

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 ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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 مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم السعودية للنخل

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل ("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 لمالكي 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 قِبَل 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 يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل (يتبع)

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة لصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل ("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 للأسهم السعودية للدخل
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	
			الموجودات
			نقد وما في حكمه
٢,٩٥٥,١٨٥	٤,٥١٤,٢٩٠	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٨,٧١٥,٣٩٣	٢٢٦,٨٩٦,٦٠٦	٨	ذمم مدينة مستحقة من أوراق مالية مبيعة
٤,١٦٨,٤١١	٤,٣٩٥,٤٠٠		
<u>١٢٥,٨٣٨,٩٨٩</u>	<u>٢٣٥,٨٠٦,٢٩٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٢٢,٣٥٤	٣٨٢,٤٥٠	٩	أتعاب إدارة دائنة
٧,٤٣٠	٣,٥٨٥	٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة
٤٣٤,٤٥٧	٢,٢٤٤,١٦٠		التزامات مقابل استثمارات
٥٣,٠٥٨	-		مستحق الدفع لمالكي الوحدات على حساب عمليات الاسترداد
١٤٦,٣٧٧	١٦٣,٠٠٨	١٠	مصرفات مستحقة
<u>٨٦٣,٦٧٦</u>	<u>٢,٧٩٣,٢٠٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٢٤,٩٧٥,٣١٣</u>	<u>٢٣٣,٠١٣,٠٩٣</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٧,٩٣٦,٦٢٦</u>	<u>١١,٧٨٠,١٢٨</u>		وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١٥,٧٥</u>	<u>١٩,٧٨</u>		صافي قيمة 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 الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	

الإيرادات

صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦,٢٧٩,١٨٨)	٢٢,٨٧٣,١٨٢
صافي الربح / (الخسارة) المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦,٠٥٤,٧٢١)	١٩,٧٣٥,٠٧٩
دخل توزيعات أرباح	٢,٢٥٥,٣٤٤	٤,٠٠٨,٥٥٣
إجمالي الدخل / (الخسارة)	(١٠,٠٧٨,٥٦٥)	٤٦,٦١٦,٨١٤

المصروفات

أتعاب إدارة	(١,١١٢,٠١٣)	(١,٨٤٩,١٩٨) ٩
رسوم تطهير	(٢٦,١٤٦)	(٥٣,٧٣٢) ١١
مصروفات أخرى	(٦٥,١٩٦)	(٨٦,١٩٥) ١٢
إجمالي المصروفات	(١,٢٠٣,٣٥٥)	(١,٩٨٩,١٢٥)
صافي ربح / (خسارة) الفترة	(١١,٢٨١,٩٢٠)	٤٤,٦٢٧,٦٨٩
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	(١١,٢٨١,٩٢٠)	٤٤,٦٢٧,٦٨٩

صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل
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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٦,٨٣٢,٩٨٥	١٢٤,٩٧٥,٣١٣	

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

(١١,٢٨١,٩٢٠)	٤٤,٦٢٧,٦٨٩	
-	-	
(١١,٢٨١,٩٢٠)	٤٤,٦٢٧,٦٨٩	

صافي ربح / (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة

٢٠,١١٦,٦٦٢	٩٩,٣٠٢,٤٦٠	
(١٨,٧٧٢,٧٩٨)	(٣٣,١٥٤,٨٩٩)	
١,٣٤٣,٨٦٤	٦٦,١٤٧,٥٦١	
(٢,١٨٠,٣٨٣)	(٢,٧٣٧,٤٧٠)	١٧

اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات

متحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة

المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة

صافي الاشتراكات من مالكي الوحدات

توزيعات على مالكي الوحدات

١٢٤,٧١٤,٥٤٦	٢٣٣,٠١٣,٠٩٣	
-------------	-------------	--

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
الوحدات	الوحدات	
٩,٦٩٥,٩٤١	٧,٩٣٦,٦٢٦	
١,٤٧٤,٢١٣	٥,٦٤٦,٠٦٠	
(١,٤١٦,٦٩٦)	(١,٨٠٢,٥٥٨)	
٥٧,٥١٧	٣,٨٤٣,٥٠٢	
٩,٧٥٣,٤٥٨	١١,٧٨٠,١٢٨	

معاملات الوحدات (بالعدد)

