

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ 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. 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 نُبدِي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا 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 ٢١ محرم ١٤٤٥هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
الموجودات			
٥,٠٠٠,٦٣٨	٩,٢٧١,٧٤٤	٧	النقد وما في حكمه
٥١,٣١٦,٧٩٢	٦٥,٥٠٦,١٦٢	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٣٩٤	١٧٦,٣٥٨		توزيعات الأرباح المدينة
٥٦,٣٨١,٨٢٤	٧٤,٩٥٤,٢٦٤		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٩٥,٤٩٧	٧٥٣,٦٧٩	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٤,٣٥٨	٢٩,٢٢٢		المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١١٥,١٢٩	١٤٥,٤٠٢	١٠	المصروفات المستحقة
٢١٤,٩٨٤	٩٢٨,٣٠٣		إجمالي المطلوبات
٥٦,١٦٦,٨٤٠	٧٤,٠٢٥,٩٦١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٤٧٦,٦٦٢	٥٤٧,٦٢٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١٧,٨٣	١٣٥,١٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

إيضاحات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		الإيرادات
		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة
(٨,٠٤١,٦٨٩)	٦,٣١٦,٦٨٥	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
١١,٠١٣,٦١٠	٢,٧٦٤,٩١٣	أو الخسارة
١,٣٤٠,٧٦١	١,٩٣٩,١٧٩	دخل توزيعات الأرباح
٤,٣١٢,٦٨٢	١١,٠٢٠,٧٧٧	إجمالي الربح
		المصروفات
٧١٧,٥١٥	٦٥٨,١٨٢	٩ أتعاب الإدارة
٣٦,٦٣٧	٤٠,٣١١	١١ مصروفات التطهير
٦٣,٢٨٥	٦٩,٦٤٣	١٢ المصروفات الأخرى
٨١٧,٤٣٧	٧٦٨,١٣٦	إجمالي المصروفات
٣,٤٩٥,٢٤٥	١٠,٢٥٢,٦٤١	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٤٩٥,٢٤٥	١٠,٢٥٢,٦٤١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة

العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات
--------	--------	---------

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

٧٤,١٨٢,٨١٦ ٥٦,١٦٦,٨٤٠

٣,٤٩٥,٢٤٥	١٠,٢٥٢,٦٤١
--	--

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٣,٤٩٥,٢٤٥ ١٠,٢٥٢,٦٤١

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة

المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة

٢,٣٦٧,٨٢٢	١١,٦٥٢,٣٢١
(١٧,٤٦١,٦٥٣)	(٢,٧٤٤,٧١٧)

صافي اشتراكات / (استردادات) من قبل مالكي الوحدات

(١٥,٠٩٣,٨٣١) ٨,٩٠٧,٦٠٤

التوزيعات على مالكي الوحدات

(١,٠٠٥,٢١٩) (١,٣٠١,١٢٤) ١٦

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في

نهاية الفترة

٦١,٥٧٩,٠١١	٧٤,٠٢٥,٩٦١
------------	------------

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
الوحدات	الوحدات

معاملات الوحدات (بالعدد)

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٦٠٧,٦٦٧ ٤٧٦,٦٦٢

إصدار الوحدات خلال الفترة

استرداد الوحدات خلال الفترة

صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

١٧,٤٨٥	٩٢,٥٦٩
(١٢٩,٤٤٧)	(٢١,٦٠٤)
(١١١,٩٦٢)	٧٠,٩٦٥
٤٩٥,٧٠٥	٥٤٧,٦٢٧

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

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣,٤٩٥,٢٤٥	١٠,٢٥٢,٦٤١	صافي ربح الفترة
التعديلات :-		
٨,٠٤١,٦٨٩	(٦,٣١٦,٦٨٥)	صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١,٠١٣,٦١٠)	(٢,٧٦٤,٩١٣)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٤٠,٧٦١	١,٩٣٩,١٧٩	دخل توزيعات الأرباح
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(٥١,٤٦٦,٥٥٨)	(٥٧,٨٨٠,٩٨٦)	شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٧١٤,٣٨٥	٥٢,٧٧٣,٢١٤	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٤٢,٣٥٠	-	النقص في الذمم المدينة للأوراق المالية المباعة
٣٤٢,٦٨٩	٦٥٨,١٨٢	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٨٦٤	الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
(١٩,١٣٥)	٣٠,٢٧٣	الزيادة/(النقص) في المصروفات المستحقة
١٦,٣٠١,٨١٦	(١,٢٨٤,٢٣١)	توزيعات الأرباح المستلمة
(١,٣٤٨,٩٦٣)	(٢,٠٥١,١٤٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٤,٩٥٢,٨٥٣	(٣,٣٣٥,٣٧٤)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢,٣٦٧,٨٢٢	١١,٦٥٢,٣٢١	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٧,٤٦١,٦٥٣)	(٢,٧٤٤,٧١٧)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(١,٠٠٥,٢١٩)	(١,٣٠١,١٢٤)	التوزيعات على مالكي الوحدات
(١٦,٠٩٩,٠٥٠)	٧,٦٠٦,٤٨٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,١٤٦,١٩٧)	٤,٢٧١,١٠٦	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
٤,٢١٧,٥٦٧	٥,٠٠٠,٦٣٨	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٠٧١,٣٧٠	٩,٢٧١,٧٤٤	٧ 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 لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح ("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 السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات	البيان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين

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

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 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 ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعهدها	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة	١ يناير ٢٠٢٤ م

