

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية
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 لأسواق الأسهم العربية
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



KPMG Professional Services
Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السلة ملكي وحنات صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية ("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 للملكي 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 المنفذ 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 تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن يُبدي 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 لأسواق الأسهم العربية غير معقدة، 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 ١٤٤٦هـ

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 (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) 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 لأسواق الأسهم العربية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
٤,٠٠٧,٣٨٠	٤,١٤٧,٣٦٣	٧	النقد وما في حكمه
٨٦,٠٨١,٢٣٦	٩١,٤٠٠,٨٢٥	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٩,٩٩٦	٢٢٤,٠٦٢		توزيعات الأرباح المستحقة
٩٠,١٧٨,٦١٢	٩٥,٧٧٢,٢٥٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٩٣,١٨٦	٣٣٤,٢٨٧	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٢٠١,٨٣٤	٣٦١,٦٣٧	١٠	المصروفات المستحقة
٩٩٥,٠٢٠	٦٩٥,٩٢٤		إجمالي المطلوبات
٨٩,١٨٣,٥٩٢	٩٥,٠٧٦,٣٢٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦٠٦,٦٢٥	٦٦٠,٧٩٢		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٤٧,٠٢	١٤٣,٨٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية
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
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
الإيرادات		
صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات		
٦,٣١٦,٦٨٥	(٨,٢٣٣,٤٢٢)	المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال		
٢,٧٦٤,٩١٣	٦,٧٢٥,٤٧٤	الربح أو الخسارة
١,٩٣٩,١٧٩	٢,٢٥٠,١٥١	دخل توزيعات الأرباح
<u>١١,٠٢٠,٧٧٧</u>	<u>٧٤٢,٢٠٣</u>	إجمالي الربح
المصروفات		
٦٥٨,١٨٢	١,٠٥٤,٦٢٧	٩ أتعاب إدارة
٤٠,٣١١	١٣٦,٥١٦	١١ مصروفات التطهير
٦٩,٦٤٣	٧٠,٠٥١	١٢ المصروفات الأخرى
<u>٧٦٨,١٣٦</u>	<u>١,٢٦١,١٩٤</u>	إجمالي المصروفات
١٠,٢٥٢,٦٤١	(٥١٨,٩٩١)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٠,٢٥٢,٦٤١</u>	<u>(٥١٨,٩٩١)</u>	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية
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 ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٦,١٦٦,٨٤٠	٨٩,١٨٣,٥٩٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
١٠,٢٥٢,٦٤١	(٥١٨,٩٩١)	صافي (خسارة)/ربح الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠,٢٥٢,٦٤١	(٥١٨,٩٩١)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
١١,٦٥٢,٣٢١	١٦,٧٨١,٩٢٦	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة
(٢,٧٤٤,٧١٧)	(٨,٥١٩,٧٩٣)	
٨,٩٠٧,٦٠٤	٨,٢٦٢,١٣٣	صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
(١,٣٠١,١٢٤)	(١,٨٥٠,٤٠٨)	التوزيعات على مالكي الوحدات
		١٦
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
٧٤,٠٢٥,٩٦١	٩٥,٠٧٦,٣٢٦	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
الوحدات	الوحدات	معاملات الوحدات (بالعدد)
٤٧٦,٦٦٢	٦٠٦,٦٢٥	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٩٢,٥٦٩	١١٢,٧٩٠	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٢١,٦٠٤)	(٥٨,٦٢٣)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٧٠,٩٦٥	٥٤,١٦٧	صافي الزيادة في الوحدات
٥٤٧,٦٢٧	٦٦٠,٧٩٢	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية
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	
١٠,٢٥٢,٦٤١	(٥١٨,٩٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة)/ربح الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
(٦,٣١٦,٦٨٥)	٨,٢٣٣,٤٢٢	صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٧٦٤,٩١٣)	(٦,٧٢٥,٤٧٤)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٩٣٩,١٧٩)	(٢,٢٥٠,١٥١)	دخل توزيعات الأرباح
(٥٧,٨٨٠,٩٨٦)	(٦١,٧٣٢,٠٠٦)	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
٥٢,٧٧٣,٢١٤	٥٤,٩٠٤,٤٦٩	(النقص) / الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٦٥٨,١٨٢	(٤٥٨,٨٩٩)	الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٢٤,٨٦٤	--	الزيادة في المصروفات المستحقة
٣٠,٢٧٣	١٥٩,٨٠٣	النقد المستخدم في العمليات
(٥,١٦٢,٥٨٩)	(٨,٣٨٧,٨٢٧)	توزيعات الأرباح المستلمة
١,٨٢٧,٢١٥	٢,١١٦,٠٨٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٣,٣٣٥,٣٧٤)	(٦,٢٧١,٧٤٢)	
١١,٦٥٢,٣٢١	١٦,٧٨١,٩٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المتحصلات من إصدار الوحدات
(٢,٧٤٤,٧١٧)	(٨,٥١٩,٧٩٣)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(١,٣٠١,١٢٤)	(١,٨٥٠,٤٠٨)	التوزيعات على مالكي الوحدات
٧,٦٠٦,٤٨٠	٦,٤١١,٧٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤,٢٧١,١٠٦	١٣٩,٩٨٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠,٦٣٨	٤,٠٠٧,٣٨٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٢٧١,٧٤٤	٤,١٤٧,٣٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية
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 لأسواق الأسهم العربية ("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 الاستثمار في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا المتوافقة مع الضوابط الشرعية مع التركيز على الأسهم ذات العائد المرتفع. يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات على أساس نصف سنوي. ويُعاد استثمار صافي ربح الصندوق بعد توزيع الأرباح في الصندوق مما يؤثر على قيمة وسعر الوحدة. تأسس الصندوق في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٢ 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.

