

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة ملكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم الخليجية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم الخليجية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لملكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم 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 المختصرة 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 تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدِي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم الخليجية غير معده، 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 ٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR (40,000,000) previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants" and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاء محاسبين ومراجعين قانونيين". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بضمان، جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
٦,٧٧٠,٧٧٩	٤,٩٥٦,٨٩٣	٧	النقد وما في حكمه
٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	٢٧٣,٨٤١,٥١٠	٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦١,٢٥٨	٦٠٦,٨١٦		توزيعات الأرباح المستحقة
<u>٢٣٢,٢٦٢,٤٧٨</u>	<u>٢٧٩,٤٠٥,٢١٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٩٣٠,١٣٩	٢,٢٥٢,٤٣٨	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٢٦٠,٩٠٨	٢٨٤,٤٤٧	١٠	المصروفات المستحقة
<u>٢,١٩١,٠٤٧</u>	<u>٢,٥٣٦,٨٨٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢٣٠,٠٧١,٤٣١</u>	<u>٢٧٦,٨٦٨,٣٣٤</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٧٩٠,٦٨٢</u>	<u>٨٤٨,٦٩٧</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٢٩٠,٩٨</u>	<u>٣٢٦,٢٣</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات
م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	
الإيرادات		
١٦,٥٢٩,٠٥٣	٥,٧٢٧,٢٥٨	صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٣٤٣,٢٦٦	٢٢,٤٤٩,٠١٨	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠١٠,٣٦٤	٣,١٧٤,٤٠٣	دخل توزيعات الأرباح
<u>٢٧,٨٨٢,٦٨٣</u>	<u>٣١,٣٥٠,٦٧٩</u>	إجمالي الربح
المصروفات		
١,٦٥٥,٤٩٦	٢,٦٦٥,٨٦٦	٩ أتعاب إدارة
٨١,٩١١	١٣٨,٧٩٦	١١ مصروفات التطهير
٩٧,٧٦١	١١٢,٠٨٥	١٢ المصروفات الأخرى
<u>١,٨٣٥,١٦٨</u>	<u>٢,٩١٦,٧٤٧</u>	إجمالي المصروفات
٢٦,٠٤٧,٥١٥	٢٨,٤٣٣,٩٣٢	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢٦,٠٤٧,٥١٥</u>	<u>٢٨,٤٣٣,٩٣٢</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة

العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٥٤,٣٥٠,٣٢٥	٢٣٠,٠٧١,٤٣١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٦,٠٤٧,٥١٥	٢٨,٤٣٣,٩٣٢	صافي ربح الفترة
--	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٦,٠٤٧,٥١٥	٢٨,٤٣٣,٩٣٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٨٢٥,٧٠٠	٢٩,٣٣٦,٩٧٤	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٧,٣٧١,٠٦١)	(١٠,٩٧٤,٠٠٣)	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
		المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة
(٢,٥٤٥,٣٦١)	١٨,٣٦٢,٩٧١	صافي الاشتراكات/ (الاستردادات) من قبل مالكي الوحدات
١٧٧,٨٥٢,٤٧٩	٢٧٦,٨٦٨,٣٣٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
الوحدات	الوحدات	
٦٩٥,٥١٥	٧٩٠,٦٨٢	معاملات الوحدات (بالعدد)
		الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٢٠,٥٢٤	٩٢,٧١١	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٣١,٣٩٩)	(٣٤,٦٩٦)	استرداد الوحدات خلال الفترة
(١٠,٨٧٥)	٥٨,٠١٥	صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات
٦٨٤,٦٤٠	٨٤٨,٦٩٧	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٦,٠٤٧,٥١٥	٢٨,٤٣٣,٩٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
		التعديلات -:
(١٦,٥٢٩,٠٥٣)	(٥,٧٢٧,٢٥٨)	صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٣٤٣,٢٦٦)	(٢٢,٤٤٩,٠١٨)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٠١٠,٣٦٤)	(٣,١٧٤,٤٠٣)	دخل توزيعات الأرباح
(١١٥,٠٥٦,٠٠٦)	(١٤٠,٠٧٦,٩٧٤)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١١٥,٩٦٢,١٧٣	١١٩,٦٤٢,١٨١	شراء الاستثمارات
١,٦٥٥,٤٩٦	٣٢٢,٢٩٩	المتحصلات من بيع الاستثمارات
٢٨,٩٠٦	--	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٥٩,٣٨٦	٢٣,٥٣٩	الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٨١٤,٧٨٧	(٢٣,٠٠٥,٧٠٢)	الزيادة في المصروفات المستحقة
٢,٨٧٨,٢٠٥	٢,٨٢٨,٨٤٥	النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات
٣,٦٩٢,٩٩٢	(٢٠,١٧٦,٨٥٧)	توزيعات الأرباح المستلمة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤,٨٢٥,٧٠٠	٢٩,٣٣٦,٩٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٣٧١,٠٦١)	(١٠,٩٧٤,٠٠٣)	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٢,٥٤٥,٣٦١)	١٨,٣٦٢,٩٧١	المدفوع لاسترداد الوحدات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,١٤٧,٦٣١	(١,٨١٣,٨٨٦)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,٥٤١,٩١١	٦,٧٧٠,٧٧٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨,٦٨٩,٥٤٢	٤,٩٥٦,٨٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق الراجحي للأسهم الخليجية ("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 على المدى الطويل. يتم استثمار موجودات الصندوق في أسهم الأسواق الخليجية والمتوافقة مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. وقد تأسس الصندوق في ٢١ شوال ١٤١٨ هـ (الموافق ١٨ فبراير ١٩٩٨ م).

