

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الصفحة

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٣-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة مالكي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
(صندوق استثماري مفتوح)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل ("الصندوق") المُدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والإيضاحات التفسيرية. مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض المعلومات المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، "التقرير المالي الأولي" ("المعيار ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه المعلومات المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفحص المعلومات المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على التوالي، من قبل مراجع حسابات آخر، وقد أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية ونتيجة فحص غير معدلة حول تلك المعلومات في ٢٦ مارس ٢٠٢٥ (الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ) و ٨ أغسطس ٢٠٢٤ (الموافق ٤ صفر ١٤٤٦ هـ) على التوالي.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



مazen بن علي العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٠
١٣ صفر ١٤٤٧ هـ
٧ أغسطس ٢٠٢٥

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاحات	
٥,٦٢٥,٩٣٩	٣٤٤,١٢٠		الموجودات
٥٩,٧٨٤,٨٧٥	٥٩,٨٧٩,٦١٦	٤	نقد وما في حكمه
-	٣٩,٣٤٠		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,٤١٠,٨١٤	٦٠,٢٦٣,٠٧٦		توزيعات الأرباح المستحقة
			مجموع الموجودات
٦٣,٧٨٩	١٧٠,٨١٩	٥	المطلوبات
١٩,٧٤١	٦,٨٤٨		أتعاب إدارة مستحقة
٧١,٥٤٨	-		مصاريف مستحقة
١٥٥,٠٧٨	١٧٧,٦٦٧		مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
			مجموع المطلوبات
٦٥,٢٥٥,٧٣٦	٦٠,٠٨٥,٤٠٩		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٣,٣٩٧,٧٧٨	٣,٤٠٥,٦٧٣		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٩,٢١	١٧,٦٤		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الإيرادات		
		صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤١١,٥٠٢)	(٥,٦٠٤,٠٧٧)	صافي (الخسارة) الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٩٤,٧٢٧	(٣٤٥,٧٩٥)	دخل توزيعات الأرباح
٧٧٦,١٥٧	١,٠٣٢,٧٧٤	إيرادات أخرى
-	١٣,٨٣٧	مجموع (الخسارة) الربح
٣,٤٥٩,٣٨٢	(٤,٩٠٣,٢٦١)	
المصروفات		
٣٤٩,٣٩٨	٣٥٣,٧٢١	٥ اتعاب ادارة
٤٧,٥٥٣	٢١,٨٦٥	٧ رسوم التطهير
٣٩٦,٩٥١	٣٧٥,٥٨٦	إجمالي المصروفات
٣,٠٦٢,٤٣١	(٥,٢٧٨,٨٤٧)	صافي (الخسارة) الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٠٦٢,٤٣١	(٥,٢٧٨,٨٤٧)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥٧,٤٧٦,٥٦١	٦٥,٢٥٥,٧٣٦

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة

٣,٠٦٢,٤٣١	(٥,٢٧٨,٨٤٧)
-	-

صافي (الخسارة) الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

٣,٠٦٢,٤٣١ (٥,٢٧٨,٨٤٧)

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

١٤,٣١٢,٩٦٨	٤,٣٥٦,١٩١
(١٢,٤٥٠,٥٤٠)	(٤,٢٤٧,٦٧١)

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

١,٨٦٢,٤٢٨ ١٠٨,٥٢٠

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٦٢,٤٠١,٤٢٠	٦٠,٠٨٥,٤٠٩
------------	------------

