

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
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 للأسهم الخليجية

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صفحة

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 للأسهم الخليجية
(صندوق استثماري مفتوح)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم الخليجية ("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 ١٤٤٦هـ) و١٨ أغسطس ٢٠٢٤ (الموافق ٤ صفر ١٤٤٦هـ) على التوالي.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



مازن بن العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٠
١٣ صفر ١٤٤٧هـ
٧ اغسطس ٢٠٢٥

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثماري مفتوح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاحات	
			الموجودات
			نقد وما في حكمه
١٥,٨٠٣,١٨٠	١٣,٩٢٨,٧٧١		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٩,٦٢٦,١٣٠	٤٤٣,٧٦٢,٥٠٤	٤	توزيعات الأرباح المستحقة
٢٦١,٢٥٨	٧٠٤,١٤٤		دفعة مقدمة مقابل تخصيص أوراق مالية
٤,٦٧٥,١٣٤	-	٥	
<u>٣٩٠,٣٦٥,٧٠٢</u>	<u>٤٥٨,٣٩٥,٤١٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٦٥٩,١٤٢	٢,٢٦٤,٤٦٤	٧	أتعاب إدارة مستحقة
١٩٤,٢٢٣	٣٥٩,٤٨٥	٨	مصارييف مستحقة
٣٧,٥٩٩	٧,٩٤٩		مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
<u>٨٩٠,٩٦٤</u>	<u>٢,٦٣١,٨٩٨</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣٨٩,٤٧٤,٧٣٨</u>	<u>٤٥٥,٧٦٣,٥٢١</u>		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
<u>١,٠٧٢,٨٦١</u>	<u>١,٣٠٠,٤٢٢</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٣٦٣,٠٢</u>	<u>٣٥٠,٤٧</u>		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
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		ايضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
			الإيرادات
			صافي (الخسارة) الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٢٧,٢٥٨	(٢٤,٤١٧,٤٩٥)		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٤٤٩,٠١٨	٥,٢٧٥,٦٩٨		دخل توزيعات الأرباح
٣,١٧٤,٤٠٣	٥,٧٠١,٩٩٤		دخل العمولة الخاصة
-	١٤٤,٧٠٠		مجموع (الخسارة) الربح
<u>٣١,٣٥٠,٦٧٩</u>	<u>(١٣,٢٩٥,١٠٣)</u>		
			المصروفات
٢,٦٦٥,٨٦٦	٤,٤٧٤,٨١٩	٧	اتعاب ادارة
٢٥٠,٨٨١	٤٢٣,٨٣١	٩	المصروفات الأخرى
<u>٢,٩١٦,٧٤٧</u>	<u>٤,٨٩٨,٦٥٠</u>		مجموع المصروفات
٢٨,٤٣٣,٩٣٢	(١٨,١٩٣,٧٥٣)		صافي (الخسارة) الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢٨,٤٣٣,٩٣٢</u>	<u>(١٨,١٩٣,٧٥٣)</u>		مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثماري مفتوح

