

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
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 للنمو والتوزيعات

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
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للنمو والتوزيعات ("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 لمالكي 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 تأكيد باننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي 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 للنمو والتوزيعات 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 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 مبنية 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 محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
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		
٢,٢٣٣,٦٧٧	٦,٨٢١,٩٨١	٧ النقد وما في حكمه
٤٢٨,٨٥٢,٩٠٨	٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	٨ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٤,٥٢١	٤٤٥,١٩٦	توزيعات الأرباح المستحقة
٤٣١,٣١١,١٠٦	٤٩٧,٥٦٣,٠٦٠	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٣,٣٤٧,٢٤٧	١,٦٢١,٣٨٧	٩ أتعاب إدارة مستحقة
٢٧٥,٤١٥	٣٩١,٦٠٣	١٠ المصروفات المستحقة
٣,٦٢٢,٦٦٢	٢,٠١٢,٩٩٠	إجمالي المطلوبات
٤٢٧,٦٨٨,٤٤٤	٤٩٥,٥٥٠,٠٧٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٦,٦٤٢,٤٥٣	١٩,١٦١,٢٨١	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٥,٧٠	٢٥,٨٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
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	
<u>الإيرادات</u>		
صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٣٧,٧٩٢,٠١٦	(١٦,٥٣٠,٤٣٧)	
صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
١١,٢١٢,٢٢٧	٢١,٣٢٢,٥٥٣	
٥,٠٨٣,١٣٥	٧,٥٤١,١١٦	
--	٢٥٨,٠٤٢	
٥٤,٠٨٧,٣٧٨	١٢,٥٩١,٢٧٤	
إجمالي الربح		
<u>المصروفات</u>		
أتعاب إدارة		
٢,٦١٣,٧٠١	٤,٧٢٨,٠٥٣	٩
١٢٥,٣٣٩	٢٢٨,٣٨٧	١١
١٠٢,٥٥٨	١٤٤,٠٨٥	١٢
٢,٨٤١,٥٩٨	٥,١٠٠,٥٢٥	
إجمالي المصروفات		
صافي ربح الفترة		
٥١,٢٤٥,٧٨٠	٧,٤٩٠,٧٤٩	
الدخل الشامل الآخر للفترة		
--	--	
٥١,٢٤٥,٧٨٠	٧,٤٩٠,٧٤٩	
إجمالي الدخل الشامل للفترة		

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات

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		الإيضاحات
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٣٥,٥٢٠,١٠٦	٤٢٧,٦٨٨,٤٤٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٥١,٢٤٥,٧٨٠	٧,٤٩٠,٧٤٩	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥١,٢٤٥,٧٨٠	٧,٤٩٠,٧٤٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٦,٦٨٩,٤٤٢	١٢٥,٣١٦,٤٠٥	الإشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٥٢,١٤٨,٥٩٦)	(٥٧,٥٦٨,٠٥٢)	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
١٤,٥٤٠,٨٤٦	٦٧,٧٤٨,٣٥٣	المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة
(٤,٣٤٦,٦٦٩)	(٧,٣٧٧,٤٧٦)	صافي الإشتراكات من قبل مالكي الوحدات
٢٩٦,٩٦٠,٠٦٣	٤٩٥,٥٥٠,٠٧٠	التوزيعات على مالكي الوحدات
		١٦
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		معاملات الوحدات (بالعدد)
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
الوحدات	الوحدات	
١١,٧٧٣,٩٢١	١٦,٦٤٢,٤٥٣	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٢,٩٥٠,٤٩٦	٤,٦٩٣,٥١٠	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٢,٣٦٨,١٠٩)	(٢,١٧٤,٦٨٢)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٥٨٢,٣٨٧	٢,٥١٨,٨٢٨	صافي الزيادة في الوحدات
١٢,٣٥٦,٣٠٨	١٩,١٦١,٢٨١	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات

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	
٥١,٢٤٥,٧٨٠	٧,٤٩٠,٧٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
<i>التعديلات لـ:</i>		
(٣٧,٧٩٢,٠١٦)	١٦,٥٣٠,٤٣٧	صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات الدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١,٢١٢,٢٢٧)	(٢١,٣٢٢,٥٥٣)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٠٨٣,١٣٥)	(٧,٥٤١,١١٦)	دخل توزيعات الأرباح
(١٦١,٨٨٢,٤٨٠)	(١,٥٣٣,٢٤٦,١٧٣)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية شراء الاستثمارات
١٤٥,٦٣١,٠٣٩	١,٤٧٦,٥٩٥,٣١٤	المتحصلات من بيع الاستثمارات
٨٢٤,٣٩٣	(١,٧٢٥,٨٦٠)	(النقص) / الزيادة في أنعاب الإدارة المستحقة
(٣,٥٤٢,٠٩٦)	--	النقص في المستحق لمالكي الوحدات على حساب الاسترداد
٩٦,٢٣٨	١١٦,١٨٨	الزيادة في المصروفات المستحقة
(٢١,٧١٤,٥٠٤)	(٦٣,١٠٣,٠١٤)	النقد المستخدم في العمليات توزيعات الأرباح المستلمة
٤,٨٣١,٦٨٠	٧,٣٢٠,٤٤١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٦,٨٨٢,٨٢٤)	(٥٥,٧٨٢,٥٧٣)	
٦٦,٦٨٩,٤٤٢	١٢٥,٣١٦,٤٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المتحصلات من إصدار الوحدات
(٥٢,١٤٨,٥٩٦)	(٥٧,٥٦٨,٠٥٢)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٤,٣٤٦,٦٦٩)	(٧,٣٧٧,٤٧٦)	التوزيعات على مالكي الوحدات
١٠,١٩٤,١٧٧	٦٠,٣٧٠,٨٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦,٦٨٨,٦٤٧)	٤,٥٨٨,٣٠٤	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٨,٤٥٤,٩٥٥	٢,٢٣٣,٦٧٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢١,٧٦٦,٣٠٨	٦,٨٢١,٩٨١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
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 للنمو والتوزيعات ("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

