

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقا بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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 للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقا بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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 للنمو والتوزيعات (المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للنمو والتوزيعات ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي 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 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 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 ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الراجحي للنمو والتوزيعات غير معقدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في ٢١ محرم ١٤٤٥هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٣م

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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		
٢٨,٤٥٤,٩٥٥	٢١,٧٦٦,٣٠٨	٧ النقد وما في حكمه
٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	٢٧٨,٣١٨,١٤٣	٨ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٥١,٤٥٥	توزيعات الأرباح المدينة
٢٤١,٥١٧,٤١٤	٣٠٠,٣٣٥,٩٠٦	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٢,١٩٢,٧٠٦	٣,٠١٧,٠٩٩	٩ أتعاب الإدارة المستحقة
٣,٦١١,٥٥٥	٦٩,٤٥٩	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١٩٣,٠٤٧	٢٨٩,٢٨٥	١٠ المصروفات المستحقة
٥,٩٩٧,٣٠٨	٣,٣٧٥,٨٤٣	إجمالي المطلوبات
٢٣٥,٥٢٠,١٠٦	٢٩٦,٩٦٠,٠٦٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١١,٧٧٣,٩٢١	١٢,٣٥٦,٣٠٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٠,٠٠	٢٤,٠٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات
		الإيرادات
		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٢٢٦,٥٦٥)	٣٧,٧٩٢,٠١٦	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٤١١,٢٧١	١١,٢١٢,٢٢٧	دخل توزيعات الأرباح
٤,٢٣٩,٦٩٤	٥,٠٨٣,١٣٥	
١٧,٤٢٤,٤٠٠	٥٤,٠٨٧,٣٧٨	إجمالي الربح
		المصروفات
٢,٨٣٧,٧١٢	٢,٦١٣,٧٠١	٩ أتعاب الإدارة
٦٥,٣٢٤	١٢٥,٣٣٩	١١ مصروفات التطهير
١٠٣,٢٥٩	١٠٢,٥٥٨	١٢ المصروفات الأخرى
٣,٠٠٦,٢٩٥	٢,٨٤١,٥٩٨	إجمالي المصروفات
١٤,٤١٨,١٠٥	٥١,٢٤٥,٧٨٠	صافي ربح الفترة
--	--	
١٤,٤١٨,١٠٥	٥١,٢٤٥,٧٨٠	الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٦٠,٧٤٤,٨٠٥	٢٣٥,٥٢٠,١٠٦	

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

١٤,٤١٨,١٠٥	٥١,٢٤٥,٧٨٠
-	-

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

١٤,٤١٨,١٠٥ ٥١,٢٤٥,٧٨٠

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٤٥,٢٠٥,١٠٤	٦٦,٦٨٩,٤٤٢
(٥٧,١٢٣,٩٥٣)	(٥٢,١٤٨,٥٩٦)

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
المتحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
المدفوعة لاسترداد الوحدات خلال الفترة

(١١,٩١٨,٨٤٩) ١٤,٥٤٠,٨٤٦

صافي اشتراكات / استردادات من قبل مالكي الوحدات

(٣,٦٣٦,٣٢٣) (٤,٣٤٦,٦٦٩) ١٦

التوزيعات على مالكي الوحدات

٢٥٩,٦٠٧,٧٣٨	٢٩٦,٩٦٠,٠٦٣
-------------	-------------

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
الوحدات	الوحدات

معاملات الوحدات (بالعدد)

١٢,٦٨٦,٢٠٧ ١١,٧٧٣,٩٢١

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

١,٩٣٣,١٢٥	٢,٩٥٠,٤٩٦
(٢,٤٨٢,٦٥٨)	(٢,٣٦٨,١٠٩)
(٥٤٩,٥٣٢)	٥٨٢,٣٨٧

إصدار الوحدات خلال الفترة
استرداد الوحدات خلال الفترة
صافي الزيادة/ (النقص) في الوحدات

