

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

---

صفحة

---

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ 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. 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 نُبدى رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية 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 ٢١ محرم ١٤٤٥هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
١,٦٤٨,٩٦٠	٣,٨٦٥,٥٨٧	٧	النقد وما في حكمه
٣٢,٨٤١,٤٥٣	٣٣,٨٥١,٤٣٢	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٠,٦٧٣		توزيعات الأرباح المدينة
٣٤,٤٩٠,٤١٣	٣٧,٧٧٧,٦٩٢		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥٨,٣٦١	٤١٧,٤٨٩	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٧٥,٨١٥	٨٤,٢٦٧	١٠	المصروفات المستحقة
١٣٤,١٧٦	٥٠١,٧٥٦		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣٤,٣٥٦,٢٣٧	٣٧,٢٧٥,٩٣٦		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
٢,١٨٦,٧٢٠	٢,٠٥٢,٧٨٦		<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
١٥,٧١	١٨,١٦		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

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

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
<b>الإيرادات</b>		
		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٨٨٤,٦١٠)	٣,٦٤٨,٣٧٧	
		صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٠٧٥,٣٤٢	١,٤٧٩,٠٦٩	
٤٠٧,٩٠٨	٤٧٥,٨٧٥	
١,٥٩٨,٦٤٠	٥,٦٠٣,٣٢١	<b>إجمالي الربح</b>
<b>المصروفات</b>		
		أتعاب الإدارة
٣٩٤,٨٠٢	٣٥٩,١٢٨	٩
٥,٢٢٧	١,٩٩١	١١
٥١,٥١٨	٤٨,١٦١	١٢
٤٥١,٥٤٧	٤٠٩,٢٨٠	<b>إجمالي المصروفات</b>
١,١٤٧,٠٩٣	٥,١٩٤,٠٤١	<b>صافي ربح الفترة</b>
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,١٤٧,٠٩٣	٥,١٩٤,٠٤١	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة

العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م ٢٠٢٣ م

٣٥,٥٩١,٥٣٨ ٣٤,٣٥٦,٢٣٧

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

١,١٤٧,٠٩٣	٥,١٩٤,٠٤١
--	--

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

١,١٤٧,٠٩٣ ٥,١٩٤,٠٤١

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٥,١٧٥,٦٢١	١,٠٨٣,٠٦٨
(٦,٤٧٦,٦٧٩)	(٣,٣٥٧,٤١٠)

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة

المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة

(١,٣٠١,٠٥٨) (٢,٢٧٤,٣٤٢)

صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات

٣٥,٤٣٧,٥٧٣ ٣٧,٢٧٥,٩٣٦

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م ٢٠٢٣ م  
الوحدات الوحدات

معاملات الوحدات (بالعدد)

٢,٢٤٠,٩٥٣ ٢,١٨٦,٧٢٠

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٢٧٤,٥٥١	٦٤,٧٣٩
(٣٦٣,٨٨٤)	(١٩٨,٦٧٣)
(٨٩,٣٣٣)	(١٣٣,٩٣٤)

إصدار الوحدات خلال الفترة

استرداد الوحدات خلال الفترة

صافي النقص في الوحدات

٢,١٥١,٦٢٠ ٢,٠٥٢,٧٨٦

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٤٧,٠٩٣	٥,١٩٤,٠٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
٤,٨٨٤,٦١٠	(٣,٦٤٨,٣٧٧)	صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٠٧٥,٣٤٢)	(١,٤٧٩,٠٦٩)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٠٧,٩٠٨)	(٤٧٥,٨٧٥)	دخل توزيعات الأرباح
(٢٧,٩٥٧,٣٠٠)	(٨,٤٠٦,٩٦٦)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٨٧٣,٧٤٣	١٢,٥٢٤,٤٣٣	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٢١١,٤٩٦	٣٥٩,١٢٨	الزيادة/(النقص) في المصروفات المستحقة
(١٣,٨٧٩)	٨,٤٥٢	توزيعات الأرباح المستلمة
(٣٣٧,٤٨٧)	٤,٠٧٥,٧٦٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٠٧,٩٠٨	٤١٥,٢٠٢	
٧٠,٤٢١	٤,٤٩٠,٩٦٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,١٧٥,٦٢١	١,٠٨٣,٠٦٨	المتحصلات من إصدار الوحدات المدفوع لاسترداد الوحدات
(٦,٤٧٦,٦٧٩)	(٣,٣٥٧,٤١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٣٠١,٠٥٨)	(٢,٢٧٤,٣٤٢)	
(١,٢٣٠,٦٣٧)	٢,٢١٦,٦٢٧	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٨٧١,٤١١	١,٦٤٨,٩٦٠	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٦٤٠,٧٧٤	٣,٨٦٥,٥٨٧	٧ 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 لأسهم قطاع المواد الأساسية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية ("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

يتمثل الهدف من الصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم قطاع المواد الأساسية في سوق الأسهم السعودية تداول. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة. بدأ الصندوق عملياته في ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٧ 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 للوائح 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 ("التقرير المالي الأولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. 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 ٢٠٢٢ م.

