

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 ٢٠٢١ م
مع
تقرير 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 ٢٠٢١ م

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

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 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
 - قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لملكي الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
 - قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة السنة 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.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم الخليجية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة ملكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم الخليجية (بتبع)

أمر آخر

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



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

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢١ (غير مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات
الموجودات				
				نقد وما في حكمه
٤,٠٤٥,٣٧٦	٣,٥٣١,٧١٥	٧		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٨,٤٠٥,٧٧٨	١٤٨,٠٢٥,٥٢٠	٨		ذمم مدينة مستحقة من أوراق مالية مباعه
-	١٠,١١٤,٤٧٠			توزيعات أرباح مستحقة
٤١٥,٣٥٧	٢٤٧,٦١٦			
١٢٢,٨٦٦,٥١١	١٦١,٩١٩,٣٢١			إجمالي الموجودات
المطلوبات				
٢٠٩,٢٣٢	٢٥١,٨٧٦	٩		أتعاب إدارة دائنة
٦,٤٥٠	٣,٤٩٧	٩		أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة
٥٥٨,٩٩٦	٩,٦٣٦,٣١٣			التزامات مقابل استثمارات
١٥٠,٩٦٦	-			مستحق الدفع لمالكي الوحدات على حساب عمليات الاسترداد
١٤٨,٠٧٩	١٦٠,٥١٣	١٠		مصرفات مستحقة
١,٠٧٣,٧٢٣	١٠,٠٥٢,١٩٩			إجمالي المطلوبات
١٢١,٧٩٢,٧٨٨	١٥١,٨٦٧,١٢٢			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٨٦٥,١٤٧	٨٢٣,٠٥٤			وحدات مصدره (بالعدد)
١٤٠,٧٨	١٨٤,٥٢			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
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		إيضاحات	
٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي		
الإيرادات			
(٥,١٦٤,٧٩٥)	١٥,٠٤١,٨٨٤		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٥٠٦,١٩٢)	٢١,٣٦٧,٠١٩		صافي الربح / (الخسارة) المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٠٢,٦٤٩	٢,٣٣١,٩٠٠		دخل توزيعات أرباح
(٨,٣٦٨,٣٣٨)	٣٨,٧٤٠,٨٠٣		إجمالي الدخل / (الخسارة)
المصروفات			
(٩١٩,٥٥٦)	(١,٣٨٣,٧١٥)	٩	أتعاب إدارة
(٦١,٠٢٣)	(٨٤,٥٤١)	١١	رسوم تطهير
(١٠٧,٦٩٩)	(٨٣,٩٤٣)	١٢	مصروفات أخرى
(١,٠٨٨,٢٧٨)	(١,٥٥٢,١٩٩)		إجمالي المصروفات
(٩,٤٥٦,٦١٦)	٣٧,١٨٨,٦٠٤		صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٩,٤٥٦,٦١٦)	٣٧,١٨٨,٦٠٤		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
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 ٢٠٢١ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٢٤٠,٨٧٣	١٢١,٧٩٢,٧٨٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٩,٤٥٦,٦١٦)	٣٧,١٨٨,٦٠٤	صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٩,٤٥٦,٦١٦)	٣٧,١٨٨,٦٠٤	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٢٠٨,٨١٠	٩٧٦,٢٥٦	اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٣,١٠٦,٥٣٧)	(٨,٠٩٠,٥٢٦)	متحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
(٢,٨٩٧,٧٢٧)	(٧,١١٤,٢٧٠)	المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
١٠٦,٨٨٦,٥٣٠	١٥١,٨٦٧,١٢٢	صافي الاستردادات من مالكي الوحدات
<u>١٠٦,٨٨٦,٥٣٠</u>	<u>١٥١,٨٦٧,١٢٢</u>	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
الوحدات	الوحدات	
٩٨٩,٣٨٥	٨٦٥,١٤٧	معاملات الوحدات (بالعدد)
<u>٩٨٩,٣٨٥</u>	<u>٨٦٥,١٤٧</u>	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١,٧٩٩	٥,٦٥١	إصدار وحدات خلال الفترة
(٢٧,٥٧٩)	(٤٧,٧٤٤)	استرداد وحدات خلال الفترة
(٢٥,٧٨٠)	(٤٢,٠٩٣)	صافي نقص الوحدات
٩٦٣,٦٠٥	٨٢٣,٠٥٤	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة
<u>٩٦٣,٦٠٥</u>	<u>٨٢٣,٠٥٤</u>	

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
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

(٩,٤٥٦,٦١٦) ٣٧,١٨٨,٦٠٤

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

تسويات لـ:

