

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم العالمية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الراجحي للأسهم العالمية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم العالمية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



 خليل إبراهيم السديس
 رقم الترخيص ٣٧١

الرياض في ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ
 الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م

الصفحات	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - 25	إيضاحات حول القوائم المالية

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
			الموجودات
٤٧٢,٩٥٠	٧٩١,٥٤٥	٥	النقد وما في حكمه
٣٤,٩٤٦,٧٣٩	١١,٢٤٨,٥٤٨	٦	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٥,٤١٩,٦٨٩</u>	<u>١٢,٠٤٠,٠٩٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥١,١٤٦	١٨,٠١٠	١٠ و ٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٨,١٧٥	٣٦,٣٥٦	٨	المصروفات المستحقة
<u>٨٩,٣٢١</u>	<u>٥٤,٣٦٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٥,٣٣٠,٣٦٨</u>	<u>١١,٩٨٥,٧٢٧</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٨٢,١٢٥</u>	<u>٤٠,٤٢٣</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٤٣٠,٢٠</u>	<u>٢٩٦,٥١</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالدولار الأمريكي)

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

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
			الإيرادات
			صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٠٦,٣٧٤	(٨,٣٢٢,٥٤٣)	١-٦	
	١٥,٨٩٣		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٣٤,٠٨٤			
٢٦٠,١٨٩	١٣٥,٧٢٧		دخل توزيعات الأرباح
٣٣٥	(٣٩,٨٨٧)		(خسارة)/ربح تحويل العملات الأجنبية
<u>٦,٠٠٠,٩٨٢</u>	<u>(٨,٢١٠,٨١٠)</u>		
			المصروفات
			أتعاب الإدارة
(٤٦٨,٥٢١)	(٣١٥,٢٨٠)	١٠ و ١١	
(٢٠,٧٩١)	(٥٠,٢٧٧)	١-٨	مصروفات التطهير
(٦٣,٥٤٨)	(٧١,٦٤٥)	٩	المصروفات الأخرى
<u>(٥٥٢,٨٦٠)</u>	<u>(٤٣٧,٢٠٢)</u>		
٥,٤٤٧,٤٥٢	(٨,٦٤٨,٠١٢)		صافي (خسارة)/ربح السنة
--	--		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٥,٤٤٧,٤٥٢</u>	<u>(٨,٦٤٨,٠١٢)</u>		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢,٦٠٥,٦٩٤	٣٥,٣٣٠,٣٦٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
٥,٤٤٧,٤٥٢	(٨,٦٤٨,٠١٢)	صافي (خسارة)/ربح السنة
--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٥,٤٤٧,٤٥٢	(٨,٦٤٨,٠١٢)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
٨,٧٩٩,٣٧٦	٥٨٥,٧١٦	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال السنة
(١,٥٢٢,١٥٤)	(١٥,٢٨٢,٣٤٥)	المدفع لاسترداد الوحدات خلال السنة
٧,٢٧٧,٢٢٢	(١٤,٦٩٦,٦٢٩)	صافي (الاسترداد/الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات)
٣٥,٣٣٠,٣٦٨	١١,٩٨٥,٧٢٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات (بالعدد)

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للسنة:

٢٠٢١ م (بالوحدات)	٢٠٢٢ م (بالوحدات)	
٦٤,٧٠٨	٨٢,١٢٥	الوحدات المصدرة في بداية السنة
٢١,٥١٧	١,٧٩٧	إصدار الوحدات خلال السنة
(٤,١٠٠)	(٤٣,٤٩٩)	استرداد الوحدات خلال السنة
١٧,٤١٧	(٤١,٧٠٢)	صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات
٨٢,١٢٥	٤٠,٤٢٣	الوحدات المصدرة في نهاية السنة