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 لأسواق الأسهم العربية
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)

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
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز ترتيبات تمويل الموردين

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

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية
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 ٣,٧٢٥,٦٤٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٩٧٣,٦٥٢ 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
٦٢,٣٩٣,٤٥٧	٦٨,٠٦٠,٥٤٧	٧٤,٤٦	٥,٦٦٧,٠٩٠
١٣,٠٦٩,٠٤٧	١٣,٦٠٢,٣٨٨	١٤,٨٨	٥٣٣,٣٤١
٧,٠٧٦,٣٠١	٧,٣٠٥,٤٣٢	٧,٩٩	٢٢٩,١٣١
١,٥٩٦,٣١٤	١,٥٦٩,٥٤٨	١,٧٢	(٢٦,٧٦٦)
١,٢٠٥,٣٣٥	٨٠٥,١٢٢	٠,٨٨	(٤٠٠,٢١٣)
١٨,٨٦٠	٥٧,٧٨٨	٠,٠٧	٣٨,٩٢٨
٨٥,٣٥٩,٣١٤	٩١,٤٠٠,٨٢٥	١٠٠,٠٠	٦,٠٤١,٥١١

الاستثمارات (حسب الدولة)
المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
البحرين
الكويت
سلطنة عُمان
مصر
الإجمالي

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية

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)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
١٢,٥٣١,٢٨٣	٨٠,٥١	٦٩,٣٠٥,٩٥٥	٥٦,٧٧٤,٦٧٢
١,٨٤١,٨٢٦	١٣,٧٩	١١,٨٧٣,٤٨٠	١٠,٠٣١,٦٥٤
٧٥,١٠٢	٢,٦١	٢,٢٤٧,١٠٦	٢,١٧٢,٠٠٤
٦٨,٨٦٣	١,٩٣	١,٦٦٢,٥٦٧	١,٥٩٣,٧٠٤
(٣٠٦,١٤٥)	١,٠٤	٨٩٩,١٩١	١,٢٠٥,٣٣٦
٦٤,٠٠٤	٠,١٢	٩٢,٩٣٧	٢٨,٩٣٣
١٤,٢٧٤,٩٣٣	١٠٠,٠٠	٨٦,٠٨١,٢٣٦	٧١,٨٠٦,٣٠٣

الاستثمارات (حسب الدولة)

المملكة العربية السعودية	٥٦,٧٧٤,٦٧٢
الإمارات العربية المتحدة	١٠,٠٣١,٦٥٤
البحرين	٢,١٧٢,٠٠٤
الكويت	١,٥٩٣,٧٠٤
سلطنة عُمان	١,٢٠٥,٣٣٦
مصر	٢٨,٩٣٣
الإجمالي	٧١,٨٠٦,٣٠٣

