

صندوق الراجحي للأسهم السعودية
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 للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 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
١٤-٧	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 للأسهم السعودية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م المدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م؛
 - قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م؛
 - قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م؛
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م؛ 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 ٢٠٢٢ م المرفقة **لصندوق الراجحي 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 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)

٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م
(مراجعة)

إيضاحات

الموجودات

٢٢,٧٤٤,٥٨٩	٣٧,٣١٨,٩٩٤	٧	نقد وما في حكمه
٤٧٠,٦٦٧,٨١٣	٦٠٨,٧٥٧,٢٨٨	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٩٠٢,٤٠٠	--		دفعة مقدمة لتخصيص أسهم
٤٩٩,٣١٤,٨٠٢	٦٤٦,٠٧٦,٢٨٢		إجمالي الموجودات

المطلوبات

٨٣٦,٨٣٤	٤,٧٢٩,٨٦٧	٩	أتعاب إدارة دائنة
٥,٠٨٤	٣٧١,٠١٥		مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٢٢١,٩١٥	٢٥٥,٤٢١	١٠	مصروفات مستحقة
١,٠٦٣,٨٣٣	٥,٣٥٦,٣٠٣		إجمالي المطلوبات

٤٩٨,٢٥٠,٩٦٩ ٦٤٠,٧١٩,٩٧٩ صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

٥٧٠,٧٨١ ٦٨٣,٧٣٦ وحدات مصدرة (بالعدد)

٨٧٢,٩٣ ٩٣٧,٠٩ صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
الإيرادات		
٦٠,٣٦٨,١٥٤	(٤٧,٢٠٢,١١٩)	صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العا
٤٥,٤٠٨,٤٧٢	٧٣,٦٠٩,٦٥٠	من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٢٢,١٣٠	٥,١٧٧,٣٩٨	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الرب
٤,٧١٢	١٢٩	الخسارة
١١٠,٤٠٣,٤٦٨	٣١,٥٨٥,٠٥٧	دخل توزيعات الأرباح
		الإيرادات الأخرى
		إجمالي الربح
المصروفات		
٣,٧٢٧,٨٠٣	٦,٥٤٤,٠١٦	٩
٩,١٥١	٩,١٥١	٩
١٢٢,٢١٢	١١٠,٩٥٣	١١
١١٦,٨٢٩	١٦٥,٢٧٥	١٢
٣,٩٧٥,٩٩٥	٦,٨٢٩,٣٩٥	
١٠٦,٤٢٧,٤٧٣	٢٤,٧٥٥,٦٦٢	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠٦,٤٢٧,٤٧٣	٢٤,٧٥٥,٦٦٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للأسهم السعودية
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	
٢٠٢٢م	٢٠٢١م

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة ٤٩٨,٢٥٠,٩٦٩ ٣١٨,٨٦٣,٤٤٥

٢٤,٧٥٥,٦٦٢	١٠٦,٤٢٧,٤٧٣
--	--

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

٢٤,٧٥٥,٦٦٢ ١٠٦,٤٢٧,٤٧٣

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٦١,٦٠٧,٨٨٩	٥٩,٤٧٤,٢٥٩
(١٤٣,٨٩٤,٥٤١)	(٤٠,١٢٠,٨٢٧)

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

١١٧,٧١٣,٣٤٧ ١٩,٣٥٣,٤٣٢

صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات

٦٤٠,٧١٩,٩٧٩	٤٤٤,٦٤٤,٣٥٠
-------------	-------------

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢م	٢٠٢١م
الوحدات	الوحدات

معاملات الوحدات (بالعدد)

٥٧٠,٧٨١ ٥٤٢,٨٦٣

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٢٥٦,٤٥٨	٨٣,٥٢٧
(١٤٣,٥٠٣)	(٥٩,٧٢٩)
١١٢,٩٥٥	٢٣,٧٩٨