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

إصدار وحدات خلال الفترة

استرداد وحدات خلال الفترة

صافي زيادة الوحدات

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل
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	٢٠٢١م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١١,٢٨١,٩٢٠)	٤٤,٦٢٧,٦٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح / (خسارة) الفترة
١٢,٣٣٣,٩٠٩	(٤٢,٦٠٨,٢٦١)	تسويات لـ: صافي (الربح) / الخسارة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٦٦٦,٧٧١	(٦٥,٥٧٢,٩٥٢)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية (الزيادة) / النقص في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٢٦,٩٨٩)	(الزيادة) في الذمم المدينة المستحقة من أوراق مالية مبيعة
(٤,٩٩٤)	-	(الزيادة) في توزيعات الأرباح المدينة
(٢٢٩,١٧٩)	١٦٠,٠٩٦	الزيادة / (النقص) في أتعاب الإدارة الدائنة
٢,٤٠٨	(٣,٨٤٥)	(النقص) / (الزيادة) في أتعاب مجلس إدارة الصندوق الدائنة
-	١,٨٠٩,٧٠٣	(النقص) في الذمم الدائنة مقابل الاستثمارات
-	(٥٣,٠٥٨)	(النقص) في مستحق الدفع لمالكي الوحدات على حساب عمليات الاسترداد
٥,١٩١	١٦,٦٣١	الزيادة في المصروفات المستحقة
١٠,٤٩٢,١٨٦	(٦١,٨٥٠,٩٨٦)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٠,١١٦,٦٦٢	٩٩,٣٠٢,٤٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المتحصل من إصدار وحدات
(١٨,٧٧٢,٧٩٨)	(٣٣,١٥٤,٨٩٩)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٢,١٨٠,٣٨٣)	(٢,٧٣٧,٤٧٠)	توزيعات على لمالكي الوحدات
(٨٣٦,٥١٩)	٦٣,٤١٠,٠٩١	صافي النقد الناتج من/المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩,٦٥٥,٦٦٧	١,٥٥٩,١٠٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٥١,٢٩٨	٢,٩٥٥,١٨٥	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠,١٠٦,٩٦٥	٤,٥١٤,٢٩٠	نقد 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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 توزيع الدخل والنمو في المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسواق الأسهم السعودية والمتوافقة مع ضوابط 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 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 للائحة 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 يصد 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.

صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢١ م 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.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المتوقع خسارتها: تكلفة إتمام عقد	١ يناير ٢٠٢٢ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢ م
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 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 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 ٢٠٢١م

-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 ٢٠٢١م (غير مراجعة)

الربح غير المحقق ريال سعودي	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الاستثمارات (حسب القطاعات)
١٤,١٢٩,٧٩٨	٣٧,٣٠	٨٤,٦٣٢,٦١٤	٧٠,٥٠٢,٨١٦	المواد
٧,٥٩٦,٨٣٨	١٥,٨٤	٣٥,٩٣٦,٢٤٣	٢٨,٣٣٩,٤٠٥	القطاع المالي
٦,٥٩٨,٢٧٣	١٣,٩٦	٣١,٦٧١,٣٨٢	٢٥,٠٧٣,١٠٩	خدمات الاتصالات
٨٥٢,٣٣١	٩,٥٩	٢١,٧٦٩,٦٦١	٢٠,٩١٧,٣٣٠	الطاقة
٥,٣٤٨,٠٥٤	٨,٦١	١٩,٥٣٩,٩٣١	١٤,١٩١,٨٧٧	الصناعات
٢,٥٧٢,٣٢١	٨,٢٦	١٨,٧٣٤,٢٠٦	١٦,١٦١,٨٨٥	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
(١٦,٤٧٦)	٣,٠٧	٦,٩٥٩,٩٤٨	٦,٩٧٦,٤٢٤	مرافق خدمية
٧٣,٦٩٨	٢,١٢	٤,٨١٤,٥٣٣	٤,٧٤٠,٨٣٥	التجزئة
٦٠٩,١٦٠	١,٢٥	٢,٨٣٨,٠٨٨	٢,٢٢٨,٩٢٨	قطاع العقارات
٣٧,٧٦٣,٩٩٧	١٠٠,٠٠	٢٢٦,٨٩٦,٦٠٦	١٨٩,١٣٢,٦٠٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)

الربح غير المحقق ريال سعودي	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الاستثمارات (حسب القطاعات)
٥,٩٨٥,٤٤٥	٣٣,٢١	٣٩,٤٢٠,٨٧٩	٣٣,٤٣٥,٤٣٤	المواد
٢,٦٩٤,٥٦٨	١٦,٧٣	١٩,٨٦٦,٥٤٦	١٧,١٧١,٩٧٨	القطاع المالي
١,٤٤٣,٩٠٣	١٣,٨٩	١٦,٤٩٢,٨٥٨	١٥,٠٤٨,٩٥٥	خدمات الاتصالات
٢٠٣,٩٥٣	١٢,٠٠	١٤,٢٤٥,٨٥١	١٤,٠٤١,٨٩٨	الطاقة
٥٠٣,٩٧٥	٦,١٣	٧,٢٧٦,٢٠٩	٦,٧٧٢,٢٣٤	قطاع العقارات
٣٩٢,١١٨	٤,٥٦	٥,٤١٠,٩٥٥	٥,٠١٨,٨٣٧	الصناعات
٦٩٣,٤٥١	٣,٨٩	٤,٦١٥,٩٠٨	٣,٩٢٢,٤٥٧	التجزئة
٥٦٨,٥٦٥	٢,٧١	٣,٢١٢,٣١٧	٢,٦٤٣,٧٥٢	مرافق خدمية
٣٥١,٣٩٥	٢,٥٨	٣,٠٦٧,٥٢٩	٢,٧١٦,١٣٤	برامج وخدمات
١,٤٦٩,١٥٩	٢,٢٩	٢,٧١٤,٢٠٩	١,٢٤٥,٠٥٠	الرعاية الصحية
٥٨٤,٢٨٣	٢,٠١	٢,٣٩٢,١٣٢	١,٨٠٧,٨٤٩	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
١٤,٨٩٠,٨١٥	١٠٠,٠٠	١١٨,٧١٥,٣٩٣	١٠٣,٨٢٤,٥٧٨	الإجمالي

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.

صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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.

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠م	٢٠٢١م			
١,١١٢,٠١٣	١,٨٤٩,١٩٨	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
٢,٤٠٩	١,٥٤٨	لأعضاء مجلس الإدارة		

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

٣١ ديسمبر		٣٠ يونيو	طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠م	٢٠٢١م				
٢٢٢,٣٥٤	٣٨٢,٤٥٠	أتعاب إدارة دائنة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية	
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	
٧,٤٣٠	٣,٥٨٥	الدائنة لأعضاء مجلس الإدارة			

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م على ٦,٢٩٦ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء 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	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
(مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٩٩٤	٤٧,٢١٥	أتعاب تطهير مستحقة
٤٦,٤١٢	٣٦,١٩٨	أتعاب إيداع مستحقة
٢٠,٨٢٨	٢٠,٧٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٥,١١٢	٣٠,٤٧٥	أتعاب المؤشر الاسترشادي المستحقة
٢٩,٦٦٢	١١,٧٨٩	مصروفات أخرى مستحقة
١٦٣,٠٠٨	١٤٦,٣٧٧	

١١- رسوم التطهير

تمثل رسوم التطهير البالغة ٥٣,٧٣٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: ٢٦,١٤٦ 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.

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 ٢٠٢١م

١٢ - **المصرفيات الأخرى**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٥,٦٦٤	٢٠,٨٢٨	أتعاب مهنية
١٣,٨٣٦	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
١١,٩٤٤	٢٠,٣٤٦	أتعاب حفظ
٢٣,٧٥٢	٢٩,٩٠٩	أخرى
٦٥,١٩٦	٨٦,١٩٥	

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.

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشتمل 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 ببيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة والمصرفيات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية للقيمة 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:

دون تاريخ استحقاق محدد			
الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	ريال سعودي
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
			الموجودات
٤,٥١٤,٢٩٠	-	-	نقد وما في حكمه
٢٢٦,٨٩٦,٦٠٦	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٣٩٥,٤٠٠	-	٤,٣٩٥,٤٠٠	ذمم مدينة مستحقة من أوراق مالية مبيعة
٢٣٥,٨٠٦,٢٩٦	-	٤,٣٩٥,٤٠٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٨٢,٤٥٠	-	٣٨٢,٤٥٠	أتعاب إدارة دائنة
٣,٥٨٥	-	٣,٥٨٥	أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة
٢,٢٤٤,١٦٠	-	٢,٢٤٤,١٦٠	التزامات مقابل استثمارات
١٦٣,٠٠٨	-	١٦٣,٠٠٨	مصرفيات مستحقة
٢,٧٩٣,٢٠٣	-	٢,٧٩٣,٢٠٣	إجمالي المطلوبات

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 ٢٠٢١م

١٤- تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

دون تاريخ استحقاق			
محدد	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)			
الموجودات			
٢,٩٥٥,١٨٥	-	-	٢,٩٥٥,١٨٥
نقد وما في حكمه			
١١٨,٧١٥,٣٩٣	-	-	١١٨,٧١٥,٣٩٣
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٤,١٦٨,٤١١	-	٤,١٦٨,٤١١	-
ذمم مدينة مستحقة من أوراق مالية مباعه			
١٢١,٦٧٠,٥٧٨	-	٤,١٦٨,٤١١	١٢٥,٨٣٨,٩٨٩
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
-	٢٢٢,٣٥٤	-	٢٢٢,٣٥٤
أتعاب إدارة دائنة			
-	٧,٤٣٠	-	٧,٤٣٠
أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة			
-	٤٣٤,٤٥٧	-	٤٣٤,٤٥٧
التزامات مقابل استثمارات			
-	٥٣,٠٥٨	-	٥٣,٠٥٨
مستحق الدفع لمالكي الوحدات على حساب عمليات الاسترداد			
-	١٤٦,٣٧٧	-	١٤٦,٣٧٧
مصروفات مستحقة			
-	٨٦٣,٦٧٦	-	٨٦٣,٦٧٦
إجمالي المطلوبات			

١٥- آخر يوم تقييم

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

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.

يواصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجيته الاستثمارية 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 ٢,٧٣٧,٤٧٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: ٢,١٨٠,٣٨٣ 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).