١٢,١٣٦,٦٧٥ ١٢,٣٥٦,٣٠٨

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,٤١٨,١٠٥	٥١,٢٤٥,٧٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
التعديلات :-		
٢٥,٢٢٦,٥٦٥	(٣٧,٧٩٢,٠١٦)	صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٨,٤١١,٢٧١)	(١١,٢١٢,٢٢٧)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٢٣٩,٦٩٤)	(٥,٠٨٣,١٣٥)	دخل توزيعات الأرباح
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(٢٥٩,٤٣٣,٢٤٢)	(١٦١,٨٨٢,٤٨٠)	شراء الاستثمارات
٢٧٠,١٧٦,٧٣٨	١٤٥,٦٣١,٠٣٩	المتحصلات من بيع الاستثمارات
٣,٠٥٤,٠٥٠	-	النقص في الذمم المدينة الناتجة عن الأوراق المالية المباعة
١,٥٠٢,٨٥٤	٨٢٤,٣٩٣	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٧٧,٦٤٨)	(٣,٥٤٢,٠٩٦)	النقص في المستحق لمالكي الوحدات على حساب الاسترداد
(٤,٨٦٩)	٩٦,٢٣٨	الزيادة/(النقص) في المصروفات المستحقة
١٢,٢١١,٥٨٨	(٢١,٧١٤,٥٠٤)	توزيعات الأرباح المستلمة
٤,٢٣٩,٦٩٤	٤,٨٣١,٦٨٠	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٦,٤٥١,٢٨٢	(١٦,٨٨٢,٨٢٤)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤٥,٢٠٥,١٠٤	٦٦,٦٨٩,٤٤٢	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٥٧,١٢٣,٩٥٣)	(٥٢,١٤٨,٥٩٦)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٣,٦٣٦,٣٢٣)	(٤,٣٤٦,٦٦٩)	التوزيعات على مالكي الوحدات
(١٥,٥٥٥,١٧٢)	١٠,١٩٤,١٧٧	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨٩٦,١١٠	(٦,٦٨٨,٦٤٧)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
٨,٥٤٤,٩٣٨	٢٨,٤٥٤,٩٥٥	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٤٤١,٠٤٨	٢١,٧٦٦,٣٠٨	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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 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 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 ("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 للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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 للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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 تعديلاتها	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 ١٨,١٦١,٧١٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٦,٥٩٠,٧٢٥ 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 أدوات حقوق الملكية ف القطاعات الصناعية المدرجة أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
(١,٠٩٥,١٠٩)	٢٠,٢٣	٥٦,٢٩٨,٥٦٥	٥٧,٣٩٣,٦٧٤	هام
٢,٣٣٤,٤٦٦	١٧,٠٥	٤٧,٤٤٥,٢٥٥	٤٥,١١٠,٧٨٩	الطاقة
٢٢٦,٧٤٣	١٠,٤٨	٢٩,١٦٤,٨٣٢	٢٨,٩٣٨,٠٨٩	خدمات الاتصالات
٣,١٠٤,٠٣٠	١٠,٠٤	٢٧,٩٤٩,٠٢٧	٢٤,٨٤٤,٩٩٧	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٥,٢١٦,٣٠٥	٩,٦٩	٢٦,٩٥٥,٩٤٩	٢١,٧٣٩,٦٤٤	السلع الاستهلاكية الأساسية
٤,٥٠٣,١٥٦	٩,١١	٢٥,٣٥٦,٣٨٠	٢٠,٨٥٣,٢٢٤	القطاع المالي
٢٧٤,٩٣٦	٧,٦٤	٢١,٢٧٠,٧٥٣	٢٠,٩٩٥,٨١٧	قطاع العقارات
٥,٧٠٨,٣٨٤	٦,٧٠	١٨,٦٥٥,٦٣١	١٢,٩٤٧,٢٤٧	الرعاية الصحية
٩,٢٧٩,٨١١	٥,٣٤	١٤,٨٤٩,١١٢	٥,٥٦٩,٣٠١	تقنية المعلومات
١,٧٥٧,٢٢٩	٣,٧٣	١٠,٣٧٢,٦٣٩	٨,٦١٥,٤١٠	المرافق الخدمية
٣١,٣٠٩,٩٥١	١٠٠,٠٠	٢٧٨,٣١٨,١٤٣	٢٤٧,٠٠٨,١٩٢	الإجمالي

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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 ٢٠٢٢ م (مراجعة)				
الربح / (الخسارة)	نسبة القيمة	القيمة العادلة	التكلفة	
غير المحققة	العادلة	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي				الاستثمارات (حسب القطاعات)
١٢,٣٦٣	٢٦,٣٥	٥٦,١٤٩,٩٠٥	٥٦,١٣٧,٥٤٢	المستهلك
(١١,٨٦٣,٢٥٠)	٢٤,٤٥	٥٢,١٠٢,٥٤٨	٦٣,٩٦٥,٧٩٨	المواد
٣,٧٢٨,١٠١	١٤,٢٨	٣٠,٤١٧,٣١٦	٢٦,٦٨٩,٢١٥	القطاع المالي
(٣,٧٨٥,٩٠٦)	٨,٩٨	١٩,١٢٧,٣٠٦	٢٢,٩١٣,٢١٢	خدمات الاتصالات
٧,٢٤٤,٨٩٩	٦,٩٤	١٤,٧٩٢,٣٢٨	٧,٥٤٧,٤٢٩	تقنية المعلومات
(٩٠٦,٢٧٣)	٦,٥٦	١٣,٩٧٠,٢٥٦	١٤,٨٧٦,٥٢٩	الطاقة
(١,٧١٢,٨٦٩)	٤,٧١	١٠,٠٣٦,٣٢١	١١,٧٤٩,١٩٠	قطاع العقارات
٨٠٦,١٠٤	٣,٩٨	٨,٤٨٣,٦١٤	٧,٦٧٧,٥١٠	الرعاية الصحية
٦٦,٩٢٢	٢,٤٦	٥,٢٤٠,٨٦٥	٥,١٧٣,٩٤٣	المرافق الخدمية
(٧٢,١٥٦)	١,٢٩	٢,٧٤٢,٠٠٠	٢,٨١٤,١٥٦	الصناعات
(٦,٤٨٢,٠٦٥)	١٠٠,٠٠	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	٢١٩,٥٤٤,٥٢٤	الإجمالي

