

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 ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

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 ٢٠٢١م

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

٤

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة

٥

قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

١٢-٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



KPMG Professional Services

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

Commercial Registration No 1010425494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم السعودية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، ومذكرة المعلومات. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم السعودية (بتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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.

أمر آخر

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



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

صندوق الراجحي للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
الموجودات			
١,٨٨٨,٥٢٠	٥,٤٥٣,٠٨٧	٧	نقد وما في حكمه
٣٠٧,٢٩٣,٩٢١	٤٤٢,٢٥٤,٢٩٦	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٧٠٩,٤٨٣	١,٦٣٦,٨٦١		ذمم مدينة مقابل أوراق مالية مبيعة
٣٢٣,٨٩١,٩٢٤	٤٤٩,٣٤٤,٢٤٤		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٥٥٠,٤٢٧	٧٢٩,٠٤٠	٩	أتعاب إدارة دائنة
١٦,٨٩٣	٩,١٥١	٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة
٣,٨٠٦,٣٥٩	١,٢١٣,٩٦٠		التزامات مقابل استثمارات
٤٤٢,٩٠٢	٢٥٠٠,٢٥٨		مستحق الدفع لمالكي الوحدات على حساب عمليات الاسترداد
٢١١,٨٩٨	٢٤٧,٤٨٥	١٠	مصروفات مستحقة
٥,٠٢٨,٤٧٩	٤,٦٩٩,٨٩٤		إجمالي المطلوبات
٣١٨,٨٦٣,٤٤٥	٤٤٤,٦٤٤,٣٥٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
وحدات مصدره (بالعدد)			
٥٤٢,٨٦٣	٥٦٦,٦٦١		
صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)			
٥٨٧,٣٧	٧٨٤,٦٧		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠م ٢٠٢١م
ريال سعودي ريال سعودي إيضاحات

الإيرادات

صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٠,٣٦٨,١٥٤	(١٣,٧٩٠,٢٩٩)
صافي الربح / (الخسارة) المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٥,٤٠٨,٤٧٢	(٩,٩٧٥,٦٧٥)
دخل توزيعات أرباح	٤,٦٢٢,١٣٠	٤,٥٨٥,٠٣٣
إيرادات أخرى	٤,٧١٢	-
إجمالي الدخل / (الخسارة)	١١٠,٤٠٣,٤٦٨	(١٩,١٨٠,٩٤١)

المصروفات

٩	(٣,٧٢٧,٨٠٣)	(٢,٤٧٤,٧٠٠)	أتعاب إدارة
٩	(٩,١٥١)	(٥,٤٣٦)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
١١	(١٢٢,٢١٢)	(٤٠,٩٨٤)	رسوم تطهير
١٢	(١١٦,٨٢٩)	(٩٢,٨٠٣)	مصروفات أخرى
	(٣,٩٧٥,٩٩٥)	(٢,٦١٣,٩٢٣)	إجمالي المصروفات
	١٠٦,٤٢٧,٤٧٣	(٢١,٧٩٤,٨٦٤)	صافي ربح / (خسارة) الفترة
	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
	١٠٦,٤٢٧,٤٧٣	(٢١,٧٩٤,٨٦٤)	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٠٨,٨٢٩,٥٨٨	٣١٨,٨٦٣,٤٤٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٢١,٧٩٤,٨٦٤)	١٠٦,٤٢٧,٤٧٣	صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢١,٧٩٤,٨٦٤)	١٠٦,٤٢٧,٤٧٣	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة
٤,٣٦٢,٦٥٨	٥٩,٤٧٤,٢٥٩	اشتراقات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
(١٦,٧٦٨,٨٣٦)	(٤٠,١٢٠,٨٢٧)	متحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
(١٢,٤٠٦,١٧٨)	١٩,٣٥٣,٤٣٢	المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
٢٧٤,٦٢٨,٥٤٦	٤٤٤,٦٤٤,٣٥٠	صافي الاشتراكات / (الاستردادات) من مالكي الوحدات
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠م الوحدات	٢٠٢١م الوحدات	
٦٢٧,٨١٣	٥٤٢,٨٦٣	معاملات الوحدات (بالعدد)
١٠,٤٣٣	٨٣,٥٢٧	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
(٣٦,٧٠٨)	(٥٩,٧٢٩)	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٦,٢٧٥)	٢٣,٧٩٨	استرداد وحدات خلال الفترة
٦٠١,٥٣٨	٥٦٦,٦٦١	صافي زيادة / (نقص) الوحدات
		الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي للأسهم السعودية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠م ٢٠٢١م
ريال سعودي ريال سعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح / (خسارة) الفترة

