

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

الصفحات	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services Company

Roshn Front, Airport Road  
P.O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

واجهة روشن، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم العالمية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الراجحي للأسهم العالمية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية)، العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمرجعنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للأسهم العالمية (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لصندوق الراجحي للأسهم العالمية ("الصندوق").

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى

رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٤٣٩,٥٥٦	١٦٢,٥٠٢	٥	النقد وما في حكمه
٩,٠٩٤,٦٢٥	٣,٢٩٩,٧٩٩	٦	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٩,٧٨٤	٧	المستحق من أمين الحفظ
٩,٥٣٤,١٨١	٣,٤٧٢,٠٨٥		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢٦,٢٨٣	٥,١٣٤	١٢ و ٨	أتعاب الإدارة المستحقة
٣١,٦٦٤	٢٨,٠٩٧	٩	المصروفات المستحقة
--	٣,٥١٧	١٠	المستحق لأمين الحفظ
--	٥١١		المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٥٧,٩٤٧	٣٧,٢٥٩		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٩,٤٧٦,٢٣٤	٣,٤٣٤,٨٢٦		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
٢٦,٦٥٣,٩٧	٨,٣٢١,٤٤		<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
٣٥٥,٥٣	٤١٢,٧٧		<b>صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (بالدولار الأمريكي)</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
قائمة الدخل الشامل  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات
		<b>الإيرادات</b>
		صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات
١,٦٩٦,٤٢٥	(١,٣٢٧,٨٧٠)	١-٦ المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة
٣٢٩,٦٨٣	٢,٤٥٤,٤٩١	من خلال الربح أو الخسارة
٣١٢,٠٨٠	٨٥,٨١٧	دخل توزيعات الأرباح
(١٣٤,١٧١)	(١١٦,٤٩٤)	صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
--	٣٢,٦٤٦	الإيرادات الأخرى
٢,٢٠٤,٠١٧	١,١٢٨,٥٩٠	
		<b>المصروفات</b>
(٢٠٩,٣٣٤)	(٩٨,٣٣٢)	١٢ و ١ أتعاب الإدارة
(٢٤,٦٧٠)	(٤,٨٣٨)	١-٩ مصروفات التطهير
(١٥,٠٩٦)	(٥٠,٥٧٦)	١١ المصروفات الأخرى
(٢٤٩,١٠٠)	(١٥٣,٧٤٦)	
١,٩٥٤,٩١٧	٩٧٤,٨٤٤	<b>صافي ربح السنة</b>
--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٩٥٤,٩١٧	٩٧٤,٨٤٤	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**صندوق الراجحي للأسهم العالمية**  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١١,٩٨٥,٧٢٧	٩,٤٧٦,٢٣٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
١,٩٥٤,٩١٧	٩٧٤,٨٤٤	صافي ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٩٥٤,٩١٧	٩٧٤,٨٤٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٥٣,١٠٤	١,٤٣٥,٠٧٦	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال السنة
(٤,٩١٧,٥١٤)	(٨,٤٥١,٣٢٨)	المدفوع لاسترداد الوحدات خلال السنة
(٤,٤٦٤,٤١٠)	(٧,٠١٦,٢٥٢)	صافي الاسترداد من قبل مالكي الوحدات
٩,٤٧٦,٢٣٤	٣,٤٣٤,٨٢٦	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات (بالعدد)

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات للسنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٠,٤٢٣,٠٥	٢٦,٦٥٣,٩٧	الوحدات المصدرة في بداية السنة
١,٣٩٥,٧٩	٣,٦٥٢,٨٨	إصدار الوحدات خلال السنة
(١٥,١٦٤,٨٧)	(٢١,٩٨٥,٤١)	استرداد الوحدات خلال السنة
(١٣,٧٦٩,٠٨)	(١٨,٣٣٢,٥٣)	صافي النقص في الوحدات
٢٦,٦٥٣,٩٧	٨,٣٢١,٤٤	الوحدات المصدرة في نهاية السنة

صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١,٩٥٤,٩١٧	٩٧٤,٨٤٤	صافي ربح السنة
		<b>التعديلات لـ:</b>
(١,٦٩٦,٤٢٥)	١,٣٢٧,٨٧٠	١-٦ الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٢٩,٦٨٣)	(٢,٤٥٤,٤٩١)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣١٢,٠٨٠)	(٨٥,٨١٧)	دخل توزيعات الأرباح
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(٢,٦٢٨,٥٠٦)	(١١,٢٣٠,٦٩٩)	شراء الاستثمارات
٦,٨٠٨,٥٣٧	١٨,١٥٢,١٤٦	المتحصلات من بيع الاستثمارات
--	(٩,٧٨٤)	الزيادة في المستحق من أمين الحفظ
٨,٢٧٣	(٢١,١٤٩)	(النقص) / الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٤,٦٩٢)	(٣,٥٦٧)	النقص في المصروفات المستحقة
--	٣,٥١٧	الزيادة في المستحق لأمين الحفظ
--	٥١١	الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٣,٨٠٠,٣٤١	٦,٦٥٣,٣٨١	<b>النقد الناتج من العمليات</b>
٣١٢,٠٨٠	٨٥,٨١٧	توزيعات الأرباح المستلمة
٤,١١٢,٤٢١	٦,٧٣٩,١٩٨	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٤٥٣,١٠٤	١,٤٣٥,٠٧٦	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٤,٩١٧,٥١٤)	(٨,٤٥١,٣٢٨)	المدفوع لاسترداد الوحدات
(٤,٤٦٤,٤١٠)	(٧,٠١٦,٢٥٢)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٣٥١,٩٨٩)	(٢٧٧,٠٥٤)	<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>
٧٩١,٥٤٥	٤٣٩,٥٥٦	٥ النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٣٩,٥٥٦	١٦٢,٥٠٢	٥ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الراجحي للأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي

٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المروج

ص.ب. ٢٧٤٣

الرياض ١١٢٦٣

المملكة العربية السعودية

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الذين يسعون إلى رفع قيمة رأس المال. يتم استثمار موجودات الصندوق في الأسهم المتنوعة المدرجة في الأسواق العالمية وفقاً للضوابط الشرعية. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. وقد تأسس الصندوق في ٢٥ ديسمبر ١٩٩٥م.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتقديم خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة فاب كابيتال المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق.

### ٢. اللوائح النظامية

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

### ٣. أسس الإعداد

#### ١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

## صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

### ٣. أسس الإعداد (يتبع)

#### ٣-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقيد بالقيمة العادلة)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة.

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وتوصل إلى قناعة أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً جوهرية بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

#### ٣-٣ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهو أيضاً عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع القوائم المالية المقدمة إلى أقرب دولار أمريكي.

عملة النشاط هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل الصندوق من خلالها. وفي حال كانت البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، عندئذٍ تستخدم الإدارة حكمها لتحديد عملة النشاط التي تمثل بأمانة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. يتم إدراج معظم استثمارات ومعاملات الصندوق بالدولار الأمريكي. يتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمر استناداً إلى صافي قيمة الموجودات وتسلم وتدفع بالدولار الأمريكي. يتم إدراج ودفع المصروفات بالدولار الأمريكي (وتشمل أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والرسوم الإدارية). وعليه، فقد قررت الإدارة أن عملة النشاط للصندوق هي الدولار الأمريكي.

#### ٣-٤ استخدام التقديرات والأحكام

ينطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة أحكامه في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر والتي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

#### ٣-٥ المعايير واللوائح الجديدة

##### التعديلات على المعايير الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي أصدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م وتم تطبيقها من قبل الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، بشأن تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة.	توضح هذه التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة حسب الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير. ولا يتأثر هذا التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال الحصول على تنازل أو الإخلال بالتعهدات). كما يوضح التعديل ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.

## صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٥ المعايير واللوائح الجديدة (يتبع)

### التعديلات على المعايير الحالية (يتبع)

الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.	تتطلب من البائع/المستأجر قياس التزامات عقود الإيجار الناتجة من إعادة الاستئجار بطريقة لا يتم فيها إثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام المحتفظ به	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م (مع إعفاءات التحول في السنة الأولى)	تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تمثل مطلوبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين. ليس من المتوقع أن يكون هناك تأثير جوهري على الشركة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

### المعايير الجديدة غير سارية المفعول بعد

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
ولم يحدد تاريخ سريان التعديلات بعد من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة، بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك".	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية تتم بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وستتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية التبادل
فترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ	يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات لجميع المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لعرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

هذا، ويتوقع مدير الصندوق أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الصندوق عند إعداد قوائمه المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الودائع لدى البنوك والنقد لدى الوسيط في حساب التداول ولدى أمين الحفظ في الحساب الاستثماري.