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يقوم الصندوق بدفع أتعاب مدير الصندوق المحسوبة بنسبة سنوية قدرها ١,٧٥٪ من إجمالي قيمة الموجودات في تاريخ كل تقييم. وتهدف الرسوم إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

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

ب) يخضع الصندوق 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 المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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.

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهو 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 الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

٦. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤ م وعليه تم تطبيقها من قبل الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات	البيان
--------------------	--------

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١

المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير

متداولة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز

ترتيبات تمويل الموردين

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧

والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

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

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) **المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلاتها 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.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمرين وشركاتهم الزميلة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

هذا، ويتوقع مدير الصندوق أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

٧. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("البنك")، الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ ٢,٩٠٤,٩٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٣٣٠,٥١٤ 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 سندات أدوات حقوق الملكية المدرجة في الدول أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
١٧٨,٠٥٥,٨٢١	٢٢٣,٣٠٠,٦٠١	٨١,٥٤	٤٥,٢٤٤,٧٨٠
٣٤,٥٩١,٩١٠	٣٦,٧٤٩,٤٣٨	١٣,٤٢	٢,١٥٧,٥٢٨
١٠,١١٠,٤٨٩	١٠,٧٢٦,٢٦٩	٣,٩٢	٦١٥,٧٨٠
٣,٩٦١,٦٩١	٣,٠٦٥,٢٠٢	١,١٢	(٨٩٦,٤٨٩)
٢٢٦,٧١٩,٩١١	٢٧٣,٨٤١,٥١٠	١٠٠,٠٠	٤٧,١٢١,٥٩٩

الاستثمارات (حسب الدولة)

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
البحرين
الكويت
الإجمالي

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)				الاستثمارات (حسب الدولة)
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
٤٠,٩٠١,٠٦٥	٨٦,١٥	١٩٤,٠٣٦,٩٦٤	١٥٣,١٣٥,٨٩٩	المملكة العربية السعودية
٦١٤,٤٧٤	٩,٨٣	٢٢,١٤٨,٢٥٠	٢١,٥٣٣,٧٧٦	الإمارات العربية المتحدة
٣٥٥,٢٨٥	٢,٤٧	٥,٥٦٦,٤٧٨	٥,٢١١,١٩٣	البحرين
(٤٧٦,٤٨٣)	١,٥٥	٣,٤٧٨,٧٤٩	٣,٩٥٥,٢٣٢	الكويت
٤١,٣٩٤,٣٤١	١٠٠,٠٠	٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	١٨٣,٨٣٦,١٠٠	الإجمالي

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في أسواق الأسهم العالمية الرائدة. يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات بحسب مواقعها الجغرافية.