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.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣م ٦٥٨,١٨٢	٢٠٢٤م ١,٠٥٤,٦٢٧	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
١,١٢٦	١,٢٣٥	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		٣١ ديسمبر		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (مراجعة)	٢٠٢٣م (مراجعة)	٢٠٢٣م (مراجعة)			
٣٣٤,٢٨٧	٧٩٣,١٨٦	٣٣٤,٢٨٧	٧٩٣,١٨٦	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية
٣,٧١٨	٢,٤٨٣	٣,٧١٨	٢,٤٨٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م على ٨ وحدات يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٤ وحدة).

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م على ٣٨٧,٧٧٤ وحدة تحتفظ بها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٩,٧٠١ وحدة).

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م على ٥٠,٠٠٠ وحدة يحتفظ بها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٠,٠٠٠ وحدة).

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية
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)	
٢٤٩,٣٤٠	١١٢,٨٢٤	أتعاب التطهير المستحقة
١٧,١٠٨	٢٠,٧٠٠	الأتعاب المهنية المستحقة
٤٥,٦٢٩	٣٠,٤٧٥	رسوم المؤشر المرجعي المستحقة
٤٩,٥٦٠	٣٧,٨٣٥	المصروفات الأخرى المستحقة
٣٦١,٦٣٧	٢٠١,٨٣٤	

١١. مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ١٣٦,٥١٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ٤٠,٣١١ 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	
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
١٥,١١٢	١٥,١٥٥	رسوم المؤشر المرجعي
١٤,١٥٩	١٩,٢٣٢	أتعاب الحفظ
٢٣,٢٦٤	١٨,٥٥٦	أخرى
٦٩,٦٤٣	٧٠,٠٥١	

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 لأسواق الأسهم العربية
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)

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 وافترضاات 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٩١,٤٠٠,٨٢٥	٩١,٤٠٠,٨٢٥	--	--	٩١,٤٠٠,٨٢٥	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩١,٤٠٠,٨٢٥	٩١,٤٠٠,٨٢٥	--	--	٩١,٤٠٠,٨٢٥	الإجمالي

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية

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
٨٦,٠٨١,٢٣٦	--	--	٨٦,٠٨١,٢٣٦	٨٦,٠٨١,٢٣٦	الربح أو الخسارة
٨٦,٠٨١,٢٣٦	--	--	٨٦,٠٨١,٢٣٦	٨٦,٠٨١,٢٣٦	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 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
			الموجودات
٤,١٤٧,٣٦٣	--	٤,١٤٧,٣٦٣	النقد وما في حكمه
٩١,٤٠٠,٨٢٥	--	٩١,٤٠٠,٨٢٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٤,٠٦٢	--	٢٢٤,٠٦٢	توزيعات الأرباح المستحقة
٩٥,٧٧٢,٢٥٠	--	٩٥,٧٧٢,٢٥٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٣٤,٢٨٧	--	٣٣٤,٢٨٧	أتعاب إدارة مستحقة
٣٦١,٦٣٧	--	٣٦١,٦٣٧	المصروفات المستحقة
٦٩٥,٩٢٤	--	٦٩٥,٩٢٤	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
			الموجودات
٤,٠٠٧,٣٨٠	--	٤,٠٠٧,٣٨٠	النقد وما في حكمه
٨٦,٠٨١,٢٣٦	--	٨٦,٠٨١,٢٣٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٩,٩٩٦	--	٨٩,٩٩٦	توزيعات الأرباح المستحقة
٩٠,١٧٨,٦١٢	--	٩٠,١٧٨,٦١٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٩٣,١٨٦	--	٧٩٣,١٨٦	أتعاب إدارة مستحقة
٢٠١,٨٣٤	--	٢٠١,٨٣٤	المصروفات المستحقة
٩٩٥,٠٢٠	--	٩٩٥,٠٢٠	إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية
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)

١٥. آخر يوم تقييم

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

١٦. التوزيعات على مالكي الوحدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، قام الصندوق بتوزيع ١,٨٥٠,٤٠٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ١,٣٠١,١٢٤ ريال سعودي) كتوزيعات أرباح على مالكي الوحدات.

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