ب) الموجودات والمطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه.

يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملة في الربح أو الخسارة. يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

تصنيف الموجودات المالية

يصنف الصندوق الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و  
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و  
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، يحق للصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تمثل الموجودات المالية للصندوق النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمستحق من أمين الحفظ.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تقييم نموذج الأعمال

يجري الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات فيه على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتوفير المعلومات لمدير الصندوق.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. يتم تعريف "الربح" على أنه مبلغ مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإفراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مثل: مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

تصنيف المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يصنف المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التوقف عن الإثبات

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقف عن إثباته) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد تم تحمله) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكمة كان قد تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر، يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

المعاملات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة أو جزء منها، لا يتم التوقف عن إثبات هذه الموجودات المحولة. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع أو معظم المخاطر والمنافع يشمل معاملات البيع وإعادة الشراء.

في المعاملات التي لا يقوم الصندوق فيها بالاحتفاظ أو تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري بينما يحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، يستمر الصندوق بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريته في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

## صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

### ٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

#### (ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

##### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعترف الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يتم السماح بذلك بموجب المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية أو للأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة معاملات مماثلة مثل نشاط تداول الصندوق.

##### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو في غير السوق الرئيسية، السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام التي من خلالها يكون متاحا للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأداة المدرجة في السوق النشطة وفقا لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريبا معقولا لسعر التخارج.

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

يقوم الصندوق بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قام الصندوق بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو في الحالات التي يتم فيها الإفصاح عن القيم العادلة، يتم مناقشتها في إيضاح (١٣).

#### (ج) اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات التي يتم الاشتراك بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

##### الوحدات المستردة

تعد الوحدات المستردة كأدوات حقوق ملكية حيث إنها تلبى بعض الضوابط. تتضمن هذه الضوابط ما يلي:

- إن الوحدات المستردة يجب أن تمنح الحق لمالك الوحدة بحصة تناسبية في صافي الموجودات؛
- إن الوحدات المستردة يجب أن تكون الفئة الأدنى مرتبة كما يجب أن تكون خصائص الفئة مماثلة؛
- يجب ألا يكون هناك أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف الالتزام الذي يكون على المصدر لإعادة الشراء؛
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الوحدات المستردة على مدى عمرها يجب أن تستند بشكل جوهري إلى ربح أو خسارة المصدر.

لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة من شراء أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية التي يملكها الصندوق في قائمة الدخل الشامل.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

(د) صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة كما هو موضح عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

(هـ) إثبات الإيرادات

**صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛**

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغييرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الربح ودخل توزيعات الأرباح.

تتكون الأرباح والخسائر غير المحققة من التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ورد الأرباح والخسائر غير المحققة للأدوات المالية في السنة السابقة التي تحققت في فترة التقرير. يتم احتساب الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة وقيمة الاستبعاد.

**دخول توزيعات الأرباح**

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الدخل الشامل في تاريخ ثبوت الحق باستلام دفعات توزيعات الأرباح. بالنسبة لسندات حقوق الملكية المدرجة عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. بالنسبة لأدوات حقوق الملكية غير المدرجة عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع توزيعات الأرباح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

(و) الأتعاب والمصروفات الأخرى

يتم إثبات وقياس الأتعاب والمصروفات الأخرى كمصروفات على أساس الاستحقاق في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(ز) العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن الترجمة في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة الترجمة في قائمة الدخل الشامل كصافي خسائر صرف العملات الأجنبية، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ح) المخصصات

يتم إثبات المخصصات كلما كان هناك التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يتطلب تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق بها.

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

ط) الزكاة

وافق وزير المالية بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م) على قواعد الزكاة للصناديق الاستثمارية المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية.

تُلزم القواعد الصناديق الاستثمارية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) وتقديم إقرار بالمعلومات الزكوية إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوماً من نهاية سنتها المالية، بما في ذلك القوائم المالية المراجعة وسجلات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأي بيانات أخرى تطلبها الهيئة. وبموجب القواعد، لا تخضع الصناديق الاستثمارية للزكاة، شريطة عدم مشاركتها في أي أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير منصوص عليها وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. وسيتم تطبيق جباية الزكاة على مالكي وحدات الصندوق.