٧. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنك 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 ٣,٤٧٣,٥٤٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٠٨٢,٤٤١ 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 الأسهم المدرجة في الدول أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				الاستثمارات (حسب الدولة)
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٤٣,٠٩٥,٩٦٨	٥٠,٧٨٥,٧٣٠	٧٧,٥٣	٧,٦٨٩,٧٦٢	المملكة العربية السعودية
٨,٩١٨,٨٩٥	٩,٧٠٠,٥٠٨	١٤,٨١	٧٨١,٦١٣	الإمارات العربية المتحدة
٢,١٧١,٣٨٧	٢,١٣٠,٧٠٤	٣,٢٥	(٤٠,٦٨٣)	البحرين
١,٥٩٤,٢٠٠	١,٨١٦,٤٥٦	٢,٧٧	٢٢٢,٢٥٦	الكويت
١,٢٠٥,٤٠١	١,٠١٨,٢١٥	١,٥٥	(١٨٧,١٨٦)	عُمان
٢٨,٩٣٢	٥٤,٥٤٩	٠,٠٩	٢٥,٦١٧	مصر
٥٧,٠١٤,٧٨٣	٦٥,٥٠٦,١٦٢	١٠٠,٠٠	٨,٤٩١,٣٧٩	الإجمالي

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
الاستثمارات (حسب الدولة)			
٣٦,٥٠٣,٠٥٨	٣٦,٤٤٩,٤٨٦	٧١,٠٣	(٥٣,٥٧٢)
٩,٦٣٠,٠٥٢	١١,٤٧٣,٠٤٠	٢٢,٣٦	١,٨٤٢,٩٨٨
١,٥٦٦,٦٣٢	١,٩١٥,٨٢٤	٣,٧٣	٣٤٩,١٩٢
١,٢٠٠,٨٧٩	١,٢١٧,٤٣١	٢,٣٧	١٦,٥٥٣
١٩٦,٠٤٠	٢٠٩,٧٢٧	٠,٤١	١٣,٦٨٧
٤٥,٤٣٧	٥١,٢٨٤	٠,١٠	٥,٨٤٦
٤٩,١٤٢,٠٩٨	٥١,٣١٦,٧٩٢	١٠٠,٠٠	٢,١٧٤,٦٩٤
الإجمالي			

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في أسواق الأسهم الرائدة في جميع أنحاء العالم. 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 وموظفيهم. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع الأطراف ذات العلاقة.

إضافة إلى المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، يقوم الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٧١٧,٥١٥	٦٥٨,١٨٢
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	١,٢٢٠	١,١٢٦
		مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة		

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	٧٥٣,٦٧٩	٩٥,٤٩٧
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٣,٥٢٩	٢,٤٠٣
		المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة		

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على ٤٣ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٠,٠٠٠ من الوحدات).

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٥٢,٤٠٥	٣٣,١٦٨	أتعاب التطهير المستحقة
١٧,١٠٨	٢٠,٧٠٠	الأتعاب المهنية المستحقة
٤٥,٥٨٧	٣٠,٤٧٥	أتعاب المؤشر الاسترشادي المستحقة
٣٠,٣٠٢	٣٠,٧٨٦	المصروفات الأخرى المستحقة
١٤٥,٤٠٢	١١٥,١٢٩	

١١. مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ٤٠,٣١١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٣٦,٦٣٧ 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
١٥,١١٢	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
١٣,٣٢١	١٤,١٥٩	أتعاب الحفظ
١٧,٧٤٤	٢٣,٢٦٤	أخرى
٦٣,٢٨٥	٦٩,٦٤٣	

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. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

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

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 وافتراسات 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 والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق أسهم بآخر 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٦٥,٥٠٦,١٦٢	٦٥,٥٠٦,١٦٢	--	--	٦٥,٥٠٦,١٦٢
٦٥,٥٠٦,١٦٢	٦٥,٥٠٦,١٦٢	--	--	٦٥,٥٠٦,١٦٢

الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٥١,٣١٦,٧٩٢	٥١,٣١٦,٧٩٢	--	--	٥١,٣١٦,٧٩٢
٥١,٣١٦,٧٩٢	٥١,٣١٦,٧٩٢	--	--	٥١,٣١٦,٧٩٢

الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة وأتعاب الإدارة المستحقة والمستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد 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 شهر	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
			الموجودات
٩,٢٧١,٧٤٤	--	٩,٢٧١,٧٤٤	النقد وما في حكمه
٦٥,٥٠٦,١٦٢	--	٦٥,٥٠٦,١٦٢	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٦,٣٥٨	--	١٧٦,٣٥٨	توزيعات الأرباح المدينة
٧٤,٩٥٤,٢٦٤	--	٧٤,٩٥٤,٢٦٤	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٥٣,٦٧٩	--	٧٥٣,٦٧٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٩,٢٢٢	--	٢٩,٢٢٢	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١٤٥,٤٠٢	--	١٤٥,٤٠٢	المصروفات المستحقة
٩٢٨,٣٠٣	--	٩٢٨,٣٠٣	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
			الموجودات
٥,٠٠٠,٦٣٨	--	٥,٠٠٠,٦٣٨	النقد وما في حكمه
٥١,٣١٦,٧٩٢	--	٥١,٣١٦,٧٩٢	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٣٩٤	--	٦٤,٣٩٤	توزيعات الأرباح المدينة
٥٦,٣٨١,٨٢٤	--	٥٦,٣٨١,٨٢٤	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٩٥,٤٩٧	--	٩٥,٤٩٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٤,٣٥٨	--	٤,٣٥٨	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١١٥,١٢٩	--	١١٥,١٢٩	المصروفات المستحقة
٢١٤,٩٨٤	--	٢١٤,٩٨٤	إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي لتنمية رأس المال وتوزيع الأرباح - أسهم منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٦. التوزيعات على مالكي الوحدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قام الصندوق بتوزيع ١,٣٠١,١٢٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١,٠٠٥,٢١٩ ريال سعودي) كأرباح 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 مدير الصندوق في ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).