إن الاستثمارات في حقوق الملكية أعلاه مدرجة في السوق المالية 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 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	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٢,٨٣٧,٧١٢	٢,٦١٣,٧٠١
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٣,٥٨٥	٤,٨٢٥
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة		

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقا بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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)

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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	٣,٠١٧,٠٩٩	٢,١٩٢,٧٠٦
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	١٤,٧١٩	٩,٨٩٤
		المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة		
تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على ٨,٢٠٥ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨,١٢٥ من الوحدات).				

١٠. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٣,٢٦١	٨٩,٩٠٠	أتعاب التطهير المستحقة
١٧,١٠٨	٢٠,٧٠٠	الأتعاب المهنية المستحقة
٤٥,٥٨٧	٣٠,٤٧٥	أتعاب المؤشر الاسترشادي المستحقة
٦٣,٣٢٩	٥١,٩٧٢	المصروفات الأخرى المستحقة
٢٨٩,٢٨٥	١٩٣,٠٤٧	

١١. مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ١٢٥,٣٣٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٦٥,٣٢٤ ريال سعودي) المصروفات المتكبدة المتعلقة بتطهير الأرباح الناتجة من الشركات المستثمر فيها لتحقيق عائد متوافق مع الشريعة الإسلامية. ويتم احتساب هذه المصروفات على أساس الصيغة المعتمدة من الهيئة الشرعية بالصندوق ويتم دفعها للجمعيات الخيرية التي أوصت بها الهيئة الشرعية للصندوق من خلال مدير الصندوق.

١٢. المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١٧,١٠٨	١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
١٥,١١٢	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
٢٨,٥١٨	٣١,٢٢٣	أتعاب الحفظ
٤١,٨٢٠	٣٩,٨١٦	أخرى
١٠٢,٥٥٨	١٠٣,٢٥٩	

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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

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.

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 السهولة 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 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.

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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)

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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٢٧٨,٣١٨,١٤٣	٢٧٨,٣١٨,١٤٣	--	--	٢٧٨,٣١٨,١٤٣	الاستثمارات بالقيمة العادلة
٢٧٨,٣١٨,١٤٣	٢٧٨,٣١٨,١٤٣	--	--	٢٧٨,٣١٨,١٤٣	من خلال الربح أو الخسارة
٢٧٨,٣١٨,١٤٣	٢٧٨,٣١٨,١٤٣	--	--	٢٧٨,٣١٨,١٤٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	--	--	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	الاستثمارات بالقيمة العادلة
٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	--	--	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	من خلال الربح أو الخسارة
٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	--	--	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	الإجمالي

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:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
إجمالي	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	
٢١,٧٦٦,٣٠٨	٢١,٧٦٦,٣٠٨	--	الموجودات
٢٧٨,٣١٨,١٤٣	٢٧٨,٣١٨,١٤٣	--	النقد وما في حكمه
٢٥١,٤٥٥	٢٥١,٤٥٥	--	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٠,٣٣٥,٩٠٦	٣٠٠,٣٣٥,٩٠٦	--	توزيعات الأرباح المدينة
٣٠٠,٣٣٥,٩٠٦	٣٠٠,٣٣٥,٩٠٦	--	إجمالي الموجودات
٣,٠١٧,٠٩٩	٣,٠١٧,٠٩٩	--	المطلوبات
٦٩,٤٥٩	٦٩,٤٥٩	--	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٨٩,٢٨٥	٢٨٩,٢٨٥	--	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٣,٣٧٥,٨٤٣	٣,٣٧٥,٨٤٣	--	المصروفات المستحقة
٣,٣٧٥,٨٤٣	٣,٣٧٥,٨٤٣	--	إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات
(المعروف سابقاً بصندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل)
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)

١٤. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		
الموجودات		
٢٨,٤٥٤,٩٥٥	--	٢٨,٤٥٤,٩٥٥
٢١٣,٠٦٢,٤٥٩	--	٢١٣,٠٦٢,٤٥٩
٢٤١,٥١٧,٤١٤	--	٢٤١,٥١٧,٤١٤
المطلوبات		
٢,١٩٢,٧٠٦	--	٢,١٩٢,٧٠٦
٣,٦١١,٥٥٥	--	٣,٦١١,٥٥٥
١٩٣,٠٤٧	--	١٩٣,٠٤٧
٥,٩٩٧,٣٠٨	--	٥,٩٩٧,٣٠٨

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 ٤,٣٤٦,٦٦٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٣,٦٣٦,٢٢٣ 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 مدير الصندوق في ٢١ محرّم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).