خلال السنة الحالية، سيقدم مدير الصندوق إقراراً بالمعلومات الزكوية في الوقت المناسب.

٥. 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 فاب كابيتال المالية ("أمين الحفظ") لشراء وبيع سندات استثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٢٤,٨١٨	١٣٩,٨٦٧	النقد لدى البنوك - الحساب الجاري
		<u>النقد لدى أمين الحفظ</u>
٥,١٧٣	١٢,٣٥١	الجنيه الإسترليني
٩٦,٤٧٢	--	الدولار الأمريكي
--	٣,٦٩٦	الدولار الأسترالي
--	٢,٥٧٨	دولار هونج كونج
٦,٢٤٢	١,٢٣٥	اليورو
--	١,٠٤١	الكرونه السويدية
٥,٧٨٧	--	الفرنك السويسري
١,٠٦٤	١,٠٠٨	الين الياباني
--	٣٦٦	الدولار النيوزيلندي
--	٢١٥	الكرونه النرويجية
--	١٤٥	الراند الجنوب أفريقي
<u>٤٣٩,٥٥٦</u>	<u>١٦٢,٥٠٢</u>	<b>الإجمالي</b>

صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات الاستثمار في أدوات حقوق الملكية للصندوق على مستوى الشركة المستثمر فيها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الربح/(الخسارة) غير المحققة (دولار أمريكي)	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة (دولار أمريكي)	التكلفة (دولار أمريكي)	الشركة المستثمر فيها
١٢١,٦١٤	٧,٩٨	٢٦٣,٤٤٢	١٤١,٨٢٨	شركة أبل - الفئة أ
٥٠,٩٠١	٦,٧١	٢٢١,٤٤٤	١٧٠,٥٤٣	شركة إنفيديا
١٠٣,٨٩٦	٦,٢٩	٢٠٧,٦٦٢	١٠٣,٧٦٦	شركة ألفابت - الفئة أ
٥٨,٦٦٣	٣,٩٧	١٣١,٠٨٧	٧٢,٤٢٤	شركة مايكروسوفت
٣٣٥,٠٧٤	٢٤,٩٥	٨٢٣,٦٣٥	٤٨٨,٥٦١	
٢٠٦,٧٦٤	٧٥,٠٥	٢,٤٧٦,١٦٤	٢,٢٦٩,٤٠٠	أسهم أخرى (أقل من ٣٪ بشكل فردي)
٥٤١,٨٣٨	١٠٠,٠٠	٣,٢٩٩,٧٩٩	٢,٧٥٧,٩٦١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الربح/(الخسارة) غير المحققة (دولار أمريكي)	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة (دولار أمريكي)	التكلفة (دولار أمريكي)	الشركة المستثمر فيها
٣٦٠,٩٣١	٦,١٧	٥٦١,٠٥٢	٢٠٠,١٢١	شركة مايكروسوفت
٢٧٦,٣٤٣	٥,٦٩	٥١٧,٨٣١	٢٤١,٤٨٨	شركة ألفابت
٢٧٤,٧٤٥	٥,٥٢	٥٠٢,١١٨	٢٢٧,٣٧٣	شركة أبل - الفئة أ
٢٣,٧٧٦	٥,٢٥	٤٧٧,٥٤٦	٤٥٣,٧٧٠	شركة هوم ديبوت
١٦٧,١٦١	٥,٢٤	٤٧٦,٨٤٠	٣٠٩,٦٧٩	شركة أس إنش أس تابوان لصناعة أشباه الموصلات المحدودة
١٢٠,٠٠٤	٥,١٨	٤٧٠,٧٣٤	٣٥٠,٧٣٠	ليند بي ال سي
٥٦,٢٦٧	٤,٦١	٤١٩,٢٩٤	٣٦٣,٠٢٧	شركة لوربال
٦٣,٦٠٤	٤,٢٢	٣٨٣,٨٠٦	٣٢٠,٢٠٢	شركة شنايدر اليكتريك
٩٥,٩٩١	٤,٠٥	٣٦٨,٦٧٥	٢٧٢,٦٨٤	شركة مارفل للتكنولوجيا
(١٧,٠٥٠)	٤,٠٢	٣٦٥,٢٢٩	٣٨٢,٢٧٩	شركة نايكي - الفئة ب
١٤٩,٥٨٥	٣,٩٤	٣٥٨,١٩٠	٢٠٨,٦٠٥	شركة سيرفس ناو
٣,١٢٣	٣,٥٦	٣٢٤,١٨٠	٣٢١,٠٥٧	مجموعة أشتيد بي ال سي
١٢,٨٦٩	٣,٤١	٣٠٩,٧٦٤	٢٩٦,٨٩٥	شركة داناير
٤٣,٢٧٢	٣,٣٩	٣٠٨,٦٠٨	٢٦٥,٣٣٦	شركة مختبرات إنديكس
٨,٧٥٦	٣,٢٦	٢٩٦,٥٣٠	٢٨٧,٧٧٤	شركة شيفرون
٥,٦٦٤	٣,١٦	٢٨٧,٧٧٥	٢٨٢,١١١	جونسون أند جونسون
١١٣,٥٥٧	٣,٠٥	٢٧٧,٢٦٤	١٦٣,٧٠٧	شركة سنرومان القابضة
(٢١,٢٢١)	٣,٠٣	٢٧٥,٣٠٣	٢٩٦,٥٢٤	شركة هويبا
٣,٦٢٠	٣,٠١	٢٧٤,١٢٩	٢٧٠,٥٠٩	شركة سيكا القابضة
١,٧٤٠,٩٩٧	٧٩,٧٧	٧,٢٥٤,٨٦٨	٥,٥١٣,٨٧١	
١٢٨,٧١١	٢٠,٢٣	١,٨٣٩,٧٥٧	١,٧١١,٠٤٦	أسهم أخرى (أقل من ٣٪ بشكل فردي)
١,٨٦٩,٧٠٨	١٠٠,٠٠	٩,٠٩٤,٦٢٥	٧,٢٢٤,٩١٧	الإجمالي