(٢١,٧٩٤,٨٦٤) ١٠٦,٤٢٧,٤٧٣

تعديلات لـ:

٢٣,٧٦٥,٩٧٤ (١٠٥,٧٧٦,٦٢٦)

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

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

٣٠,٢٣٨,٠٩٠ (٢٩,١٨٣,٧٤٩)

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

- ١٣,٠٧٢,٦٢٢

النقص في الذمم المدينة مقابل الأوراق المالية المباعة

١٤٥,٣٩٨ -

النقص في توزيعات الأرباح المستحقة

(٥٣٨,٣١٧) ١٧٨,٦١٣

الزيادة / (النقص) في أتعاب الإدارة الدائنة

١٠,٩٤٢ (٧,٧٤٢)

(النقص) / الزيادة في أتعاب مجلس إدارة الصندوق الدائنة

- (٢,٥٩٢,٣٩٩)

(النقص) في الذمم الدائنة مقابل الاستثمارات

١٩٩,٠٥٨ ٢,٠٥٧,٣٥٦

الزيادة في مستحق الدفع لمالكي الوحدات على حساب عمليات الاسترداد

١٢,٩٣٧ ٣٥,٥٨٧

الزيادة في المصروفات المستحقة

٣٢,٠٣٩,٢١٨ (١٥,٧٨٨,٨٦٥)

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

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصل من إصدار وحدات

٤,٣٦٢,٦٥٨ ٥٩,٤٧٤,٢٥٩

المدفوع لاسترداد الوحدات

(١٦,٧٦٨,٨٣٦) (٤٠,١٢٠,٨٢٧)

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

(١٢,٤٠٦,١٧٨) ١٩,٣٥٣,٤٣٢

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

١٩,٦٢٣,٠٤٠ ٣,٥٦٤,٥٦٧

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

١,٧٤٣,١٨٤ ١,٨٨٨,٥٢٠

نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٢١,٣٧٦,٢٢٤ ٥,٤٥٣,٠٨٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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 ١٩٩٨م.

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 البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم سداد أتعاب أمين الحفظ بواسطة الصندوق.

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

٢- الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("التقرير المالي الأولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة.

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

٤- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

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 ٢٠٢٠م.

(أ) *المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق*

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

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

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

(ب) *المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد*

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات عليها الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المتوقع خسارتها: تكلفة إتمام عقد	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري

٧- النقد وما في حكمه

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

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

-٨- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح غير المحقق
ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي
الاستثمارات (حسب القطاعات)			
١١٨,٥٢١,٢٠٤	١٦٢,٤٥١,٦٥٨	٣٦,٧٣	٤٣,٩٣٠,٤٥٤
٨٠,٧٦٣,٣٧٦	١٠٦,١٨٧,٢١٦	٢٤,٠١	٢٥,٤٢٣,٨٤٠
٣٩,٥٥٠,٥٦٢	٤٣,٥٠٣,٤٥٨	٩,٨٤	٣,٩٥٣,٩٦٦
٢٧,٧٤٣,٠٨٥	٤٠,١٠٨,٠٤٨	٩,٠٧	١٢,٣٦٤,٩٦٣
٢٥,٤٢٣,٧٠٤	٣٥,٠٧٦,٦٦٤	٧,٩٣	٩,٦٥٢,٩٦٠
٢٤,٨٦٠,٥٩٥	٢٥,٠٤٦,٥١٨	٥,٦٦	١٨٥,٩٢٣
١٧,٤٨١,٠٣٩	١٧,٨٤٠,٤٤٢	٤,٠٤	٣٥٩,٤٠٣
٣,٦٨٤,٣٠٠	١٢,٠٤٠,٢٩٢	٢,٧٢	٨,٣٥٥,٩٩٢
٣٣٨,٠٢٧,٥٦٥	٤٤٢,٢٥٤,٢٩٦	١٠٠,٠٠	١٠٤,٢٢٦,٧٣١
الإجمالي			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح غير المحقق
ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي
الاستثمارات (حسب القطاعات)			
٩٠,٧٦٨,٠٠٢	١٠٦,١٤١,٨٠٣	٣٤,٥٤	١٥,٣٧٣,٨٠١
٦٣,٥٤٩,٩٥٩	٧٤,٦٩٢,٤٠٨	٢٤,٣١	١١,١٤٢,٤٤٩
٢٩,٥٥٣,٧٧٥	٣٢,٤٢٠,٠١٠	١٠,٥٥	٢,٨٦٦,٢٣٥
١٩,٩٩٦,١٧٨	٢٠,٤٣٤,٠٥١	٦,٦٥	٤٣٧,٨٧٣
١٥,٧١٧,٦٨٦	١٦,٨٢٩,٦٨٧	٥,٤٨	١,١١٢,٠٠١
١٣,٠٧٣,١١٧	١٦,٨٢١,٤٧٥	٥,٤٧	٣,٧٤٨,٣٥٨
٩,٣٩٥,٥٨٩	١١,٤١٦,٢٠٤	٣,٧٢	٢,٠٢٠,٦١٥
٤,٦٧٣,٨٠٠	١٠,١٨٨,٨٨٤	٣,٣٢	٥,٥١٥,٠٨٤
٦,٤٦٣,٤٥٥	٧,٣٣١,٤٩٨	٢,٣٩	٨٦٨,٠٤٣
٦,٩٧٠,٦١٢	٦,٩٤٥,٨٠٦	٢,٢٥	(٢٤,٨٠٦)
٣,٢٦٩,١٧٤	٤,٠٧٢,٠٩٥	١,٣٢	٨٠٢,٩٢١
٢٦٣,٤٣١,٣٤٧	٣٠٧,٢٩٣,٩٢١	١٠٠,٠٠	٤٣,٨٦٢,٥٧٤
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 مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على البنك، مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفي الإدارة الرئيسيين لمدير الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع مدير الصندوق.

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 ٢٠٢١ م

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

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
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م			
٢,٤٧٤,٧٠٠	٣,٧٢٧,٨٠٣	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
٥,٤٣٦	٩,١٥١	أتعاب مجلس إدارة الصندوق 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
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م			
٥,٥٩٦,٠٩٨	٧٢٩,٠٤٠	أتعاب إدارة دائنة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
١٦,٨٩٣	٩,١٥١	أتعاب مجلس إدارة الصندوق الدائنة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م على ١٨٢ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء من الوحدات).

ويحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الحصول على مكافآت مقابل خدماتهم بنسب تحددها شروط وأحكام الصندوق وهي تتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حالياً ٥,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع بحد أقصى اجتماعين سنوياً لكل عضو تُدفع بالتساوي من جميع الصناديق التي يشرف عليها مجلس الإدارة.

١٠- المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,٨١٩	٧٨,٣٣٥	أتعاب إيداع مستحقة
٦٧,٩١٤	٦٢,٠٨٤	أتعاب تطهير مستحقة
١٨,٩٩٧	٢٥,٣٠٠	أتعاب المراجعة المستحقة
١٥,١١٢	٣٠,٤٧٥	أتعاب المؤشر الاسترشادي المستحقة
٤٦,٦٤٣	١٥,٧٠٤	مصروفات أخرى مستحقة
<u>٢٤٧,٤٨٥</u>	<u>٢١١,٨٩٨</u>	

١١- رسوم التطهير

تمثل رسوم التطهير البالغة ١٢٢,٢١٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٤٠,٩٨٤ ريال سعودي) الرسوم المتكبدة المتعلقة بتطهير الأرباح الناتج من الشركات المستثمر فيها لتحقيق عائد متوافق مع الشريعة الإسلامية. ويتم احتساب هذه الرسوم على أساس الصيغة المعتمدة من الهيئة الشرعية بالصندوق ويتم دفعها للجمعيات الخيرية التي أوصت بها الهيئة الشرعية للصندوق من خلال مدير الصندوق.