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٤٤٧,٤٥٢	(٨,٦٤٨,٠١٢)	صافي (خسارة)/ربح السنة التعديلات لـ:
(١,٠٠٦,٣٧٩)	٨,٣٢٢,٥٤٣	١-٦ صافي الخسارة/ (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٧٣٤,٠٨٤)	(١٥,٨٩٣)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦٠,١٨٩)	(١٣٥,٧٢٧)	دخل توزيعات الأرباح
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٦,٧٢١,٠٥٧)	(٦,٤٧٧,٠٥٣)	شراء الاستثمارات
١٩,٨٩٠,٩٣٨	٢١,٨٦٨,٥٩٤	المتحصلات من بيع الاستثمارات
١٧,٦٠١	(٣٣,١٣٦)	(النقص) / الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٩٢٩)	(١,٨١٩)	النقص في المصروفات المستحقة
(٤٢١,٨١٩)	--	النقص في الذمم الدائنة الأخرى
(٧,٧٨٨,٤٦٦)	١٤,٨٧٩,٤٩٧	النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات
٢٦٠,١٨٩	١٣٥,٧٢٧	دخل توزيعات الأرباح
(٧,٥٢٨,٢٧٧)	١٥,٠١٥,٢٢٤	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٧٩٩,٣٧٦	٥٨٥,٧١٦	المتحصل من إصدار الوحدات
(١,٥٢٢,١٥٤)	(١٥,٢٨٢,٣٤٥)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٧,٢٧٧,٢٢٢	(١٤,٦٩٦,٦٢٩)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٥١,٠٥٥)	٣١٨,٥٩٥	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٧٢٤,٠٠٥	٤٧٢,٩٥٠	○ النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٧٢,٩٥٠	٧٩١,٥٤٥	○ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الراجحي للأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف") 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 أسهم متنوعة مدرجة في سوق عالمي وفقاً للضوابط الشرعية. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. وقد تأسس الصندوق في ٢٥ ديسمبر ١٩٩٥م.

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. قام الصندوق بتعيين شركة فاب كابيتال المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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).

٣. أسس الأعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما صدرت من مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهما مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقيد بالقيمة العادلة)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة.

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وارتضى أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً جوهرية بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمناً مستمرة. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٣. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٣ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يعتبر أيضاً عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع القوائم المالية المقدمة إلى أقرب دولار أمريكي.

عملة النشاط هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل الصندوق من خلالها. وفي حال كانت البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، عندئذٍ تستخدم الإدارة حكمها لتحديد عملة النشاط التي تمثل بأمانة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. يتم إدراج معظم استثمارات ومعاملات الصندوق بالدولار الأمريكي. يتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمر استناداً إلى صافي قيمة الموجودات وتسلم وتدفع بالدولار الأمريكي. يتم إدراج ودفع المصروفات بالدولار الأمريكي (وتشمل أتعاب الإدارة، والرسوم الإدارية). وعليه، فقد قررت الإدارة أن عملة النشاط للصندوق هي الدولار الأمريكي.

٤-٣ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المبيّنة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة أحكامه في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر والتي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر رجعي.

٥-٣ المعايير الجديدة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات 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:

المعايير/التعديلات	البيان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	امتيازات عقود إيجار تتعلق بكوفيد-١٩
المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

٣. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٣ المعايير الجديدة (يتبع)

المعايير المحاسبية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للصندوق للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. اختار الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي ٢٨ "بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك"، والتي تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين" الذي يطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ؛
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية؛ والتي تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك؛
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي إصدار أحكام الأهمية النسبية - مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية؛ والتي تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك؛
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة" الذي يطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ؛
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار" الذي يطبق للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعده؛ و
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.
- هذا، ويتوقع مدير الصندوق أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثيراً هاماً على المبالغ المدرجة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الصندوق عند إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الودائع لدى البنوك والنقد لدى الوسيط في حساب التداول ولدى أمين الحفظ في حساب استثماري.

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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

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.

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.

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.

التقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. يتم تعريف "الربح" على أنه 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.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد - فقط - دفعات من المبلغ الأصلي والربح، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدي 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب الموجدات والمطلوبات المالية (يتبع)

تصنيف المطلوبات المالية

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

التوقف عن الإثبات

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الموجدات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجدات المالية أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل ما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجدات المالية أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجدات المالية ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجدات 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 الموجدات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجدات المحولة أو جزء منها، لا يتم التوقف عن إثبات هذه الموجدات المحولة. إن تحويل الموجدات مع الاحتفاظ بجميع أو معظم المخاطر والمنافع يشمل معاملات البيع وإعادة الشراء.