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في البورصة الرائدة في جميع أنحاء العالم. يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٦. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

١-٦ الحركة في الربح / (الخسارة) غير المحققة من إعادة قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,٠٩٤,٦٢٥	٣,٢٩٩,٧٩٩	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر
(٧,٢٢٤,٩١٧)	(٢,٧٥٧,٩٦١)	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر
١,٨٦٩,٧٠٨	٥٤١,٨٣٨	الربح غير المحقق كما في ٣١ ديسمبر
(١٧٣,٢٨٣)	(١,٨٦٩,٧٠٨)	الربح غير المحقق كما في ١ يناير
١,٦٩٦,٤٢٥	(١,٣٢٧,٨٧٠)	(الخسارة) / الربح غير المحقق للسنة

٧. المستحق من أمين الحفظ

يمثل هذا البند المستحق مقابل سداد أتعاب الحفظ المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهرًا.

٨. أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة تُحتسب بمعدل سنوي يبلغ ١,٥٪ من إجمالي قيمة موجودات الصندوق في كل تاريخ تقييم، بالإضافة إلى رسوم ضريبية القيمة المضافة بواقع ١٥٪ من المعاملة. وتهدف الأتعاب إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

٩. المصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦٣	٨,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
١٦,٠٩١	٥,٨٠٤	أتعاب التطهير (إيضاح ٩-١)
٥,٥٢٠	٥,٥٢٠	الأتعاب المهنية
--	٤,٢٩٣	أتعاب الاستشارات الزكوية
٩,٧٩٠	٤,٤٨٠	المصروفات الأخرى
٣١,٦٦٤	٢٨,٠٩٧	

١-٩ تمثل أتعاب التطهير 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. فيما يلي الحركة في أتعاب التطهير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢,٥١٥	١٦,٠٩١	في بداية السنة
٢٤,٦٧٠	٤,٨٣٨	المحمل للسنة
(٣١,٠٩٤)	(١٥,١٢٥)	الدفعات خلال السنة
١٦,٠٩١	٥,٨٠٤	في نهاية السنة

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠. المستحق لأمين الحفظ

يمثل هذا البند الرصيد مقابل المعاملات النقدية التي لم يتم تسويتها والمتوقع تسويتها خلال فترة تسوية قياسية، عادةً خلال يومي عمل (T+٢). وينشأ هذا الرصيد المؤقت بسبب اختلاف التوقيت بين تواريخ تنفيذ التجاري والتسوية التجارية.