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٤	٢٠٢٥
------	------

٣,٢١٥,٢٦٣ ٣,٣٩٧,٧٧٨

الوحدات في بداية الفترة

٧٥٢,١١٥	٢٣٧,٦٦٤
(٦٥٧,٧٢٦)	(٢٢٩,٧٦٩)
٩٤,٣٨٩	٧,٨٩٥

إصدار الوحدات خلال الفترة
استرداد الوحدات خلال الفترة
صافي الزيادة في الوحدات

٣,٣٠٩,٦٥٢ ٣,٤٠٥,٦٧٣

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٠٦٢,٤٣١	(٥,٢٧٨,٨٤٧)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) الدخل للفترة
تعديلات على:		
٤١١,٥٠٢	٥,٦٠٤,٠٧٧	صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٠٩٤,٧٢٧)	٣٤٥,٧٩٥	صافي الخسارة (الربح) المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٧٦,١٥٧)	(١,٠٣٢,٧٧٤)	دخل توزيعات الأرباح
(٢٤,٥٦٤,١٨٣)	(٣٤,٦٤٥,٠٢٧)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٢,٥٠٥,٣١٣	٢٨,٦٠٠,٤١٤	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨٨,١٩٧)	١٠٧,٠٣٠	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٧١,٥٤٨)	الزيادة (النقص) في أتعاب الإدارة المستحقة
١٧,٢٢٩	(١٢,٨٩٣)	النقص في المستحق إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
(٢,٦٢٦,٧٨٩)	(٦,٣٨٣,٧٧٣)	(النقص) الزيادة في المصروفات المستحقة
٦٨٥,٢٢٤	٩٩٣,٤٣٤	توزيعات الأرباح المستلمة
(١,٩٤١,٥٦٥)	(٥,٣٩٠,٣٣٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١٤,٣١٢,٩٦٨	٤,٣٥٦,١٩١	الأنشطة التمويلية
(١٢,٤٥٠,٥٤٠)	(٤,٢٤٧,٦٧١)	متحصلات من إصدار وحدات
١,٨٦٢,٤٢٨	١٠٨,٥٢٠	دفعات لاسترداد وحدات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٧٩,١٣٧)	(٥,٢٨١,٨١٩)	صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه
٢٧٥,٢٦١	٥,٦٢٥,٩٣٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٩٦,١٢٤	٣٤٤,١٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
جميع المبالغ بالريال السعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

أ) صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح هيئة السوق المالية.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي
٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المروج
صندوق بريد ٢٧٤٣
الرياض ١١٢٦٣
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل لرأس المال من خلال تتبع أداء مؤشر إم إس سي أي للأسهم السعودية متعدد العوامل المتوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق. يسعى الصندوق لتحقيق أداء مطابق للمؤشر الإرشادي باستخدام أسلوب الإدارة الغير نشطة حيث يتم الاستثمار في أسهم الشركات المكونة للمؤشر الاسترشادي حسب أوزانها. منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ١٨٧٨٨٥٥٣ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٨ م). بدأ الصندوق عملياته في ٣١ يناير ٢٠١٩.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق.

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.

ب) يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٢. أساس الاعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة 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. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به بحسب ترتيب السيولة. ويتم تصنيف جميع الأرصدة كمتداولة. يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
جميع المبالغ بالريال السعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢. أساس الاعداد (تتمة)

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي.

٢,٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وإن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

لا يتضمن إعداد المعلومات المالية أي تقديرات أو أحكام هامة قد تنطوي على مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية التالية. قام الصندوق بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة الصندوق. ويتم عكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٢,٥ مبدأ الاستمرارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله، وهو مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. إضافةً إلى ذلك، إن مدير الصندوق ليس على علم بوجود أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية متوافقة مع السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الموضحة أدناه والتي أصبحت قابلة للتطبيق لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. وقد قام مدير الصندوق بتقييم أن التعديلات أدناه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

قام الصندوق بتطبيق التعديلات والتفسيرات والمراجعات التالية على المعايير الحالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، وهي قابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥:

الملخص

المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ آثار التغيرات في تتضمن التعديلات توجيهات لتحديد الحالات التي يكون فيها العملة أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بعدم القابلية للصراف قابلة للصراف وطريقة تحديد سعر الصرف عندما لا تكون قابلة للصراف.

باستثناء ما هو أعلاه، لا يوجد أي معايير دولية للتقرير المالي أو تعديلات كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعده.

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون سارية في تاريخ لاحق. يعمل الصندوق حالياً على تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات ويخطط لتبنيها عندما تصبح سارية المفعول.

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
جميع المبالغ بالريال السعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. وتتضمن هذه القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق تطبيقها في تاريخ قادم. ويعتزم الصندوق اعتماد هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٦ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية
تعالج التعديلات مسائل تم تحديدها خلال الفحص اللاحق للتنفيذ لتصنيف وقياس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

١ يناير ٢٠٢٦ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بترتيبات شراء الطاقة
تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في قوائمها المالية تعكس، من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية، العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أكثر دقة.

١ يناير ٢٠٢٦ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١
يتألف الإصدار من التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط للجهات التي تعتمد المعيار لأول مرة
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: إفصاح الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الاستحداث وإفصاحات المخاطر الائتمانية
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء اعتراف التزامات عقود الإيجار للمستأجر
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل بحكم الواقع"
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية
يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات لجميع المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي في العرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية للمساعدة على ضمان تقديمها للمعلومات ذات الصلة التي تمثل بصدق موجودات ومطلوبات وحقوق ملكية ودخل ومصاريف الجهة.