إصدار وحدات خلال الفترة
استرداد وحدات خلال الفترة
صافي زيادة في الوحدات

٦٨٣,٧٣٦ ٥٦٦,٦٦١

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٠٦,٤٢٧,٤٧٣	٢٤,٧٥٥,٦٦٢	صافي ربح الفترة
تعديلات لـ:		
(٦٠,٣٦٨,١٥٤)	٤٧,٢٠٢,١١٩	صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٥,٤٠٨,٤٧٢)	(٧٣,٦٠٩,٦٥٠)	صافي (الربح) المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(٢٨٨,٣٥٩,٢٢٥)	(٤٩٧,٢١٠,٣٣٩)	شراء الاستثمارات
٢٥٩,١٧٥,٤٧٦	٣٨٥,٥٢٨,٣٩٥	المتحصلات من بيع الاستثمارات
١٣,٠٧٢,٦٢٢	--	النقص في الذمم المدينة مقابل الأوراق المالية المباعة
--	٥,٩٠٢,٤٠٠	النقص في الدفعة المقدمة لتخصيص الأسهم
١٧٨,٦١٣	٣,٨٩٣,٠٣٣	الزيادة في أتعاب الإدارة الدائنة
(٧,٧٤٢)	--	النقص في أتعاب مجلس إدارة الصندوق الدائنة
(٢,٥٩٢,٣٩٩)	--	النقص في الذمم الدائنة مقابل الاستثمارات
٢,٠٥٧,٣٥٦	٣٦٥,٩٣١	الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٣٥,٥٨٧	٣٣,٥٠٦	الزيادة في المصروفات المستحقة
(١٥,٧٨٨,٨٦٥)	(١٠٣,١٣٨,٩٤٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٥٩,٤٧٤,٢٥٩	٢٦١,٦٠٧,٨٨٩	المتحصل من إصدار وحدات
(٤٠,١٢٠,٨٢٧)	(١٤٣,٨٩٤,٥٤١)	المدفوع لاسترداد الوحدات
١٩,٣٥٣,٤٣٢	١١٧,٧١٣,٣٤٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣,٥٦٤,٥٦٧	١٤,٥٧٤,٤٠٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٨٨٨,٥٢٠	٢٢,٧٤٤,٥٨٩	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥,٤٥٣,٠٨٧	٣٧,٣١٨,٩٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

(أ) صندوق الراجحي 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

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الذين يسعون إلى رفع قيمة رأس المال. يتم استثمار موجودات الصندوق في معاملات الأسهم المحلية المتنوعة وفي صناديق الاستثمار طبقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. وقد تأسس الصندوق في ١٠ يونيو ١٩٩٨ 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 ١,٧٥٪ 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 لللائحة 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.

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

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:

المعايير/التعديلات

البيان

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 والآلات 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.

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

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")، بصفتها الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ ٢٤,٦٥٣,٤٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٢,١٥١,١٢٤ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

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

٨- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
١٨٤,٦٥٢,٩٢٥	٢٤٧,٦٧٥,٩٠٣	٤٠,٦٩	٦٣,٠٢٢,٩٧٨	القطاع المالي
١٣٢,٩٨٨,٢١٦	١١٨,٧٧٩,٥٧٤	١٩,٥١	(١٤,٢٠٨,٦٤٢)	المواد
٧٠,٦٨١,١٥٥	٦٢,٠٥٥,٥٧١	١٠,١٩	(٨,٦٢٥,٥٨٤)	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٥٦,١٦٤,٧٤٣	٦٠,٤٢٨,١٨٧	٩,٩٣	٤,٢٦٣,٤٤٤	السلع الاستهلاكية الأساسية
٤٥,٣٣٩,٥٥٣	٤٥,٣٧٨,٠٣٤	٧,٤٥	٣٨,٤٨١	الطاقة
١٣,٨٧١,٣٦٠	٢٧,٦٣٤,٣٥٠	٤,٥٤	١٣,٧٦٢,٩٩٠	تقنية المعلومات
٢٧,٢٨٨,٧٥٤	٢٧,١٨٥,٠٦٠	٤,٤٧	(١٠٣,٦٩٤)	قطاع العقارات
٢٠,٩٠٣,٦٨٩	١٩,٦٢٠,٦٠٩	٣,٢٢	(١,٢٨٣,٠٨٠)	خدمات الاتصالات
٥٥١,٨٩٠,٣٩٥	٦٠٨,٧٥٧,٢٨٨	١٠٠,٠٠	٥٦,٨٦٦,٨٩٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من القيمة العادلة	الربح غير المحقق	
١١٢,٣٣٠,٦٦٩	١٧٦,٤٢٥,٩٠٦	٣٧,٤٨	٦٤,٠٩٥,٢٣٧	القطاع المالي
١٠٨,١٠٣,٢٣٣	١٢٤,٩٨٣,٨١٥	٢٦,٥٥	١٦,٨٨٠,٥٨٢	المواد
٥١,٨٤٧,٦٠٢	٥٥,٩٤٨,٥٩٦	١١,٨٩	٤,١٠٠,٩٩٤	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٣٣,٧٧٥,٧٩٨	٣٧,٩٦٠,٤٠٣	٨,٠٧	٤,١٨٤,٦٠٥	خدمات الاتصالات
٢٩,٧٩٠,٠٤٤	٣١,١٦٠,٢٥٦	٦,٦٢	١,٣٧٠,٢١٢	قطاع العقارات
١٢,٩٦٤,٣٦٥	١٨,٥٤٩,٢٦٦	٣,٩٤	٥,٥٨٤,٩٠١	القطاع الصناعي
٧,٩٨١,٠٨١	١٥,٨٩٢,٠٩٠	٣,٣٨	٧,٩١١,٠٠٩	الرعاية الصحية
٩,٨٠٦,٠٠٩	٩,٧٤٧,٤٨١	٢,٠٧	(٥٨,٥٢٨)	الطاقة
٣٦٦,٥٩٨,٨٠١	٤٧٠,٦٦٧,٨١٣	١٠٠,٠٠	١٠٤,٠٦٩,٠١٢	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
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٦,٥٤٤,٠١٦	٣,٧٢٧,٨٠٣
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	٩,١٥١	٩,١٥١