١٠,٦٧٠,٩٨٧ (٣٦,٤٠٨,٩٠٣)

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

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(٣,٩٦٤,٢٦٥) ٦,٧٨٩,١٦١

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

٥٧٠,٨٥٠ ١٦٧,٧٤١

النقص في توزيعات الأرباح المستحقة

١١,٨٨٨,٦٧٨ (١٠,١١٤,٤٧٠)

(الزيادة) / (النقص) في الذمم المدينة المستحقة من الأوراق المالية المباعة

(٢٢٢,٦٥١) ٤٢,٦٤٤

الزيادة / (النقص) في أنعاب الإدارة الدائنة

٣,٥١١ (٢,٩٥٣)

(النقص) / (الزيادة) في أنعاب مجلس إدارة الصندوق الدائنة

٦,٧٦٥ ٩,٠٧٧,٣١٧

الزيادة في الذمم الدائنة مقابل الاستثمارات

٣,٠٥٨ (١٥٠,٩٦٦)

(النقص) / (الزيادة) في مستحق الدفع لمالكي الوحدات على حساب عمليات الاسترداد

٤,٣٢٩ ١٢,٤٣٤

الزيادة في المصروفات المستحقة

٩,٥٠٤,٦٤٦ ٦,٦٠٠,٦٠٩

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٢٠٨,٨١٠ ٩٧٦,٢٥٦

المتحصل من إصدار وحدات

(٣,١٠٦,٥٣٧) (٨,٠٩٠,٥٢٦)

المدفوع لاسترداد الوحدات

(٢,٨٩٧,٧٢٧) (٧,١١٤,٢٧٠)

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية

٦,٦٠٦,٩١٩ (٥١٣,٦٦١)

صافي (النقص) / (الزيادة) في النقد وما في حكمه

٢٧٥,٥٥١ ٤,٠٤٥,٣٧٦

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

٦,٨٨٢,٤٧٠ ٣,٥٣١,٧١٥

نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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 ٢٠٢١م

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 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. 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 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).

كما أصدرت هيئة السوق المالية، في ١ مارس ٢٠٢١م، بعض التعديلات على لائحة صناديق الاستثمار وقائمة المصطلحات المحددة المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها. يسري مفعول هذه التعديلات اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢١م. إن مدير الصندوق حالياً بصدد إجراء تقييم لتحديد مدى تأثير هذه التعديلات، إن وجد، على القوائم المالية للصندوق.

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.

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.

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 ٢٠٢١م

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 و عليه 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.

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
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	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 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 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 في الدول المدرجة أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

الربح غير المحقق ريال سعودي	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الاستثمارات (حسب الدولة)
٢٥,٢٠٨,٢٠٩	٨٦,٩٢	١٢٨,٦٦٤,٦٠٠	١٠٣,٤٥٦,٣٩١	المملكة العربية السعودية
٢,٥٩٣,٨٠٤	٨,٢٨	١٢,٢٦٠,١٦٤	٩,٦٦٦,٣٦٠	الإمارات العربية المتحدة
٣٧٩,٨٦٩	٢,٧٢	٤,٠٣٠,٠٦٤	٣,٦٥٠,١٩٥	الكويت
١,٥٢٤,٦٤٦	٢,٠٨	٣,٠٧٠,٦٩٢	١,٥٤٦,٠٤٦	عُمان
<u>٢٩,٧٠٦,٥٢٨</u>	<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>١٤٨,٠٢٥,٥٢٠</u>	<u>١١٨,٣١٨,٩٩٢</u>	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

الربح/(الخسارة) غير المحققة ريال سعودي	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الاستثمارات (حسب الدولة)
١٢,٨٨٧,٦٠٨	٧٩,٣٩	٩٤,٠٠٤,٦٣٤	٨١,١١٧,٠٢٦	المملكة العربية السعودية
٢,٠٣٠,٣٠١	١٠,٠٠	١١,٨٤١,٦٣٢	٩,٨١١,٣٣١	الإمارات العربية المتحدة
(٦٩٨,٠٧٦)	٨,٧٥	١٠,٣٥٧,٣٣١	١١,٠٥٥,٤٠٧	الكويت
٤٤٤,٨١١	١,٨٦	٢,٢٠٢,١٨١	١,٧٥٧,٣٧٠	عُمان
<u>١٤,٦٦٤,٦٤٤</u>	<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>١١٨,٤٠٥,٧٧٨</u>	<u>١٠٣,٧٤١,١٣٤</u>	الإجمالي

-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.