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.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	١,٦٥٥,٤٩٦	٢,٦٦٥,٨٦٦	
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	٣,٠٩٣	٣,١٨١	

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٢,٢٥٢,٤٣٨	١,٩٣٠,١٣٩
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	٩,٥٧٨	٦,٣٩٧

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م على ٨٩ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧٦٠ وحدة).

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م على ٢٣٤,٠٠٧ وحدة تحتفظ بها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء).

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
١٣٤,٠٧٢	١٣٤,٧٣٩	أتعاب التطهير المستحقة
٤٥,٦٢٩	٣٠,٤٧٥	رسوم المؤشر المرجعي المستحقة
١٧,١٠٨	٢٠,٧٠٠	أتعاب المراجعة المستحقة
٨٧,٦٣٨	٧٤,٩٩٤	أخرى
٢٨٤,٤٤٧	٢٦٠,٩٠٨	

١١. مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ١٣٨,٧٩٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ٨١,٩١١ 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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣١,٦٠٣	٤٥,٤١٠	أتعاب الحفظ
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
١٥,١١٢	١٥,١٥٥	رسوم المؤشر المرجعي
٣٣,٩٣٨	٣٤,٤١٢	أخرى
٩٧,٧٦١	١١٢,٠٨٥	

١٣. قياس القيمة العادلة

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

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

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(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). 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: المدخلات غير القابلة 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 المدرجة لأدوات مماثلة ولكن بالنسبة لتلك التي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة هامة 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 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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٢٧٣,٨٤١,٥١٠	--	--	٢٧٣,٨٤١,٥١٠	٢٧٣,٨٤١,٥١٠	
٢٧٣,٨٤١,٥١٠	--	--	٢٧٣,٨٤١,٥١٠	٢٧٣,٨٤١,٥١٠	

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
					الاستثمارات
					المقاسة بالقيمة
					العادلة من خلال
٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	--	--	٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	الربح أو الخسارة
٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	--	--	٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	الإجمالي

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات أرباح مدينة وأتعاب الإدارة المستحقة والمصرفات 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
			الموجودات
			النقد وما في حكمه
٤,٩٥٦,٨٩٣	--	٤,٩٥٦,٨٩٣	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧٣,٨٤١,٥١٠	--	٢٧٣,٨٤١,٥١٠	توزيعات الأرباح المستحقة
٦٠٦,٨١٦	--	٦٠٦,٨١٦	إجمالي الموجودات
٢٧٩,٤٠٥,٢١٩	--	٢٧٩,٤٠٥,٢١٩	
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
٢,٢٥٢,٤٣٨	--	٢,٢٥٢,٤٣٨	المصرفات المستحقة
٢٨٤,٤٤٧	--	٢٨٤,٤٤٧	إجمالي المطلوبات
٢,٥٣٦,٨٨٥	--	٢,٥٣٦,٨٨٥	

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بتبع)

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
			الموجودات
			النقد وما في حكمه
٦,٧٧٠,٧٧٩	--	٦,٧٧٠,٧٧٩	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	--	٢٢٥,٢٣٠,٤٤١	توزيعات الأرباح المستحقة
٢٦١,٢٥٨	--	٢٦١,٢٥٨	
<u>٢٣٢,٢٦٢,٤٧٨</u>	<u>--</u>	<u>٢٣٢,٢٦٢,٤٧٨</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
١,٩٣٠,١٣٩	--	١,٩٣٠,١٣٩	المصرفات المستحقة
٢٦٠,٩٠٨	--	٢٦٠,٩٠٨	
<u>٢,١٩١,٠٤٧</u>	<u>--</u>	<u>٢,١٩١,٠٤٧</u>	إجمالي المطلوبات

١٥. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

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 مجلس الإدارة في ٣ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م).