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات
يحدّد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يسمح لشركة تابعة مؤهلة تطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح المدرجة في المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي.

تاريخ السريان مؤجل
إلى أجل غير مسمى. لا
زال الاعتماد مسموحاً
٢٨ "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" (٢٠١١)
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي
تتعلق التعديلات بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروع المشترك.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
جميع المبالغ بالريال السعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أدوات حقوق الملكية في القطاعات الصناعية المدرجة أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة % القيمة الربح/(الخسارة) غير المحققة		
	١٤,١٠٤,١٧٥	%٢٣,٥٥	(٨٥٧,٠٥٨)	قطاع الطاقة
١٤,٩٦١,٢٣٣				المواد
٧,٩٢١,١١٥	٨,٥٤٣,٠٧٢	%١٤,٢٧	٦٢١,٩٥٧	القطاع الصناعي
٩,٩٢٩,٢٢٥	٨,٤٢٩,٩٧٣	%١٤,٠٨	(١,٤٩٩,٢٥٢)	السلع الاستهلاكية الكمالية
٨,٩٩٠,٩٠٤	٧,٦١٣,٨٨٠	%١٢,٧٢	(١,٣٧٧,٠٢٤)	السلع الاستهلاكية الأساسية
٣,٨٦٠,٦٥٦	٤,٩٢٤,٢٤٦	%٨,٢٢	١,٠٦٣,٥٩٠	قطاع الرعاية الصحية
٣,٦٣٨,٧٧٩	٣,٩٩٣,٢٥٩	%٦,٦٧	٣٥٤,٤٨٠	القطاع المالي
٣,٩٠٧,٦٧٢	٣,٩٢٦,٠٩٧	%٦,٥٦	١٨,٤٢٥	تقنية المعلومات
٢,٥٠٧,٠١٧	٣,١٥٩,٢٩٥	%٥,٢٨	٦٥٢,٢٧٨	خدمات الاتصالات
٢,٣٢٦,٢٣٠	٢,١٢٧,٧٦٦	%٣,٥٥	(١٩٨,٤٦٤)	مناافع عامة
٢,٤٨٢,٧١٢	١,٨٤٩,٤٨٦	%٣,٠٩	(٦٣٣,٢٢٦)	قطاع العقارات
١,٤٢٣,٦٨١	١,٢٠٨,٣٦٨	%٢,٠٢	(٢١٥,٣١٤)	المجموع
٦١,٩٤٩,٢٢٤	٥٩,٨٧٩,٦١٦	%١٠٠	(٢,٠٦٩,٦٠٨)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة % القيمة الربح/(الخسارة) غير المحققة		
١٤,٢٥٢,٩٧٥	١٢,٧٩٠,٤٠٤	%٢١,٣٩	(١,٤٦٢,٥٧١)	المواد
٩,٣٣٦,٨٧٨	٨,٦٦٨,١١٢	%١٤,٥٠	(٦٦٨,٧٦٦)	قطاع الطاقة
٥,٤٠٣,٢١١	٧,٠٥٧,٣٤١	%١١,٨٠	١,٦٥٤,١٣٠	مناافع عامة
٦,٥١٤,٤٥١	٦,٧١١,٠٠٧	%١١,٢٣	١٩٦,٥٥٦	خدمات الاتصالات
٣,٥٤٤,٦٥٢	٥,١٣٢,٣٦٨	%٨,٥٨	١,٥٨٧,٧١٦	تقنية المعلومات
٤,٢٢٦,٠٧١	٥,٠٧٧,٤٥٩	%٨,٤٩	٨٥١,٣٨٨	قطاع الرعاية الصحية
٣,١٣٤,٥٤٥	٤,٠٠٠,٥٤٠	%٦,٦٩	٨٦٥,٩٩٥	القطاع الصناعي
٢,٧٣٧,٣٢٤	٣,٢٩٧,٠٦٢	%٥,٥١	٥٥٩,٧٣٨	القطاع المالي
٢,٢٤٤,٣٥٨	٢,٧٨٤,١١٢	%٤,٦٦	٥٣٩,٧٥٤	قطاع العقارات
٢,٦٣٤,٣٧٢	٢,٤٨٧,١٠٥	%٤,١٧	(١٤٧,٢٦٧)	السلع الاستهلاكية الكمالية
٢,٢٢١,٦٤٠	١,٧٧٩,٣٦٥	%٢,٩٨	(٤٤٢,٢٧٥)	السلع الاستهلاكية الأساسية
٥٦,٢٥٠,٤٧٧	٥٩,٧٨٤,٨٧٥	%١٠٠	٣,٥٣٤,٣٩٨	المجموع