ويهدف الصندوق إلى تحقيق الأرباح الرأسمالية على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في "تداول" وفقاً للإرشادات التي حددتها الهيئة الشرعية للصندوق. كما يهدف الصندوق إلى توزيع الدخل على مالكي الوحدات. وقد تأسس الصندوق في ٤ مايو ٢٠١٥ 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 صافي 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 للنمو والتوزيعات
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 والتقدير

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقدير 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	الالتزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	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 للنمو والتوزيعات
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 ٤٦٣,٨٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٥,٢٧٤ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٤٧٢,٨٥٧,٩٨٣	٤٢٨,٨٥٢,٩٠٨	سندات حقوق الملكية (إيضاح ١-٨)
١٧,٤٣٧,٩٠٠	--	وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٢-٨)
٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	٤٢٨,٨٥٢,٩٠٨	الإجمالي

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
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 (يبيع)

٨-١ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في سندات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
١٥,٢٣٧,٤٠٠	٣١,٠٢	١٤٦,٧٠١,١١٣	١٣١,٤٦٣,٧١٣	القطاع المالي
١,٣٣٦,٦٨٥	٢٢,٧٠	١٠٧,٣٥٥,٥٦٦	١٠٦,٠١٨,٨٨١	قطاع الطاقة
(٥,٥٤٣,٠٥٢)	٩,٥٢	٤٥,٠١٥,٤٢٧	٥٠,٥٥٨,٤٧٩	المواد
٢,٧٥٤,٤٧٢	٩,٠١	٤٢,٦١٣,٨٣٣	٣٩,٨٥٩,٣٦١	قطاع العقارات
٢,٥٤٥,٨٦٦	٦,٠٢	٢٨,٤٨٣,٤٩٦	٢٥,٩٣٧,٦٣٠	القطاع الصناعي
٨,١٢٣,٩٤٣	٥,٩٣	٢٨,٠٥٩,٧٥٥	١٩,٩٣٥,٨١٢	المرافق الخدمية
٣,٧٠٧,٧٠٩	٤,١٣	١٩,٥١٥,١٣٩	١٥,٨٠٧,٤٣٠	قطاع الرعاية الصحية
(٢,٠١٥,٤٥٧)	٤,٠٠	١٨,٩٠٣,٥٨١	٢٠,٩١٩,٠٣٨	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
١٢,٦٠٥,٥٣٥	٣,٥٢	١٦,٦٣٩,٨٩٤	٤,٠٣٤,٣٥٩	تقنية المعلومات
٦١٦,٢٢٧	٢,٩٧	١٣,٩٩٤,٥٩٢	١٣,٣٧٨,٣٦٥	السلع الاستهلاكية الأساسية
٧٩١,٧٩٩	١,١٨	٥,٥٧٥,٥٨٧	٤,٧٨٣,٧٨٨	خدمات الاتصالات
٤٠,١٦١,١٢٧	١٠٠,٠٠	٤٧٢,٨٥٧,٩٨٣	٤٣٢,٦٩٦,٨٥٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
١٥,٣٢٢,٨٢٧	٢٤,٣٢	١٠٤,٢٨٦,٨١١	٨٨,٩٦٣,٩٨٤	القطاع المالي
١٢,٦٨٤,٦١٢	١٧,٧٥	٧٦,١٢١,٠٧٦	٦٣,٤٣٦,٤٦٤	قطاع الطاقة
(٥,٨٤٤,١١٨)	١٥,٠٦	٦٤,٥٨٧,٦٣٤	٧٠,٤٣١,٧٥٢	المواد
١,٧٠٦,٢٤٥	١٠,١٣	٤٣,٤٢٧,١٠٤	٤١,٧٢٠,٨٥٩	قطاع العقارات
١١,٤٧٢,٢٠٢	٧,٨١	٣٣,٥٠٠,٢٧٤	٢٢,٠٢٨,٠٧٢	القطاع الصناعي
١,٧٠٢,١١٥	٧,٢٤	٣١,٠٦٢,٣٥٢	٢٩,٣٦٠,٢٣٧	المستهلك
(١,٠٩٤,٠٨٦)	٦,٩٦	٢٩,٨٢٨,١٩١	٣٠,٩٢٢,٢٧٧	خدمات الاتصالات
٢,٥١٦,٩٧٩	٣,٦٢	١٥,٥٠٩,٩١٦,٠٠	١٢,٩٩٢,٩٣٧	المرافق الخدمية
٣,٧٦٩,٢٩٩	٣,٥٨	١٥,٣٣٧,١٣٦,٠٠	١١,٥٦٧,٨٣٧	قطاع الرعاية الصحية
١٢,٢٩٣,١٩٠	٣,٥٣	١٥,١٩٢,٤١٤	٢,٨٩٩,٢٢٥	تقنية المعلومات
٥٤,٥٢٩,٢٦٥	١٠٠,٠٠	٤٢٨,٨٥٢,٩٠٨	٢١٩,٥٤٤,٥٢٤	الإجمالي