في المعاملات التي لا يقوم الصندوق فيها بالاحتفاظ أو تحويل ما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجدات المالية بينما يحتفظ بالسيطرة على هذه الموجدات، يستمر الصندوق بإثبات الموجدات بقدر مدى استمراريته في المشاركة، ويحدد ذلك من خلال حجم تعرضه للتغيرات في قيمة الموجدات المحولة.

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجدات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعترف الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجدات 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 أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية التي من خلالها يكون متاحاً للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

قياس القيمة العادلة (يتبع)

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج 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 المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريبا معقولا لسعر التخارج.

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشطة، 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 (١١).

ج. اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتة 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.

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 السنة.

هـ. المخصصات

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و. 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 عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الربح ودخل توزيعات الأرباح.

تتكون الأرباح والخسائر غير المحققة من التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة وعكس الأرباح والخسائر غير المحققة للسنة 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 متوسط التكلفة المرجح. 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).

دخول 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.

ز. الأتعاب والمصروفات الأخرى

يتم إثبات وقياس الأتعاب والمصروفات الأخرى كمصروفات على أساس الاستحقاق في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ح. أتعاب إدارة

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق على أساس الاستحقاق ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. يتم تحميل أتعاب إدارة الصندوق بنسبة سنوية قدرها ١,٥٪ محسوبة من إجمالي قيمة الموجودات في تاريخ كل تقييم.

ط. العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات.

ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن الترجمة في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن الترجمة في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر صرف أجنبي، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ي. 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 أيضاً على مالكي الوحدات وبالتالي لا يجنب لها أي مخصص في هذه القوائم المالية.

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

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٥. 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 فاب كابيتال المالية (أمين الحفظ) لشراء وبيع سندات استثمار.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٩٥,٥٨٩	٦٢٦,٤٥٥	النقد لدى البنوك
		<u>النقد لدى أمين الحفظ</u>
٧٧,٣٦١	٩٨,٧٥٤	الدولار الأمريكي
--	١٤,٢٩٩	الفرنك السويسري
--	٢٠,٤٩٦	اليورو
--	١٧,٤٢٩	الين الياباني
--	١٤,١١٢	الجنيه الإسترليني
٤٧٢,٩٥٠	٧٩١,٥٤٥	الإجمالي

٦. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات الاستثمار في سندات حقوق ملكية للصندوق على مستوى الشركة المستثمر فيها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
الربح/(الخسارة)	نسبة القيمة	القيمة العادلة	التكلفة	الشركة المستثمر فيها
غير المحققة	العادلة	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	
٣٤,٧٤٨	٤,٨١	٥٤١,٤٥٩	٥٠٦,٧١١	ليند بي ال سي
(٣٣,٤٤٧)	٤,٧٧	٥٣٦,٩٦٢	٥٧٠,٤٠٩	شركة بيت ديبوت
(٢٤,٥٢١)	٤,٤٩	٥٠٤,٧٥١	٥٢٩,٢٧٢	شركة سيرفس ناو
٢٤٨,٢٠٥	٤,٤٨	٥٠٣,٦٢٢	٢٥٥,٤١٧	شركة مايكروسوفت
١٠٧,٨٣٦	٤,١٥	٤٦٦,٦٧٤	٣٥٨,٨٣٨	شركة شيفرون
١٧١,٦٣٤	٤,١٠	٤٦١,٢٥٢	٢٨٩,٦١٨	شركة أبل
٤١,٦٨٩	٣,٩٦	٤٤٦,٩٤٠	٤٠٥,٢٥١	شركة تايوان لصناعة أشباه الموصلات المحدودة
٦٢,٩٥٦	٣,٩٣	٤٤١,٦٢٥	٣٧٨,٦٦٩	جونسون أند جونسون
١٣٥,٥١٢	٣,٩٢	٤٤١,١٥٠	٣٠٥,٦٣٨	شركة ألفا بيت - الفئة أ
٧٦,٣٩١	٣,٧٨	٤٢٤,٦٧٢	٣٤٨,٢٨١	شركة داناها
٢٣,٩٠٥	٣,٥٤	٣٩٧,٨٣٤	٣٧٣,٩٢٩	شركة نايكي - الفئة ب
٨٤٤,٩٠٨	٤٥,٩٣	٥,١٦٦,٩٤١	٤,٣٢٢,٠٣٣	
(٦٧١,٦٢٥)	٥٤,٠٧	٦,٠٨١,٦٠٧	٦,٧٥٣,٢٣٢	أسهم أخرى (أقل من ٣٪ بشكل فردي)
١٧٣,٢٨٣	١٠٠,٠٠	١١,٢٤٨,٥٤٨	١١,٠٧٥,٢٦٥	الإجمالي