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.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
جميع المبالغ بالريال السعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥. أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١٪ سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق في كل تاريخ تقييم بالإضافة إلى مصاريف ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪ من قيمة المعاملة. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

٦. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيهم. في سياق الأعمال الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع جهات ذات علاقة.

إضافة للمعاملات المفصّل عنها في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة. تم تحميل هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٢٠٢٥		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٤٩,٣٩٨	٣٥٣,٧٢١	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الجهات ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		طبيعة العلاقة	طبيعة الرصيد	الجهة ذات العلاقة
١٧٠,٨١٩	٦٣,٧٨٩	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ٨٨٧,٤٧١ وحدة مملوكة لصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٨٧,٤٧١ وحدة).

٧. رسوم التطهير

تمثل رسوم التطهير البالغة ٢١,٨٦٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٤٧,٥٥٣ ريال سعودي) الرسوم المتكبدة فيما يتعلق بتطهير الدخل الناتج من الشركات المستثمر فيها من أجل تحقيق عائد متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية. يتم احتساب هذه الرسوم بناءً على موافقة الهيئة الشرعية للصندوق ويتم دفعها للجمعيات الخيرية التي توصي بها الهيئة الشرعية للصندوق من خلال مدير الصندوق.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
جميع المبالغ بالريال السعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨. قياس القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. ويتم تقييم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يُمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ يُمكن لرصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

يحدد الصندوق القيمة العادلة للسندات التي يتم تداولها في سوق أسهم بأخر أسعارها المسجلة. إلى الحد الذي يتم فيه تداول الأوراق المالية بفعالية وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة لصافي القيمة الموجودات للصناديق الاستثمارية المفتوحة غير المتداولة، يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل 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 الأولية الموجزة. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٥٩,٨٧٩,٦١٦	-	-	٥٩,٨٧٩,٦١٦	٥٩,٨٧٩,٦١٦	
٥٩,٨٧٩,٦١٦	-	-	٥٩,٨٧٩,٦١٦	٥٩,٨٧٩,٦١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٥٩,٧٨٤,٨٧٥	-	-	٥٩,٧٨٤,٨٧٥	٥٩,٧٨٤,٨٧٥	
٥٩,٧٨٤,٨٧٥	-	-	٥٩,٧٨٤,٨٧٥	٥٩,٧٨٤,٨٧٥	

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة وأتعاب الإدارة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف المقابلة. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
جميع المبالغ بالريال السعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
			الموجودات
٣٤٤,١٢٠	-	٣٤٤,١٢٠	نقد وما في حكمه
٥٩,٨٧٩,٦١٦	-	٥٩,٨٧٩,٦١٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,٣٤٠	-	٣٩,٣٤٠	توزيعات الأرباح المستحقة
٦٠,٢٦٣,٠٧٧	-	٦٠,٢٦٣,٠٧٧	مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٧٠,٨١٩	-	١٧٠,٨١٩	أتعاب إدارة مستحقة
٦,٨٤٨	-	٦,٨٤٨	مصاريف مستحقة
١٧٧,٦٦٧	-	١٧٧,٦٦٧	مجموع المطلوبات

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
			الموجودات
٥,٦٢٥,٩٣٩	--	٥,٦٢٥,٩٣٩	نقد وما في حكمه
٥٩,٧٨٤,٨٧٥	--	٥٩,٧٨٤,٨٧٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,٤١٠,٨١٤	--	٦٥,٤١٠,٨١٤	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٦٣,٧٨٩	--	٦٣,٧٨٩	أتعاب إدارة مستحقة
٧١,٥٤٨	--	٧١,٥٤٨	مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
١٩,٧٤١	--	١٩,٧٤١	مصاريف مستحقة
١٥٥,٠٧٨	--	١٥٥,٠٧٨	مجموع المطلوبات

١٠. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في المعلومات المالية الأولية الموجزة أو الإيضاحات المرفقة.

١١. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم في الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٢. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق في ١٢ صفر ١٤٤٧هـ الموافق (٦ أغسطس ٢٠٢٥).