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
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 (يبيع)

٢-٨ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق ريت:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)				
أسماء الصناديق	التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الخسارة غير المحققة
صندوق جدوى ريت السعودية	١١,١٠٠,٢١٨	١٠,٣٩٧,٦٩٧	٥٩,٦٣	(٧٠٢,٥٢١)
صندوق سدكو كابيتال ريت	٨,٤٩٩,٩٨١	٧,٠٤٠,٢٠٣	٤٠,٣٧	(١,٤٥٩,٧٧٨)
الإجمالي	١٩,٦٠٠,١٩٩	١٧,٤٣٧,٩٠٠	١٠٠,٠٠	(٢,١٦٢,٢٩٩)

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 لانشطته 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	لفترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	٢,٦١٣,٧٠١	٤,٧٢٨,٠٥٣	أتعاب إدارة
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	٤,٨٢٥	٥,٩٠٦	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		طبيعة الأرصدة
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	٣,٣٤٧,٢٤٧	١,٦٢١,٣٨٧	أتعاب إدارة مستحقة
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	١١,٨٧٨	١٧,٧٨٤	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م على ١,٩٨٣ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٠,٤٨٧ وحدة).

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م على ٩,٦٩٢,٩٥٩ وحدة تحتفظ بها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء).

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
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)	
٢٠٧,٠٠٩	١٣٩,٧٢٩	أتعاب التطهير المستحقة
١٧,١٠٨	٢٠,٧٠٠	الأتعاب المهنية المستحقة
٤٥,٦٢٩	٣٠,٤٧٥	رسوم المؤشر المرجعي المستحقة
١٢١,٨٥٧	٨٤,٥١١	المصروفات الأخرى المستحقة
٣٩١,٦٠٣	٢٧٥,٤١٥	

١١. مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ٢٢٨,٣٨٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ١٢٥,٣٣٩ ريال سعودي) المصروفات المتكيدة 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		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
١٥,١٥٥	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
٥٠,٧٢٤	٢٨,٥١٨	أتعاب الحفظ
٦١,٠٩٨	٤١,٨٢٠	أخرى
١٤٤,٠٨٥	١٠٢,٥٥٨	

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 للنمو والتوزيعات

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 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 لأدوات مماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: 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.

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)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	--	--	٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	
٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	--	--	٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
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 (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
				الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	--	--	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩
٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	--	--	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩
				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 الانتمائية 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
٦,٨٢١,٩٨١	--	٦,٨٢١,٩٨١	النقد وما في حكمه
٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	--	٤٩٠,٢٩٥,٨٨٣	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٥,١٩٦	--	٤٤٥,١٩٦	توزيعات الأرباح المستحقة
٤٩٧,٥٦٣,٠٦٠	--	٤٩٧,٥٦٣,٠٦٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٦٢١,٣٨٧	--	١,٦٢١,٣٨٧	أتعاب إدارة مستحقة
٣٩١,٦٠٣	--	٣٩١,٦٠٣	المصروفات المستحقة
٢,٠١٢,٩٩٠	--	٢,٠١٢,٩٩٠	إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
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 (يتبع)

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
			الموجودات
٢,٢٣٣,٦٧٧	--	٢,٢٣٣,٦٧٧	النقد وما في حكمه
٤٢٨,٨٥٢,٩٠٨	--	٤٢٨,٨٥٢,٩٠٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٤,٥٢١	--	٢٢٤,٥٢١	توزيعات الأرباح المدينة
٤٣١,٣١١,١٠٦	--	٤٣١,٣١١,١٠٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٣٤٧,٢٤٧	--	٣,٣٤٧,٢٤٧	أتعاب إدارة مستحقة
٢٧٥,٤١٥	--	٢٧٥,٤١٥	المصروفات المستحقة
٣,٦٢٢,٦٦٢	--	٣,٦٢٢,٦٦٢	إجمالي المطلوبات

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 ٧,٣٧٧,٤٧٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ٤,٣٤٦,٦٦٩ ريال سعودي) كتوزيعات أرباح لمالكي 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).