١١. المصروفات الأخرى

٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٤	
٢٥٧	٢٢,٨٧٤	رسوم المعاملات
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	الأتعاب المهنية
٢٦٣	٧,٧٣٧	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
--	٤,٢٩٣	أتعاب الاستشارات الزكوية
٥,٣٧٦	٦,٤٧٢	أخرى
١٥,٠٩٦	٥٠,٥٧٦	

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. لدى الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته معاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

بالإضافة إلى المعاملات المفصّل عنها في هذه القوائم المالية، فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة المتعلقة بها كما في ٣١ ديسمبر:

المعاملات للسنة المنتهية في				طبيعة المعاملات/ الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر			
م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	م٢٠٢٣	م٢٠٢٤		
الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي		
٢٦,٢٨٣	٥,١٣٤	٢٠٩,٣٣٤	٩٨,٣٣٢		شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق
٢٦٣	٨,٠٠٠	٢٦٣	٧,٧٣٧		أتعاب إدارة مجلس إدارة الصندوق

## صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

### ١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام،

- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

### نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة إلى 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 تتداول بشكل غير متكرر 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 الأداة المحددة.

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 ولكن بالنسبة لتلك التي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة هامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق مالي بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول أدوات حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف استثمارات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة،

صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (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 المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٢٩٩,٧٩٩	--	--	٣,٢٩٩,٧٩٩
الإجمالي	٣,٢٩٩,٧٩٩	--	--	٣,٢٩٩,٧٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٠٩٤,٦٢٥	--	--	٩,٠٩٤,٦٢٥
الإجمالي	٩,٠٩٤,٦٢٥	--	--	٩,٠٩٤,٦٢٥

لم تتم أي تحويلات خلال السنة بين مستويات القيمة العادلة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه والمستحق من أمين الحفظ وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة والمستحق لأمين الحفظ والمستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمها 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. تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يبين الجدول التالي تصنيف القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق ضمن فئات للأدوات المالية:

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
--	١٦٢,٥٠٢	النقد وما في حكمه
٣,٢٩٩,٧٩٩	--	الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٩,٧٨٤	المستحق من أمين الحفظ
٣,٢٩٩,٧٩٩	١٧٢,٢٨٦	إجمالي الموجودات

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤. تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطفأة	المطلوبات المالية
--	٥,١٣٤	أتعاب الإدارة المستحقة
--	٢٨,٠٩٧	المصروفات المستحقة
--	٣,٥١٧	المستحق لأمين الحفظ
--	٥١١	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
--	٣٧,٢٥٩	إجمالي المطلوبات
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
--	٤٣٩,٥٥٦	الموجودات المالية
٩,٠٩٤,٦٢٥	--	النقد وما في حكمه
٩,٠٩٤,٦٢٥	٤٣٩,٥٥٦	الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إجمالي الموجودات
--	٢٦,٢٨٣	المطلوبات المالية
--	٣١,٦٦٤	أتعاب الإدارة المستحقة
--	٥٧,٩٤٧	المصروفات المستحقة
		إجمالي المطلوبات

١٥. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها:

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦٢,٥٠٢	--	١٦٢,٥٠٢	الموجودات
٣,٢٩٩,٧٩٩	--	٣,٢٩٩,٧٩٩	النقد وما في حكمه
٩,٧٨٤	--	٩,٧٨٤	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٧٢,٠٨٥	--	٣,٤٧٢,٠٨٥	المستحق من أمين الحفظ
			إجمالي الموجودات
٥,١٣٤	--	٥,١٣٤	المطلوبات
٢٨,٠٩٧	--	٢٨,٠٩٧	أتعاب الإدارة المستحقة
٣,٥١٧	--	٣,٥١٧	المصروفات المستحقة
٥١١	--	٥١١	المستحق لأمين الحفظ
٣٧,٢٥٩	--	٣٧,٢٥٩	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
			إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٥. تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (يتبع)

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		الموجودات
٤٣٩,٥٥٦	--	٤٣٩,٥٥٦
		النقد وما في حكمه
٩,٠٩٤,٦٢٥	--	٩,٠٩٤,٦٢٥
		الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٥٣٤,١٨١	--	٩,٥٣٤,١٨١
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٢٦,٢٨٣	--	٢٦,٢٨٣
		أتعاب الإدارة المستحقة
٣١,٦٦٤	--	٣١,٦٦٤
		المصروفات المستحقة
٥٧,٩٤٧	--	٥٧,٩٤٧
		إجمالي المطلوبات

١٦. سياسات إدارة المخاطر

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر التشغيل

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول أهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف قياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته لإدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من أسهم ملكية لشركات مدرجة.