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة دائنة	٤,٧٢٩,٨٦٧	٨٣٦,٨٣٤
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	٢٧,٦٠٤	١٨,٤٥٤

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م على ٣١٧ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨٧١ 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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٣١,٩٠٨	٥١,٨٣٢	أتعاب تنظيمية مستحقة
١٢٠,٦٧٦	٨٤,١٠٥	أتعاب تطهير مستحقة
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	أتعاب مهنية مستحقة
١٥,١١٢	٣٠,٤٧٥	أتعاب مؤشر استرشادي مستحقة
٧٠,٦١٧	٣٨,٣٩٥	مصروفات أخرى مستحقة
٢٥٥,٤٢١	٢٢١,٩١٥	

١١- مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ١١٠,٩٥٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ١٢٢,٢١٢ 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.

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

١٢- المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٠,٦٦٩	٧٠,٧٨٥	أتعاب الحفظ
٢٠,٤٨٤	٤١,٩٢٢	رسوم الإيداع
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	أتعاب المراجعة
١٥,١١٢	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
٢٣,٤٥٦	٢٠,٣٤٨	أخرى
١١٦,٨٢٩	١٦٥,٢٧٥	

١٣. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غير السوق الرئيسية، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو من خلال وسيط يقدم الأسعار المتداولة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس:

المستوى ١: مدخلات متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأدوات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. 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.

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

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٦٠٨,٧٥٧,٢٨٨	٦٠٨,٧٥٧,٢٨٨	--	--	٦٠٨,٧٥٧,٢٨٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٦٠٨,٧٥٧,٢٨٨	٦٠٨,٧٥٧,٢٨٨	--	--	٦٠٨,٧٥٧,٢٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٤٧٠,٦٦٧,٨١٣	٤٧٠,٦٦٧,٨١٣	--	--	٤٧٠,٦٦٧,٨١٣	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٤٧٠,٦٦٧,٨١٣	٤٧٠,٦٦٧,٨١٣	--	--	٤٧٠,٦٦٧,٨١٣	

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه والدفعة المقدمة لتخصيص الأسهم وأتعاب الإدارة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

١٤. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها:
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
خلال ١٢ شهراً بعد ١٢ شهراً الإجمالي

الموجودات		
نقد وما في حكمه	٣٧,٣١٨,٩٩٤	--
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٠٨,٧٥٧,٢٨٨	--
إجمالي الموجودات	٦٤٦,٠٧٦,٢٨٢	--
المطلوبات		
أتعاب إدارة دائنة	٤,٧٢٩,٨٦٧	--
مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد	٣٧١,٠١٥	--
مصروفات مستحقة	٢٥٥,٤٢١	--
إجمالي المطلوبات	٥,٣٥٦,٣٠٣	--

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

١٤ - تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

الإجمالي خلال ١٢ شهراً بعد ١٢ شهراً

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

		الموجودات
٢٢,٧٤٤,٥٨٩	--	٢٢,٧٤٤,٥٨٩
٤٧٠,٦٦٧,٨١٣	--	٤٧٠,٦٦٧,٨١٣
٥,٩٠٢,٤٠٠	--	٥,٩٠٢,٤٠٠
٤٩٩,٣١٤,٨٠٢	--	٤٩٩,٣١٤,٨٠٢
		نقد وما في حكمه
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		ذمم مدينة مقابل أوراق مالية مبيعة
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٨٣٦,٨٣٤	--	٨٣٦,٨٣٤
٥,٠٨٤	--	٥,٠٨٤
٢٢١,٩١٥	--	٢٢١,٩١٥
١,٠٦٣,٨٣٣	--	١,٠٦٣,٨٣٣
		أتعاب إدارة دائنة
		مستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
		مصروفات مستحقة
		إجمالي المطلوبات

١٥ - آخر يوم تقييم

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

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).