

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
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 المرن للأسهم السعودية
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 المرن للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية ("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 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 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 المرن للأسهم السعودية 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 المرن للأسهم السعودية
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 (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات
-------------------------------------	------------------------------------	---------

الموجودات

٧,١٨٥,٨٨٦	١٦,٠٧٩,٦١٠	٧	النقد وما في حكمه
٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	٣١٥,١١٣,٢٤١	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٢٩٤,٣٥١		توزيعات الأرباح المدينة
٢٩٦,٥٥٣,٦٩٥	٣٣١,٤٨٧,٢٠٢		إجمالي الموجودات

المطلوبات

٥٠٥,٥٥٦	٣,٦٢٥,٤٢٢	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٧٢,٨٠٥	٣٠٠,٤٤١		المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١١٢,٦٩٤	١٣٧,١٦٣	١٠	المصروفات المستحقة
٦٩١,٠٥٥	٤,٠٦٣,٠٢٦		إجمالي المطلوبات

٢٩٥,٨٦٢,٦٤٠	٣٢٧,٤٢٤,١٧٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
-------------	-------------	--	--

٢٨,٨٨٢,٢٢٢	٢٥,٥٧٣,٩٣٥		الوحدات المصدرة (بالعدد)
------------	------------	--	--------------------------

١٠,٢٤	١٢,٨٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)
-------	-------	--	---

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية

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 ٢٠٢٣ م	لفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات
الإيرادات		
٦٢,٨٨٣,٧٠٣	(٢٧,٨٤٨,٧١٨)	صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات
٥,٧٩٩,٤٢٢	٤٠,٨٦٤,٤٣٠	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٦٩,٠٦٩	٣,٧٣٨,٣٩٩	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من
٧٢,٧٥٢,١٩٤	١٦,٧٥٤,١١١	خلال الربح أو الخسارة
		دخل توزيعات الأرباح
		إجمالي الربح
المصروفات		
٣,١١٩,٨٦٦	٦,٠٢١,٣٩٩	أتعاب الإدارة
٤٤,٣٦٦	٦٤,٤٩٦	مصروفات التطهير
١١٤,٠٧٨	١٧٤,٣٠٤	المصروفات الأخرى
٣,٢٧٨,٣١٠	٦,٢٦٠,١٩٩	إجمالي المصروفات
٦٩,٤٧٣,٨٨٤	١٠,٤٩٣,٩١٢	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٩,٤٧٣,٨٨٤	١٠,٤٩٣,٩١٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
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 ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
--	--

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة ٢٩٥,٨٦٢,٦٤٠ --

٦٩,٤٧٣,٨٨٤	١٠,٤٩٣,٩١٢
--	--

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة ٦٩,٤٧٣,٨٨٤ ١٠,٤٩٣,٩١٢

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة

٥٤,٠٦٥,٤٧٥	٥٩٥,٥٨٢,٧٦١
(٩١,٩٧٧,٨٢٣)	(٢٤٦,٣٠٧,٠٦٥)

صافي (استردادات) / اشتراكات مالكي الوحدات (٣٧,٩١٢,٣٤٨) ٣٤٩,٢٧٥,٦٩٦

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة ٣٢٧,٤٢٤,١٧٦ ٣٥٩,٧٦٩,٦٠٨

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

الوحدات المصدرة في بداية الفترة ٢٨,٨٨٢,٢٢٢ --

٤,٦٥٦,٠٠٥	٥٦,١٥٩,٣٣٠
(٧,٩٦٤,٢٩٢)	(٢١,٩٢٤,٢٣٩)
(٣,٣٠٨,٢٨٧)	٣٤,٢٣٥,٠٩١

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

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة ٢٥,٥٧٣,٩٣٥ ٣٤,٢٣٥,٠٩١

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية

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 ٢٠٢٣ م	لفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٦٩,٤٧٣,٨٨٤	١٠,٤٩٣,٩١٢	صافي ربح الفترة
التعديلات لـ:		
(٦٢,٨٨٣,٧٠٣)	٢٧,٨٤٨,٧١٨	صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٧٩٩,٤٢٢)	(٤٠,٨٦٤,٤٣٠)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠٦٩,٠٦٩)	(٣,٧٣٨,٣٩٩)	دخل توزيعات الأرباح
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(١٤٨,١٧٨,١٨٩)	(٩١٨,٠٠٦,٠١٣)	شراء الاستثمارات
١٩١,١١٥,٨٨٢	٥٨٥,٤٨٤,١٣٥	المتحصلات من بيع الاستثمارات
٣,١١٩,٨٦٦	٢,٨٧٥,٠١٥	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٢٢٧,٦٣٦	١,٧٣٩,٩١٢	الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٢٤,٤٦٩	٨٤,٢٠٧	الزيادة في المصروفات المستحقة
٤٣,٠٣١,٣٥٤	(٣٣٤,٠٨٢,٩٤٢)	توزيعات الأرباح المستلمة
٣,٧٧٤,٧١٨	٣,٧٣٨,٣٩٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٤٦,٨٠٦,٠٧٢	(٣٣٠,٣٤٤,٥٤٣)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٥٤,٠٦٥,٤٧٥	٥٩٥,٥٨٢,٧٦١	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٩١,٩٧٧,٨٢٣)	(٢٤٦,٣٠٧,٠٦٥)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٣٧,٩١٢,٣٤٨)	٣٤٩,٢٧٥,٦٩٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨,٨٩٣,٧٢٤	١٨,٩٣١,١٥٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,١٨٥,٨٨٦	--	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦,٠٧٩,٦١٠	١٨,٩٣١,١٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية

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 المرن للأسهم السعودية ("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

الصندوق هو صندوق استثمار من فئة الأسهم عام - مفتوح، ويهدف إلى تحقيق نمو عالي في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل من خلال الاستثمار وإدارة المحفظة بشكل فعال ومركز في مجموعة مختارة من أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم السعودية والطروحات الأولية وحقوق الأولية والصناديق العقارية المتداولة بما يتوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق.

تأسس الصندوق في ١٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢١ م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٨ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م). تم عرض أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، أي لأكثر من ٦ شهور، وعليه لا يمكن مقارنة الأرقام.

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 بالدفع لمدير الصندوق أتعاب الإدارة المحسوبة بنسبة سنوية قدرها ١,٧٥٪ من 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. يسري مفعول اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٢. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("التقرير المالي الأولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراجعة ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة للصندوق للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية

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)

٣. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة. ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي 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 المراجعة للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى 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:

البيان

المعايير/التعديلات

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

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

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية

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 المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٤ م

٧. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك 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 ١٤,٨٢٧,٠١٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٠٩٢,٢٦١ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات محفظة استثمارات في الأوراق المالية الخاصة بالصندوق حسب القطاع الصناعي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	الاستثمارات (حسب القطاعات)
(١,٩٨٣,٧٧٧)	١٨,٥٢	٥٨,٣٤٦,٥٧٠	٦٠,٣٣٠,٣٤٧	المواد
٧,٨٠٨,٤٩٤	١٥,٤٢	٤٨,٥٧٥,٤١٠	٤٠,٧٦٦,٩١٦	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٥,٩٣٧,٧٧٨	١٠,٧٥	٣٣,٨٥٩,٤٤٠	٢٧,٩٢١,٦٦٢	القطاع المالي
٥١٧,٧٠٠	٩,٨١	٣٠,٩١٦,٤١٣	٣٠,٣٩٨,٧١٣	قطاع العقارات
٣,١٣٣,٣٥٣	٩,٤٢	٢٩,٦٩٠,٣٥١	٢٦,٥٥٦,٩٩٨	السلع الاستهلاكية الأساسية
٢,١٦٤,٨٢٠	٨,٨٨	٢٧,٩٧٥,٤٦١	٢٥,٨١٠,٦٤١	الطاقة
٢,٨٧٥,٩٧٣	٨,٤٣	٢٦,٥٦٥,٦٢٦	٢٣,٦٨٩,٦٥٣	المرافق الخدمية
٤,٧٤٦,٣٨٢	٦,٢١	١٩,٥٦٣,١٩٢	١٤,٨١٦,٨١٠	الرعاية الصحية
٢٣٩,١٩٦	٦,٠٧	١٩,١٢٨,٩٣٢	١٨,٨٨٩,٧٣٦	الصناعات
٦,٠٤٧,٠٢٥	٤,٦٩	١٤,٧٦٨,٠٣٥	٨,٧٢١,٠١٠	تقنية المعلومات
٤٥٥,٢٩٣	١,٨٠	٥,٧٢٣,٨١١	٥,٢٦٨,٥١٨	خدمات الاتصالات
٣١,٩٤٢,٢٣٧	١٠٠,٠٠	٣١٥,١١٣,٢٤١	٢٨٣,١٧١,٠٠٤	الإجمالي

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٩٧,٢٩٣,٢٩٥	٧٦,٩٧٧,٢٧١	٢٦,٦٠	(٢٠,٣١٦,٠٢٤)	المواد
٦٣,٨٢٢,٧٩٨	٦٠,٤١٨,٥٢٦	٢٠,٨٨	(٣,٤٠٤,٢٧٢)	القطاع المالي
٣٥,٦٠٥,٧٠٣	٣٥,٨٢٠,٦٦٤	١٢,٣٨	٢١٤,٩٦١	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٣٠,٣٩٨,٧١٣	٢٥,٧٥٦,٦٨٦	٨,٩٠	(٤,٦٤٢,٠٢٧)	قطاع العقارات
٢٠,٩٩٨,١١٣	٢١,٧٩٥,٢٦٨	٧,٥٣	٧٩٧,١٥٥	السلع الاستهلاكية الأساسية
٢٣,٦٨٩,٦٥٣	٢١,٢٦٨,٩٢٥	٧,٣٥	(٢,٤٢٠,٧٢٨)	المرافق الخدمية
١٦,٨١٠,٢٥٠	١٤,١٥٠,٩٥٤	٤,٨٩	(٢,٦٥٩,٢٩٦)	الصناعات
١٣,٠٦٨,٧٦٦	١٤,٠٧٨,٨٤٠	٤,٨٧	١,٠١٠,٠٧٤	تقنية المعلومات
١٣,٦٥٥,٢٥٨	١٣,٩٩٧,٧٥٦	٤,٨٤	٣٤٢,٤٩٨	الطاقة
٤,٩٦٦,٧٢٦	٥,١٠٢,٩١٩	١,٧٦	١٣٦,١٩٣	الرعاية الصحية
٣٢٠,٣٠٩,٢٧٥	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	١٠٠,٠٠	(٣٠,٩٤١,٤٦٦)	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 ٢٠٢٣ م	لفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٣,١١٩,٨٦٦	٦,٠٢١,٣٩٩