تم منح مدير استثمار الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماشياً مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون المحفظة.

في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة، فإن مدير استثمار الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشياً مع الأهداف المحددة ضمن الحدود الزمنية المقررة.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح إضافي لهذه الأساليب.

## صندوق الراجحي للأسهم العالمية

(صندوق استثماري مفتوح)

مدار من

شركة الراجحي المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

### ١٦. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما في حكمه والمستحق من أمين الحفظ. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل فقط مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

إن سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان هي تقليل تعرضه لمخاطر "الأطراف الأخرى" مع وجود مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة.

تتم مراقبة مخاطر الائتمان بانتظام من قبل مدير الصندوق للتأكد من تماشيها مع إرشادات الاستثمار الخاصة بمجلس إدارة الصندوق.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٣٩,٥٥٦	١٦٢,٥٠٢	النقد وما في حكمه
--	٩,٧٨٤	المستحق من أمين الحفظ
٤٣٩,٥٥٦	١٧٢,٢٨٦	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

#### مخصص الانخفاض في القيمة

يوجد لدى الصندوق فقط استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لذلك، لم يتم تسجيل مخصص للانخفاض في قيمة هذه الاستثمارات في هذه القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك، يكون النقد وما في حكمه والمستحق من أمين الحفظ بشكل رئيسي لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني "A"، وبالتالي فإن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري على القوائم المالية. لذلك، لم يتم تسجيل أي مخصص للانخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في أي وقت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يعتبر النقد وما في حكمه للصندوق والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمستحق من أمين الحفظ قصير الأجل بطبيعته وقابل للتحقق. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل للوفاء بالتزامات عند نشوئها.

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٦. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

فيما يلي سجل الاستحقاق التعاقدى للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق:

الإجمالي	دون تاريخ استحقاق محدد	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
١٦٢,٥٠٢	١٦٢,٥٠٢	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				النقد وما في حكمه
٣,٢٩٩,٧٩٩	٣,٢٩٩,٧٩٩	--	--	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال
٩,٧٨٤	--	--	٩,٧٨٤	الربح أو الخسارة
٣,٤٧٢,٠٨٥	٣,٤٦٢,٣٠١	--	٩,٧٨٤	المستحق من أمين الحفظ
				إجمالي الموجودات المالية
٥,١٣٤	--	--	٥,١٣٤	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٨,٠٩٧	--	--	٢٨,٠٩٧	المصرفات المستحقة
٣,٥١٧	--	--	٣,٥١٧	المستحق لأمين الحفظ
٥١١	--	--	٥١١	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٣٧,٢٥٩	--	--	٣٧,٢٥٩	إجمالي المطلوبات المالية
الإجمالي	دون تاريخ استحقاق محدد	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
٤٣٩,٥٥٦	٤٣٩,٥٥٦	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				النقد وما في حكمه
٩,٠٩٤,٦٢٥	٩,٠٩٤,٦٢٥	--	--	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال
٩,٥٣٤,١٨١	٩,٥٣٤,١٨١	--	--	الربح أو الخسارة
				إجمالي الموجودات المالية
٢٦,٢٨٣	--	--	٢٦,٢٨٣	أتعاب الإدارة المستحقة
٣١,٦٦٤	--	--	٣١,٦٦٤	المصرفات المستحقة
٥٧,٩٤٧	--	--	٥٧,٩٤٧	إجمالي المطلوبات المالية

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات العمولة الخاصة ومخاطر أسعار حقوق الملكية على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمليته في الأدوات المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف استثمارات الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق بانتظام من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

**صندوق الراجحي للأسهم العالمية**  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٦. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

**مخاطر السوق (يتبع)**

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يقوم الصندوق بعرض الريال السعودي على أنه عملة النشاط الخاصة به. يتعرض الصندوق للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية لاستثمارات المتاجرة الأساسية فيه خلال السياق العادي لأعماله.