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 ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٩١٩,٥٥٦	١,٣٨٣,٧١٥
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٢,١٠٠	١,٧٢٩
		لأعضاء مجلس الإدارة		

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة دائنة	٢٠٩,٢٣٢	٢٥١,٨٧٦
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٦,٤٥٠	٣,٤٩٧
		الدائنة لأعضاء مجلس الإدارة		

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 ٢٠٢١م

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصنتها (يتبع)

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م على ١٠١ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠١ 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 ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	
٦٨,٥٤٨	٥٦,١٠٤	أتعاب تطهير مستحقة
٢٩,٣١٤	٢٢,٨٣٢	أتعاب إيداع مستحقة
٢٢,٧١٦	٢٥,٣٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٥,١١٢	٣٠,٤٧٥	أتعاب المؤشر الاسترشادي المستحقة
٢٤,٨٢٣	١٣,٣٦٨	مصروفات أخرى مستحقة
١٦٠,٥١٣	١٤٨,٠٧٩	

١١- رسوم التطهير

تمثل رسوم التطهير البالغة ٨٤,٥٤١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: ٦١,٠٢٣ 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.

١٢- المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٥,٨٩٢	٩,٨٧٦	أتعاب الحفظ
٢٢,٧١٦	١٨,٢٧٥	أتعاب مهنية
١٥,١١٢	١٣,٨٣٦	رسوم المؤشر المرجعي
٢٠,٢٢٣	٦٥,٧١٢	أخرى
٨٣,٩٤٣	١٠٧,٦٩٩	

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 للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشتمل 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 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 المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

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 ٢٠٢١ م

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

يقوم الصندوق فقط بقيد الاستثمارات في الصناديق والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 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 القيمة 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 تاريخ استحقاق محدد			
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
الموجودات			
٣,٥٣١,٧١٥	-	-	٣,٥٣١,٧١٥
نقد وما في حكمه			
١٤٨,٠٢٥,٥٢٠	-	-	١٤٨,٠٢٥,٥٢٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٠,١١٤,٤٧٠	-	١٠,١١٤,٤٧٠	-
ذمم مدينة مستحقة من أوراق مالية مبيعة			
٢٤٧,٦١٦	-	٢٤٧,٦١٦	-
توزيعات أرباح مستحقة			
<u>١٦١,٩١٩,٣٢١</u>	<u>-</u>	<u>١٠,٣٦٢,٠٨٦</u>	<u>١٥١,٥٥٧,٢٣٥</u>
المطلوبات			
٢٥١,٨٧٦	-	٢٥١,٨٧٦	-
أتعاب إدارة دائنة			
٣,٤٩٧	-	٣,٤٩٧	-
أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة			
٩,٦٣٦,٣١٣	-	٩,٦٣٦,٣١٣	-
التزامات مقابل استثمارات			
١٦٠,٥١٣	-	١٦٠,٥١٣	-
مصروفات مستحقة			
<u>١٠,٠٥٢,١٩٩</u>	<u>-</u>	<u>١٠,٠٥٢,١٩٩</u>	<u>-</u>
المطلوبات			

دون تاريخ استحقاق محدد			
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
الموجودات			
٤,٠٤٥,٣٧٦	-	-	٤,٠٤٥,٣٧٦
نقد وما في حكمه			
١١٨,٤٠٥,٧٧٨	-	-	١١٨,٤٠٥,٧٧٨
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٤١٥,٣٥٧	-	٤١٥,٣٥٧	-
توزيعات أرباح مستحقة			
<u>١٢٢,٨٦٦,٥١١</u>	<u>-</u>	<u>٤١٥,٣٥٧</u>	<u>١٢٢,٤٥١,١٥٤</u>
المطلوبات			
٢٠٩,٢٣٢	-	٢٠٩,٢٣٢	-
أتعاب إدارة دائنة			
٦,٤٥٠	-	٦,٤٥٠	-
أتعاب مجلس إدارة الصندوق دائنة			
٥٥٨,٩٩٦	-	٥٥٨,٩٩٦	-
التزامات مقابل استثمارات			
١٥٠,٩٦٦	-	١٥٠,٩٦٦	-
مستحق الدفع لمالكي الوحدات على حساب عمليات الاسترداد			
١٤٨,٠٧٩	-	١٤٨,٠٧٩	-
مصروفات مستحقة			
<u>١,٠٧٣,٧٢٣</u>	<u>-</u>	<u>١,٠٧٣,٧٢٣</u>	<u>-</u>
المطلوبات			

١٥- آخر يوم تقييم

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

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 استراتيجية الاستثمار 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).