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	٣,٦٢٥,٤٢٢	٥٠٥,٥٥٦

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على ١٥٧,٢٢٤ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠٧,٠٥٦ من الوحدات).

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٤٥,٥٨٧	٣٠,٤٧٥	أتعاب المؤشر الاسترشادي المستحقة
١٧,١٠٨	٢٠,٧٠٠	الأتعاب المهنية المستحقة
٧٤,٤٦٨	٦١,٥١٩	المصروفات الأخرى المستحقة
١٣٧,١٦٣	١١٢,٦٩٤	

١١. مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ٤٤,٣٦٦ ريال سعودي (للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٦٤,٤٩٦ 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٣٧,٤٤٩	٦٤,٩٠٨	أتعاب الحفظ
١٧,١٨٤	٣٢,١٤٣	أتعاب إيداع
١٧,١٠٨	٢١,٠٨٠	أتعاب المراجعة
١٥,١١٢	٢٤,١٢٩	رسوم المؤشر المرجعي
٢٧,٢٢٦	٣٢,٠٤٤	أخرى
١١٤,٠٧٨	١٧٤,٣٠٣	

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 المرن للأسهم السعودية

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 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 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 بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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
٣١٥,١١٣,٢٤١	٣١٥,١١٣,٢٤١	--	--	٣١٥,١١٣,٢٤١
٣١٥,١١٣,٢٤١	٣١٥,١١٣,٢٤١	--	--	٣١٥,١١٣,٢٤١

الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة

الإجمالي

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية

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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	--	--	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة
٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	--	--	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	--	--	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	الإجمالي

لم تتم أي تحويلات خلال الفترة بين مستويات 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)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		
الموجودات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الموجودات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً
النقد وما في حكمه	١٦,٠٧٩,٦١٠	--	١٦,٠٧٩,٦١٠	٧,١٨٥,٨٨٦	--
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١٥,١١٣,٢٤١	--	٣١٥,١١٣,٢٤١	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	--
توزيعات الأرباح المدينة	٢٩٤,٣٥١	--	٢٩٤,٣٥١	٢٩٦,٥٥٣,٦٩٥	--
إجمالي الموجودات	٣٣١,٤٨٧,٢٠٢	--	٣٣١,٤٨٧,٢٠٢	٣٩٢,٩٠٦,١٤٦	--
المطلوبات	٣,٦٢٥,٤٢٢	--	٣,٦٢٥,٤٢٢	٥٠٥,٥٥٦	--
أتعاب الإدارة المستحقة	٣٠٠,٤٤١	--	٣٠٠,٤٤١	٧٢,٨٠٥	--
المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد	١٣٧,١٦٣	--	١٣٧,١٦٣	١١٢,٦٩٤	--
المصروفات المستحقة	٤,٠٦٣,٠٢٦	--	٤,٠٦٣,٠٢٦	٦٩١,٠٥٥	--
إجمالي المطلوبات	٣,٦٢٥,٤٢٢	--	٣,٦٢٥,٤٢٢	٥٠٥,٥٥٦	--
النقد وما في حكمه	٧,١٨٥,٨٨٦	--	٧,١٨٥,٨٨٦	٥٠٥,٥٥٦	--
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	--	٢٨٩,٣٦٧,٨٠٩	٧٢,٨٠٥	--
إجمالي الموجودات	٢٩٦,٥٥٣,٦٩٥	--	٢٩٦,٥٥٣,٦٩٥	١١٢,٦٩٤	--
المطلوبات	٥٠٥,٥٥٦	--	٥٠٥,٥٥٦	٦٩١,٠٥٥	--
أتعاب الإدارة المستحقة	٧٢,٨٠٥	--	٧٢,٨٠٥	٥٠٥,٥٥٦	--
المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد	١١٢,٦٩٤	--	١١٢,٦٩٤	٧٢,٨٠٥	--
المصروفات المستحقة	٦٩١,٠٥٥	--	٦٩١,٠٥٥	١١٢,٦٩٤	--
إجمالي المطلوبات	٥٠٥,٥٥٦	--	٥٠٥,٥٥٦	٦٩١,٠٥٥	--

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية
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. 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 ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).