

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

صفحة

٢-١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل المختصرة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ 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 عن 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 ٢٠٢٢ م المرفقة **لصندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية 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 ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
١,٦٤٠,٧٧٤	٢,٨٧١,٤١١	٧	نقد وما في حكمه
٣٤,١٢٣,٧٥٣	٣٢,٨٤٩,٤٦٤	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٥,٧٦٤,٥٢٧</u>	<u>٣٥,٧٢٠,٨٧٥</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٢٧١,٦٢٣	٦٠,١٢٧	٩	أتعاب إدارة دائنة
٥٥,٣٣١	٦٩,٢١٠	١٠	مصرفات مستحقة
<u>٣٢٦,٩٥٤</u>	<u>١٢٩,٣٣٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٥,٤٣٧,٥٧٣</u>	<u>٣٥,٥٩١,٥٣٨</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢,١٥١,٦٢٠</u>	<u>٢,٢٤٠,٩٥٣</u>		وحدات مصدرية (بالعدد)
<u>١٦,٤٧</u>	<u>١٥,٨٨</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
			الإيرادات
٥,٣٤٩,٨٤٢	(٤,٨٨٤,٦١٠)		صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٣٥,٥٤٠	٦,٠٧٥,٣٤٢		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٤,٥٤٥	٤٠٧,٩٠٨		دخل توزيعات الأرباح
<u>٩,٠٨٩,٩٢٧</u>	<u>١,٥٩٨,٦٤٠</u>		إجمالي الربح
			المصروفات
٣٢٢,٩١١	٣٩٤,٨٠٢	٩	أتعاب إدارة
٩,٢٦٤	٥,٢٢٧	١١	مصروفات تطهير
٥١,٥١٢	٥١,٥١٨	١٢	مصروفات أخرى
<u>٣٨٣,٦٨٧</u>	<u>٤٥١,٥٤٧</u>		إجمالي المصروفات
٨,٧٠٦,٢٤٠	١,١٤٧,٠٩٣		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٨,٧٠٦,٢٤٠</u>	<u>١,١٤٧,٠٩٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
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 ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٨,٣٠٤,٦٨٧	٣٥,٥٩١,٥٣٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٨,٧٠٦,٢٤٠	١,١٤٧,٠٩٣	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٨,٧٠٦,٢٤٠	١,١٤٧,٠٩٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٧٨٣,٢٥٣	٥,١٧٥,٦٢١	اشترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٥,٠٥٠,٣٨٦)	(٦,٤٧٦,٦٧٩)	المتحصل من إصدار وحدات خلال الفترة
		المدفوع لاسترداد وحدات خلال الفترة
(١,٢٦٧,١٣٣)	(١,٣٠١,٠٥٨)	صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٣٥,٧٤٣,٧٩٤	٣٥,٤٣٧,٥٧٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات (بالعدد)
٢,٤٣٦,٤٦٦	٢,٢٤٠,٩٥٣	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٢٦٩,٣٥٨	٢٧٤,٥٥١	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٣٧٠,٨٧٩)	(٣٦٣,٨٨٤)	استرداد الوحدات خلال الفترة
(١٠١,٥٢١)	(٨٩,٣٣٣)	صافي النقص في الوحدات
٢,٣٣٤,٩٤٥	٢,١٥١,٦٢٠	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٧٠٦,٢٤٠	١,١٤٧,٠٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
		تعديلات لـ:
(٥,٣٤٩,٨٤٢)	٤,٨٨٤,٦١٠	صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢٣٥,٥٤٠)	(٦,٠٧٥,٣٤٢)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٧,٣٥٣,٤٩٥)	(٢٧,٩٥٧,٣٠٠)	شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٥٤٤,٩٠١	٢٧,٨٧٣,٧٤٣	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧٠,٧٩٢)	--	الزيادة في الذمم المدينة مقابل الأوراق المالية المباعة
١١,٩٥١	٢١١,٤٩٦	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٢٥٥,٧٠٤	--	الزيادة في الذمم الدائنة مقابل الاستثمارات
(١٧,١٨٤)	(١٣,٨٧٩)	النقص في المصروفات المستحقة
١,٣٩١,٩٤٣	٧٠,٤٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٧٨٣,٢٥٣	٥,١٧٥,٦٢١	المتحصل من إصدار وحدات
(٥,٠٥٠,٣٨٦)	(٦,٤٧٦,٦٧٩)	المدفوع لاسترداد وحدات
(١,٢٦٧,١٣٣)	(١,٣٠١,٠٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٤,٨١٠	(١,٢٣٠,٦٣٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٩٣,٧٠٦	٢,٨٧١,٤١١	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦١٨,٥١٦	١,٦٤٠,٧٧٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية ("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

يتمثل الهدف من الصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بالغالب في أسهم قطاع المواد الأساسية في سوق الأسهم السعودية تداول. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة. بدأ الصندوق عملياته في ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٧ 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 للائحة 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 ٣٤ ("التقرير المالي الأولي") 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 المراجعة ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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.

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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.

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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات البيان

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ عقود متوقع خسارتها - تكلفة إتمام عقد

المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ المراجع حول إطار المفاهيم

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها الصادرة لكنها غير سارية 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.