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

١٢- المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٥,٧٨٢	٤٠,٦٦٩	أتعاب الحفظ
١٢,٧٦٤	٢٠,٤٨٤	رسوم إيداع
١٨,٢٧٥	١٨,٩٩٧	أتعاب المراجعة
١٣,٨٣٦	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
٢٢,١٤٦	٢١,٥٦٧	أخرى
<u>٩٢,٨٠٣</u>	<u>١١٦,٨٢٩</u>	

١٣- قياس القيمة العادلة

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

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

١٤- تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

دون تـاريخ استحقاق			
الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	محدد ريال سعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
الموجودات			
٥,٤٥٣,٠٨٧	-	-	٥,٤٥٣,٠٨٧
٤٤٢,٢٥٤,٢٩٦	-	-	٤٤٢,٢٥٤,٢٩٦
١,٦٣٦,٨٦١	-	١,٦٣٦,٨٦١	-
<u>٤٤٩,٣٤٤,٢٤٤</u>	-	<u>١,٦٣٦,٨٦١</u>	<u>٤٤٧,٧٠٧,٣٨٣</u>
المطلوبات			
٧٢٩,٠٤٠	-	٧٢٩,٠٤٠	-
٩,١٥١	-	٩,١٥١	-
١,٢١٣,٩٦٠	-	١,٢١٣,٩٦٠	-
٢,٥٠٠,٢٥٨	-	٢,٥٠٠,٢٥٨	-
<u>٢٤٧,٤٨٥</u>	-	<u>٢٤٧,٤٨٥</u>	-
<u>٤,٦٩٩,٨٩٤</u>	-	<u>٤,٦٩٩,٨٩٤</u>	-
إجمالي المطلوبات			

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 ٢٠٢١م

١٤- تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	دون تاريخ استحقاق محدد		
		خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	ريال سعودي	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)
				الموجودات
١,٨٨٨,٥٢٠	-	-	١,٨٨٨,٥٢٠	نقد وما في حكمه
٣٠٧,٢٩٣,٩٢١	-	-	٣٠٧,٢٩٣,٩٢١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٧٠٩,٤٨٣	-	١٤,٧٠٩,٤٨٣	-	ذمم مدينة مقابل أوراق مالية مبيعة
<u>٣٢٣,٨٩١,٩٢٤</u>	<u>-</u>	<u>١٤,٧٠٩,٤٨٣</u>	<u>٣٠٩,١٨٢,٤٤١</u>	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٥٥٠,٤٢٧	-	٥٥٠,٤٢٧	-	أتعاب إدارة دائنة
١٦,٨٩٣	-	١٦,٨٩٣	-	أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة
٣,٨٠٦,٣٥٩	-	٣,٨٠٦,٣٥٩	-	التزامات مقابل استثمارات
٤٤٢,٩٠٢	-	٤٤٢,٩٠٢	-	مستحق الدفع لمالكي الوحدات على حساب عمليات الاسترداد
<u>٢١١,٨٩٨</u>	<u>-</u>	<u>٢١١,٨٩٨</u>	<u>-</u>	مصروفات مستحقة
<u>٥,٠٢٨,٤٧٩</u>	<u>-</u>	<u>٥,٠٢٨,٤٧٩</u>	<u>-</u>	إجمالي المطلوبات

١٥- آخر يوم تقييم

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

١٦- تأثير فيروس كوفيد-١٩

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

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

١٧- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

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

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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