩**

ما تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث أن العديد من المناطق الجغرافية تشهد موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن.

يوصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجية الاستثمار لديه وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي.

**١٧- توزيعات على لمالكي الوحدات**

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، قام الصندوق بتوزيع ٧٢٣,٢٥٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: ٦٦٠,٠٤٤ ريال سعودي) كتوزيعات لمالكي الوحدات .

**١٨- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير**

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

**١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بواسطة مجلس إدارة الصندوق في ٨ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١م).