<u>يسرى مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي</u>	<u>البيان</u>	<u>المعايير/التعديلات</u>
١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل
١ يناير ٢٠٢٣م	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

٧- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ ١,٣٢٧,٧٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٨٢٦,٦٦٧ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 القطاعات الصناعية المدرجة أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)			
الاستثمارات (حسب القطاعات)	التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من
			القيمة العادلة
			الربح/(الخسارة) غير المحققة
المواد	٢٣,٢٣٢,٧٣٣	٢٤,٤٩١,٤٤٥	٧١,٧٧
قطاع العقارات	٢,٢٨٢,٧٠٥	٢,٢٨٨,١٢٢	٦,٧١
القطاع المالي	٢,١٠٨,٦٢٩	١,٧٦٩,١٤٠	٥,١٨
السلع الاستهلاكية الأساسية	١,٧١٥,٩٦٩	٢,١١٩,٤١٨	٦,٢١
الطاقة	١,٥٥٧,٦٢٨	١,٠٨٤,٧٥٢	٣,١٨
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٨٨٣,٣٤٣	٧٩٤,٤٦٦	٢,٣٣
تقنية المعلومات	٧٩١,٢٩٦	١,٥٧٦,٤١٠	٤,٦٢
الإجمالي	٣٢,٥٧٢,٣٠٣	٣٤,١٢٣,٧٥٣	١٠٠,٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)			
الاستثمارات (حسب القطاعات)	التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من
			القيمة العادلة
			الربح/(الخسارة) غير المحققة
المواد	١٨,٦٣٧,٨٦٥	٢٣,٨٣٥,٩٣٨	٧٢,٥٦
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٢,٩٠٦,٨٩٠	٣,٥٢٢,١٨٢	١٠,٧٣
الصناعات	٢,٢٧٧,٣٩٤	٢,٧٦٣,٤٤٧	٨,٤١
قطاع العقارات	٢,٥٩١,٢٥٥	٢,٧٢٧,٨٩٧	٨,٣٠
الإجمالي	٢٦,٤١٣,٤٠٤	٣٢,٨٤٩,٤٦٤	١٠٠,٠٠

إن الاستثمارات في حقوق الملكية أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيهم. 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	لفترة الستة أشهر المنتهية	
		في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	٣٩٤,٨٠٢	٣٢٢,٩١١
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	٨١٣	٦٧٤
	أتعاب إدارة أعضاء مجلس الإدارة		

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٢٧١,٦٢٣	٦٠,١٢٧
شركة الراجحي المالية	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٢,٤٥٢	١,٦٣٩

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على لا شيء من الوحدات التي يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء من الوحدات).

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

١٠- المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	
١٦,٢٥٣	٣٢,٧٧٥	أتعاب مؤشر استرشادي مستحقة
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	أتعاب مهنية مستحقة
٣,١٢٧	٢,٠٦٧	أتعاب تطهير مستحقة
١٨,٨٤٣	١٧,٢٦٠	مصروفات أخرى مستحقة
٥٥,٣٣١	٦٩,٢١٠	

١١- مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ٥,٢٢٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ٩,٢٦٤ 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		
٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
١٦,٢٥٢	١٦,٢٥٢	رسوم المؤشر المرجعي
٤,٢٢٠	٣,٥٩٤	أتعاب الحفظ
١٣,٩٣٨	١٤,٥٥٨	أخرى
٥١,٥١٨	٥١,٥١٢	

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

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، أو
- في غير السوق الرئيسية، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

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 من خلال وسيط يقدم الأسعار المتداولة 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: 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). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي 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.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات الأسهم 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 المعترف بها في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٣٤,١٢٣,٧٥٣	--	--	٣٤,١٢٣,٧٥٣	٣٤,١٢٣,٧٥٣	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة
٣٤,١٢٣,٧٥٣	--	--	٣٤,١٢٣,٧٥٣	٣٤,١٢٣,٧٥٣	من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,١٢٣,٧٥٣	--	--	٣٤,١٢٣,٧٥٣	٣٤,١٢٣,٧٥٣	الإجمالي

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣ . قياس القيمة العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٣٢,٨٤٩,٤٦٤	--	--	٣٢,٨٤٩,٤٦٤	٣٢,٨٤٩,٤٦٤	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة
٣٢,٨٤٩,٤٦٤	--	--	٣٢,٨٤٩,٤٦٤	٣٢,٨٤٩,٤٦٤	من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

لم تتم أي تحويلات خلال الفترة بين 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. 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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
			الموجودات
١,٦٤٠,٧٧٤	--	١,٦٤٠,٧٧٤	نقد وما في حكمه
٣٤,١٢٣,٧٥٣	--	٣٤,١٢٣,٧٥٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٥,٧٦٤,٥٢٧</u>	<u>--</u>	<u>٣٥,٧٦٤,٥٢٧</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٧١,٦٢٣	--	٢٧١,٦٢٣	أتعاب إدارة دائنة
٥٥,٣٣١	--	٥٥,٣٣١	مصروفات مستحقة
<u>٣٢٦,٩٥٤</u>	<u>--</u>	<u>٣٢٦,٩٥٤</u>	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
			الموجودات
٢,٨٧١,٤١١	--	٢,٨٧١,٤١١	نقد وما في حكمه
٣٢,٨٤٩,٤٦٤	--	٣٢,٨٤٩,٤٦٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٥,٧٢٠,٨٧٥</u>	<u>--</u>	<u>٣٥,٧٢٠,٨٧٥</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٠,١٢٧	--	٦٠,١٢٧	أتعاب إدارة دائنة
٦٩,٢١٠	--	٦٩,٢١٠	مصروفات مستحقة
<u>١٢٩,٣٣٧</u>	<u>--</u>	<u>١٢٩,٣٣٧</u>	إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي لأسهم قطاع المواد الأساسية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥- آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م).

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 مدير الصندوق في ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م).