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يبيع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
الربح غير	نسبة القيمة	القيمة العادلة	التكلفة	
المحقق	العادلة	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الشركة المستثمر فيها
الدولار الأمريكي				
٩٥٩,٨٧٥	٥,٠٨	١,٧٧٥,٧٠٠	٨١٥,٨٢٥	شركة أبل
١,٠٧٣,٤٦٥	٤,٨١	١,٦٨١,٦٠٠	٦٠٨,١٣٥	شركة مايكروسوفت
٩٦٢,٨٣١	٤,٧٧	١,٦٦٥,٧٩٨	٧٠٢,٩٦٧	شركة ألفا بيت
٢٦٢,٢٦٩	٣,٩٢	١,٣٦٩,٥٣٣	١,١٠٧,٢٦٤	شركة بيت ديبوت
٤٥٣,٢٠٥	٣,٤٩	١,٢١٩,١٧٩	٧٦٥,٩٧٤	شركة أدوبي سيستمز
٤٥٠,٥٤٨	٣,٤٦	١,٢١٠,٨٦٠	٧٦٠,٣١٢	شركة المنصات الفوقية
٤٠٠,٨٠٧	٣,٣٩	١,١٨٤,٤٣٦	٧٨٣,٦٢٩	شركة داناها
١٣٥,٨٢١	٣,٣٧	١,١٧٨,٥٢٠	١,٠٤٢,٦٩٩	شركة برولوجيس
١٦٣,٨٧٢	٣,٢٩	١,١٥١,٤٢٥	٩٨٧,٥٥٣	شنايدر اليكتريك
١٥٤,٢٣٠	٣,١٧	١,١٠٩,٢٠٠	٩٥٤,٩٧٠	شركة سي اس اكس
١٢٥,٤٥٦	٣,١٣	١,٠٩٤,٨٤٨	٩٦٩,٣٩٢	جونسون أند جونسون
٢٠٢,٤٥٤	٣,١٢	١,٠٩١,٠٢٤	٨٨٨,٥٧٠	شركة نستله المحدودة
١٢٦,٨٥٦	٣,٠٧	١,٠٧٣,٩٣٣	٩٤٧,٠٧٧	ليند بي ال سي
(١٨,١٤٧)	٣,٠٦	١,٠٧٠,٩٦١	١,٠٨٩,١٠٨	شركة اوتيس العالمية
٧٣,٨٦٠	٣,٠٦	١,٠٦٧,٦٥٧	٩٩٣,٧٩٧	شركة بوكنج هولدنغ
٥٤٨,٧٧٨	٣,٠٥	١,٠٦٤,٧٤٤	٥١٥,٩٦٦	شركة تايوان لصناعة أشباه الموصلات المحدودة
٦,٠٧٦,١٨٠	٥٧,٢٤	٢٠,٠٠٩,٤١٨	١٣,٩٣٣,٢٣٨	
٢,٤١٩,٦٤٦	٤٢,٧٦	١٤,٩٣٧,٣٢١	١٢,٥١٧,٦٧٥	أسهم أخرى (أقل من ٣٪ بشكل فردي)
٨,٤٩٥,٨٢٦	١٠٠,٠٠	٣٤,٩٤٦,٧٣٩	٢٦,٤٥٠,٩١٣	الإجمالي

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في أسواق الأسهم الرائدة في جميع أنحاء العالم. يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