### ٣. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها 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 لأسهم قطاع المواد الأساسية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات	البيان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين

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

## صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير/التعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعديلاتها	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

### ٧. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ ٣,٨٥٢,٢٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٥٥٣,١٤٠ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

### ٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
(٥٩٥,٦٥٦)	٦٥,٣٢	٢٢,١١٢,٤٠٠	٢٢,٧٠٨,٠٥٦	المواد
٧٤٤,٩٥٩	١١,١٣	٣,٧٦٦,٢٢٧	٣,٠٢١,٢٦٨	الطاقة
٦٦,١٨٤	٦,٩٤	٢,٣٤٨,٦٧٢	٢,٢٨٢,٤٨٨	قطاع العقارات
٥٩٣,٦٥٨	٥,٣٢	١,٨٠١,٠٩٨	١,٢٠٧,٤٤٠	الرعاية الصحية
٣٧٨,٧١٧	٣,٢٧	١,١٠٥,٧١٨	٧٢٧,٠٠١	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٧٨٣,١٥٠	٢,٩٧	١,٠٠٣,٩٥٠	٢٢٠,٨٠٠	تقنية المعلومات
١٨٩,٢٣٢	٢,٦٤	٨٩٢,٥٣٧	٧٠٣,٣٠٥	المرافق الخدمية
١٢٢,٠٣٣	٢,٤١	٨٢٠,٨٣٠	٦٩٨,٧٩٧	السلع الاستهلاكية الأساسية
٢,٢٨٢,٢٧٧	١٠٠,٠٠	٣٣,٨٥١,٤٣٢	٣١,٥٦٩,١٥٥	الإجمالي

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
(٢,٠٨١,٢١٧)	٦٧,٥٢	٢٢,١٧٢,٩٩١	٢٤,٢٥٤,٢٠٨	المواد
(١٠٢,٦٠٦)	٨,٣٢	٢,٧٣١,٢٨٥	٢,٨٣٣,٨٩١	المستهلك
١٢٨,٨٣٢	٦,٠٧	١,٩٩٦,٧٩٠	١,٨٦٧,٩٥٨	الطاقة
(٣٢٦,٠١٢)	٥,٩٦	١,٩٥٦,٦٩٥	٢,٢٨٢,٧٠٧	قطاع العقارات
(٢٠,٨٤١)	٥,١٧	١,٦٩٧,٤١٨	١,٧١٨,٢٥٩	القطاع المالي
١,٠٢٠,٦١٢	٥,٠٦	١,٦٦٠,٩٩٦	٦٤٠,٣٨٤	تقنية المعلومات
١٥,١٣٢	١,٩٠	٦٢٥,٢٧٨	٦١٠,١٤٦	المرافق الخدمية
(١,٣٦٦,١٠٠)	١٠٠,٠٠	٣٢,٨٤١,٤٥٣	٣٤,٢٠٧,٥٥٣	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.

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيه. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع الأطراف ذات العلاقة.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٣٩٤,٨٠٢	٣٥٩,١٢٨	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
٨١٣	٦٨٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

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

٣٠ يونيو		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٥٨,٣٦١	٤١٧,٤٨٩	أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
١,٣٧٤	٢,٠٦٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على ١٨ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء من الوحدات).

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٤٩,٠٢٨	٣٢,٧٧٥	أتعاب المؤشر الاسترشادي المستحقة
١٧,١٠٨	٢٠,٧٠٠	أتعاب المهنية المستحقة
٤,٣٣٢	٢,٩٣٩	أتعاب التطهير المستحقة
١٣,٧٩٩	١٩,٤٠١	المصروفات الأخرى المستحقة
٨٤,٢٦٧	٧٥,٨١٥	

١١. مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ١,٩٩١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٥,٢٢٧ 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

١٢. المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	أتعاب المهنية
١٦,٢٥٢	١٦,٢٥٢	رسوم المؤشر المرجعي
٤,٢٢٠	٤,٠٥٠	أتعاب الحفظ
١٣,٩٣٨	١٠,٧٥١	أخرى
٥١,٥١٨	٤٨,١٦١	

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. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

## صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

#### 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 الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة 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: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشمل 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: المدخلات غير القابلة 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 المدرجة 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 أسهم 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 موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

#### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٣,٨٥١,٤٣٢	--	--	٣٣,٨٥١,٤٣٢
الإجمالي	٣٣,٨٥١,٤٣٢	--	--	٣٣,٨٥١,٤٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٢,٨٤١,٤٥٣	--	--	٣٢,٨٤١,٤٥٣
الإجمالي	٣٢,٨٤١,٤٥٣	--	--	٣٢,٨٤١,٤٥٣

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة وأتعاب الإدارة المستحقة والمستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة 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.

١٤. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
			الموجودات
٣,٨٦٥,٥٨٧	--	٣,٨٦٥,٥٨٧	النقد وما في حكمه
٣٣,٨٥١,٤٣٢	--	٣٣,٨٥١,٤٣٢	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٦٧٣	--	٦٠,٦٧٣	توزيعات الأرباح المدينة
<u>٣٧,٧٧٧,٦٩٢</u>	<u>--</u>	<u>٣٧,٧٧٧,٦٩٢</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤١٧,٤٨٩	--	٤١٧,٤٨٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٨٤,٢٦٧	--	٨٤,٢٦٧	المصروفات المستحقة
<u>٥٠١,٧٥٦</u>	<u>--</u>	<u>٥٠١,٧٥٦</u>	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
			الموجودات
١,٦٤٨,٩٦٠	--	١,٦٤٨,٩٦٠	النقد وما في حكمه
٣٢,٨٤١,٤٥٣	--	٣٢,٨٤١,٤٥٣	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٤,٤٩٠,٤١٣</u>	<u>--</u>	<u>٣٤,٤٩٠,٤١٣</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٨,٣٦١	--	٥٨,٣٦١	أتعاب الإدارة المستحقة
٧٥,٨١٥	--	٧٥,٨١٥	المصروفات المستحقة
<u>١٣٤,١٧٦</u>	<u>--</u>	<u>١٣٤,١٧٦</u>	إجمالي المطلوبات

١٥. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

---

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 ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).