يوضح الجدول أدناه تعرض الصندوق للعملات الأجنبية كنتيجة لموجوداته ومطلوباته النقدية. يقوم التحليل بحساب التأثير المحتمل والمقبول لحركة تعرضات العملة الرئيسية للصندوق مقابل الريال السعودي، مع تثبيت باقي المتغيرات الأخرى على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات.

**التعرض للمخاطر**

في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية لصافي الموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق المحتفظ بها بالعملات الأجنبية الفردية، معبرا عنها بالريال السعودي وكنسبة مئوية من صافي الموجودات (حقوق الملكية)، كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
%	المبلغ بالدولار الأمريكي	% من إجمالي التعرض	المبلغ بالدولار الأمريكي	
--	--	٦,٠٥	٢٠٧,٧٣٨	دولار هونج كونج
٨,٥٤	٨٠٩,٣٤٢	٢,٦٣	٩٠,٣٩٤	اليورو
--	--	٢,٥٢	٨٦,٦٦٠	الدولار الأسترالي
--	--	١,٧٩	٦١,٤٨٨	الجنيه السوداني
--	--	١,٧٠	٥٨,٣٨٤	الكرونة السويدية
٦,٠٩	٥٧٧,١١٩	١,٥٧	٥٣,٨٥٧	الجنيه الإسترليني
٤,٣١	٤٠٨,٦٨٣	١,٤٤	٤٩,٥٥٢	الين الياباني
٥,٨٨	٥٥٧,١٨٠	٠,٩٦	٣٣,٠٥٢	الفرنك السويسري
--	--	٠,٤٨	١٦,٣٩٧	الكرونة النرويجية
--	--	٠,٤٥	١٥,٥٩٧	الدولار النيوزيلندي
--	--	٠,٢٩	٩,٧٥٣	الرانند الجنوب أفريقي
--	--	٠,١٢	٤,٠٥٣	الدولار الكندي
٢٤,٨٢	٩,٥٣٤,١٨١	٢٠,٠٠	٣,٤٦٢,٣٠١	

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٦. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

تحليل الحساسية

التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات		الزيادة/ النقص في أسعار العملات		العملات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(دولار أمريكي)	(دولار أمريكي)	(دولار أمريكي)	(دولار أمريكي)	
--	١٣١,٧٧٥	٥%		دولار هونج كونج
٤٠,٤٦٧	١٠,٣٨٧	٥%		اليورو
--	٤,٥٢٠	٥%		الدولار الأسترالي
--	٤,٣٣٣	٥%		الجنيه السوداني
--	٣,٠٧٤	٥%		الكرونه السويدية
٢٨,٨٥٦	٢,٩١٩	٥%		الجنيه الإسترليني
٢٠,٤٣٤	٢,٦٩٣	٥%		الين الياباني
٢٧,٨٥٩	٢,٤٧٨	٥%		الفرنك السويسري
--	١,٦٥٣	٥%		الكرونه النرويجية
--	٨٢٠	٥%		الدولار النيوزيلندي
--	٧٨٠	٥%		الراند الجنوب أفريقي
--	٤٨٨	٥%		الدولار الكندي

مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. إن الصندوق عرضة لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنوع في محافظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي والتركيز الصناعي. يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات ذات الانخفاض/الزيادة المحتملة بشكل معقول في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ٥% في تاريخ التقرير. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديدًا العمولة.

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
+	-	+	-	
٤٥٤,٧٣١	٤,٨٠%	١٦٤,٩٩٠	٤,٨٠%	+
(٤٥٤,٧٣١)	٤,٨٠%	(١٦٤,٩٩٠)	٤,٨٠%	-

صندوق الراجحي للأسهم العالمية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
مدار من  
شركة الراجحي المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٦. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

**مخاطر التشغيل**

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق مع الأدوات المالية سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية غير مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المتعارف عليها لسلوك إدارة الاستثمار.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي يحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على المخاطر التشغيلية تقع على عاتق فريق إدارة المخاطر. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية؛
- المتطلبات لـ:
- الفصل المناسب بين المهام بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات؛
- تسوية المعاملات ومراقبتها؛ و
- التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يتم مواجهتها.
- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة؛
- الامتثال للمتطلبات التنظيمية والمتطلبات القانونية الأخرى؛
- وضع خطط طوارئ؛
- التدريب والتطوير المهني؛
- المعايير الأخلاقية ومعايير الأعمال؛ و
- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً.

١٧. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة.

١٨. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للسنة كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م).