٦-١ الحركة في الربح / (الخسارة) غير المحققة من إعادة قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٤,٩٤٦,٧٣٩	١١,٢٤٨,٥٤٨	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر
(٢٦,٤٥٠,٩١٣)	(١١,٠٧٥,٢٦٥)	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر
٨,٤٩٥,٨٢٦	١٧٣,٢٨٣	الربح غير المحقق كما في ٣١ ديسمبر
(٧,٤٨٩,٤٥٢)	(٨,٤٩٥,٨٢٦)	الربح غير المحقق كما في ١ يناير
١,٠٠٦,٣٧٤	(٨,٣٢٢,٥٤٣)	(الخسارة) / الربح غير المحقق للسنة

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة تُحتسب بمعدل سنوي يبلغ ١,٥٪ سنوياً من إجمالي الموجودات في كل تاريخ تقييم، بالإضافة إلى رسوم ضريبة القيمة المضافة البالغة ١٥٪ من قيمة المعاملة. وتهدف الرسوم إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

٨. المصروفات المستحقة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٩,٨١٧	٢٢,٥١٥	أتعاب التطهير المستحقة (إيضاح ٨-١)
٥,٥١٩	٥,٥١٩	الأتعاب المهنية المستحقة
٢,٨٣٩	٨,٣٢٢	أخرى
٣٨,١٧٥	٣٦,٣٥٦	

٨-١ تمثل أتعاب التطهير 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. فيما يلي بيان بالحركة في أتعاب التطهير:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٩,٩٦٨	٢٩,٨١٧	في بداية السنة
٢٠,٧٩١	٥٠,٢٧٧	المحمل للسنة
(٢٠,٩٤٢)	(٥٧,٥٧٩)	الدفعات خلال السنة
٢٩,٨١٧	٢٢,٥١٥	في نهاية السنة

٩. المصروفات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٠,٣٠١	٥٣,٢٤٨	رسوم المعاملات
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	الأتعاب المهنية
٤,٠٤٧	٩,١٩٧	أخرى
٦٣,٥٤٨	٧١,٦٤٥	

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيه. لدى الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته معاملات مع مدير الصندوق.

لا يقوم الصندوق بتحميل أي رسوم اشتراك أو استرداد عند الاشتراك في الوحدات أو استردادها. المصروفات الأخرى التي تدفع من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق يتم تحميلها على الصندوق حسب تكبدها وفقاً للوثائق التأسيسية للصندوق.

إضافة للمعاملات المفصّل عنها في هذه القوائم المالية، فإن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة المتعلقة بها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		ديسمبر			
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٥١,١٤٦	١٨,٠١٠	٤٦٨,٥٢١	٣١٥,٢٨٠	أتعاب إدارة	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق
١,٣٠٨	٦٢٩	١,١٩٤	١,٢٨٥	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على ١٣,٨٢١ وحدة يحتفظ بها لدى صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٤,٥٩٠ وحدة).

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

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 أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

نماذج التقييم

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

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

نماذج التقييم (يتبع)

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

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

المستوى ١: المدخلات التي تمثل الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأدوات مماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة 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 بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف استثمارات 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
١١,٢٤٨,٥٤٨	--	--	١١,٢٤٨,٥٤٨	١١,٢٤٨,٥٤٨
١١,٢٤٨,٥٤٨	--	--	١١,٢٤٨,٥٤٨	١١,٢٤٨,٥٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
٣٤,٩٤٦,٧٣٩	--	--	٣٤,٩٤٦,٧٣٩	٣٤,٩٤٦,٧٣٩
٣٤,٩٤٦,٧٣٩	--	--	٣٤,٩٤٦,٧٣٩	٣٤,٩٤٦,٧٣٩

لم يتم أي تحويل خلال السنة بين مستويات القيمة العادلة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية للقيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل 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 للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يبين الجدول التالي تصنيف القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق ضمن فئات الأدوات المالية:

بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٩١,٥٤٥	--	الموجودات المالية
--	١١,٢٤٨,٥٤٨	النقد وما في حكمه
٧٩١,٥٤٥	١١,٢٤٨,٥٤٨	الاستثمارات
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات المالية
١٨,٠١٠	--	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٦,٣٥٦	--	المصروفات المستحقة
٥٤,٣٦٦	--	إجمالي المطلوبات
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الموجودات المالية
٤٧٢,٩٥٠	--	النقد وما في حكمه
--	٣٤,٩٤٦,٧٣٩	الاستثمارات
٤٧٢,٩٥٠	٣٤,٩٤٦,٧٣٩	إجمالي الموجودات
		المطلوبات المالية
٥١,١٤٦	--	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٨,١٧٥	--	المصروفات المستحقة
٨٩,٣٢١	--	إجمالي المطلوبات

١٣. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الموجودات
٧٩١,٥٤٥	--	٧٩١,٥٤٥	النقد وما في حكمه
١١,٢٤٨,٥٤٨	--	١١,٢٤٨,٥٤٨	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٠٤٠,٠٩٣	--	١٢,٠٤٠,٠٩٣	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٨,٠١٠	--	١٨,٠١٠	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٦,٣٥٦	--	٣٦,٣٥٦	المصروفات المستحقة
٥٤,٣٦٦	--	٥٤,٣٦٦	إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (يتبع)

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			الموجودات
٤٧٢,٩٥٠	--	٤٧٢,٩٥٠	النقد وما في حكمه
٣٤,٩٤٦,٧٣٩	--	٣٤,٩٤٦,٧٣٩	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٤١٩,٦٨٩	--	٣٥,٤١٩,٦٨٩	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥١,١٤٦	--	٥١,١٤٦	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٨,١٧٥	--	٣٨,١٧٥	المصروفات المستحقة
٨٩,٣٢١	--	٨٩,٣٢١	إجمالي المطلوبات

١٤. سياسات إدارة المخاطر

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة؛
- مخاطر السوق؛ و
- مخاطر التشغيل

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول أهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف قياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من أسهم ملكية لشركات مدرجة.

تم منح مدير استثمار الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماشياً مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون المحفظة.

في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة، فإن مدير استثمار الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشياً مع الأهداف المحددة ضمن الحدود الزمنية المقررة.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح إضافي لهذه الأساليب.

١٤. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

إطار إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما في حكمه. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل فقط مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

إن سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان هي تقليل تعرضه لمخاطر "الأطراف الأخرى" مع وجود مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة.

تتم مراقبة مخاطر الائتمان بانتظام من قبل مدير الصندوق للتأكد من تماشيها مع إرشادات الاستثمار الخاصة بمجلس إدارة الصندوق.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٧٢,٩٥٠	٧٩١,٥٤٥	النقد وما في حكمه
٤٧٢,٩٥٠	٧٩١,٥٤٥	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى. يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخصص الانخفاض في القيمة

لدى الصندوق استثمارات في سندات حقوق الملكية فقط المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لذلك، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم إيداع النقد وما في حكمه للصندوق بشكل رئيسي لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد. لا تعد مخاطر الائتمان المتعلقة بذلك جوهرية.

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في أي وقت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يعتبر النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالصندوق قصيرة الأجل بطبيعتها وقابلة للتحقق. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل للوفاء بالتزامات عند نشوئها.

فيما يلي سجل الاستحقاق التعاقدى للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق:

	دون تاريخ	بعد ١٢	خلال ١٢	
	استحقاق محدد	شهرأ	شهرأ	
	الإجمالي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
النقد وما في حكمه	٧٩١,٥٤٥	--	--	
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١,٢٤٨,٥٤٨	--	--	
إجمالي الموجودات المالية	١٢,٠٤٠,٠٩٣	--	--	
أتعاب الإدارة المستحقة	--	--	١٨,٠١٠	
المصروفات المستحقة	--	--	٣٦,٣٥٦	
إجمالي المطلوبات المالية	--	--	٥٤,٣٦٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
النقد وما في حكمه	٤٧٢,٩٥٠	--	--	
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٤,٩٤٦,٧٣٩	--	--	
إجمالي الموجودات المالية	٣٥,٤١٩,٦٨٩	--	--	
أتعاب الإدارة المستحقة	--	--	٥١,١٤٦	
المصروفات المستحقة	--	--	٣٨,١٧٥	
إجمالي المطلوبات المالية	--	--	٨٩,٣٢١	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات العمولة الخاصة ومخاطر أسعار حقوق الملكية. على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمملكته في الأدوات المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف استثمارات الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق بانتظام من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يستثمر الصندوق في الأدوات المالية ويبرم معاملات بعملات أخرى بخلاف عملة نشاط الصندوق، ونتيجة لذلك، يتعرض الصندوق لمخاطر تغير سعر صرف عملته بالنسبة إلى العملات الأجنبية بطريقة تؤثر سلبًا على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية للصندوق المدرجة بعملات أخرى بخلاف الدولار الأمريكي.

تتم إدارة مخاطر العملات بانتظام من قبل مدير الاستثمار وفقا للسياسات والإجراءات المحددة. يتم مراقبة حالة العملات والتعرضات الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق.

تظهر القيمة الدفترية للموجودات المالية للصندوق المحتفظ بها بعملات فردية بالدولار الأمريكي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
النسبة % من إجمالي التعرض	المبلغ بالدولار الأمريكي	النسبة % من إجمالي التعرض	المبلغ بالدولار الأمريكي	
٧٨,٩٥	٢٧,٩٦٢,٤٥٤	٧٩,٥٩	٩,٥٨٢,٠٧٣	الدولار الأمريكي
٨,٣٩	٢,٩٧١,٨٩٥	٦,٣١	٧٥٩,٩٧٤	اليورو
٢,٤٠	٨٤٩,١٧٧	٥,٦٩	٦٨٥,٢٥٨	الجنيه الإسترليني
٧,٧٨	٢,٧٥٧,١٨٨	٤,٤٥	٥٣٥,٧٣٠	الفرنك السويسري
٢,٤٨	٨٧٨,٩٧٥	٣,٩٦	٤٧٧,٠٥٨	الين الياباني
١٠٠,٠٠	٣٥,٤١٩,٦٨٩	١٠٠,٠٠	١٢,٠٤٠,٠٩٣	

يوضح الجدول أدناه تعرض الصندوق للعملات الأجنبية كنتيجة لموجوداته ومطلوباته النقدية. ويقوم التحليل بحساب التأثير المحتمل والمقبول لحركة تعرضات العملة الرئيسية للصندوق مقابل الدولار الأمريكي، مع تثبيت باقي المتغيرات الأخرى على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات.

التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات		الزيادة/النقص في أسعار العملات		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م			العملات
١٤٨,٥٩٥	٣٧,٩٩٩	%٥		اليورو
٤٢,٤٥٩	٣٤,٢٦٣	%٥		الجنيه الإسترليني
١٣٧,٨٥٩	٢٦,٧٨٧	%٥		الفرنك السويسري
٤٣,٩٤٩	٢٣,٨٥٣	%٥		الين الياباني

١٤. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

إن الصندوق عرضة لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنوع في محفظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي والتركيز الصناعي.

تحليل الحساسية

يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات ذات الانخفاض/الزيادة المحتملة بشكل معقول في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ٥٪ في تاريخ التقرير. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديدًا العملات.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٧٤٧,٣٣٧ %٤,٩٥ +	٥٦٢,٤٢٧ %٤,٦٩ +	التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية)
(١,٧٤٧,٣٣٧) %٤,٩٥ -	(٥٦٢,٤٢٧) %٤,٦٩ -	العائدة لمالكي الوحدات

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق مع الأدوات المالية سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية غير مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المتعارف عليها لسلوك إدارة الاستثمار.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي يحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق فريق إدارة المخاطر. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية؛
- المتطلبات :-
- الفصل المناسب بين المهام بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات؛
- مطابقة المعاملات ومراقبتها؛ و
- التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يتم مواجهتها.
- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة؛
- الامتثال للمتطلبات التنظيمية والمتطلبات القانونية الأخرى؛
- وضع خطط طوارئ؛
- التدريب والتطوير المهني؛
- المعايير الأخلاقية ومعايير الأعمال؛ و
- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً.

صندوق الراجحي للأسهم العالمية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة الراجحي المالية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٥. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

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

١٦. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للسنة كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٨ شعبان ١٤٤٤ هـ.