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣٠,٠٧١,٤٣١	٣٨٩,٤٧٤,٧٣٨	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
٢٨,٤٣٣,٩٣٢	(١٨,١٩٣,٧٥٣)	صافي الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٨,٤٣٣,٩٣٢	(١٨,١٩٣,٧٥٣)	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٩,٣٣٦,٩٧٤	٩٥,٥٢٧,٦٧٠	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(١٠,٩٧٤,٠٠٣)	(١١,٠٤٥,١٣٤)	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
		دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة
١٨,٣٦٢,٩٧١	٨٤,٤٨٢,٥٣٦	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٧٦,٨٦٨,٣٣٤	٤٥٥,٧٦٣,٥٢١	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٩٠,٦٨٢	١,٠٧٢,٨٦١	الوحدات في بداية الفترة
٩٢,٧١١	٢٥٨,٤١٤	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٣٤,٦٩٦)	(٣٠,٨٥٣)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٥٨,٠١٥	٢٢٧,٥٦١	صافي الزيادة في الوحدات
٨٤٨,٦٩٧	١,٣٠٠,٤٢٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في		ايضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨,٤٣٣,٩٣٢	(١٨,١٩٣,٧٥٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة / الدخل للفترة
		تعديلات على:
(٥,٧٢٧,٢٥٨)	٢٤,٤١٧,٤٩٥	صافي الربح / الخسارة غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
		من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢,٤٤٩,٠١٨)	(٥,٢٧٥,٦٩٨)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
(٣,١٧٤,٤٠٣)	(٥,٧٠١,٩٩٤)	أو الخسارة
		دخل توزيعات الأرباح
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤٠,٠٧٦,٩٧٤)	(٨٨٤,٦٨٦,٢٢٥)	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٩,٦٤٢,١٨١	٧٩١,٤٠٨,٠٥٤	النقص في دفعات مقدمة مقابل تخصيص أوراق مالية
-	٤,٦٧٥,١٣٤	الزيادة في أنعاب الإدارة المستحقة
٣٢٢,٢٩٩	١,٦٠٥,٣٢٢	الزيادة في المستحق إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
-	(٢٩,٦٥٠)	الزيادة في المصروفات المستحقة
٢٣,٥٣٩	١٦٥,٢٦٢	توزيعات الأرباح المستلمة
(٢٣,٠٠٥,٧٠٢)	(٩١,٦١٦,٠٥٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢,٨٢٨,٨٤٥	٥,٢٥٩,١٠٨	
(٢٠,١٧٦,٨٥٧)	(٨٦,٣٥٦,٩٤٥)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩,٣٣٦,٩٧٤	٩٥,٥٢٧,٦٧٠	متحصلات من إصدار وحدات
(١٠,٩٧٤,٠٠٣)	(١١,٠٤٥,١٣٤)	دفعات لاسترداد وحدات
١٨,٣٦٢,٩٧١	٨٤,٤٨٢,٥٣٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١,٨١٣,٨٨٦)	(١,٨٧٤,٤٠٩)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٧٧٠,٧٧٩	١٥,٨٠٣,١٨٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٤,٩٥٦,٨٩٣	١٣,٩٢٨,٧٧١	

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثماري مفتوح

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

١. التأسيس والأنشطة

أ) صندوق الراجحي للأسهم الخليجية ("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

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الذين يسعون إلى رفع قيمة رأس المال على المدى الطويل. يتم استثمار موجودات الصندوق في أسهم الأسواق الخليجية والمتوافقة مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. وقد تأسس الصندوق في ٢١ شوال ١٤١٨ هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠٠٥).

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.

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

ب) يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) 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. 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. أساس الاعداد (تتمة)

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 شكوكًا 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 اعتبارًا 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.

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

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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

- ١ يناير ٢٠٢٦ تعديل 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 تعديل 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 وإفصاح 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.
- ١ يناير ٢٠٢٧ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" (٢٠١١)
- تتعلق التعديلات بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروع المشترك.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثماري مفتوح

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

٤. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة % القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
٤٣,٠٦٠,٤٥٠	%٩٣,٢٣	٤١٣,٧٣٤,٩٦١	٣٧٠,٦٧٤,٥١١
٢٧,٥٤٣	%٦,٧٧	٣٠,٠٢٧,٥٤٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٣,٠٨٧,٩٩٣	%١٠٠	٤٤٣,٧٦٢,٥٠٤	٤٠٠,٦٧٤,٥١١

الاستثمارات:
أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٤,١)
وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٤,٢)
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة % القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
٦٨,٩٣١,١٩٦	%١٠٠	٣٦٩,٦٢٦,١٣٠	٣٠٠,٦٩٤,٩٣٤
٦٨,٩٣١,١٩٦	%١٠٠	٣٦٩,٦٢٦,١٣٠	٣٠٠,٦٩٤,٩٣٤

الاستثمارات:
أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٤,١)
المجموع

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة % القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
٣٥,١٢٠,٧٩٤	%٨٠,٧٥	٣٣٤,٠٩١,٤٤٣	٢٩٨,٩٧٠,٦٤٩
٩,٨٩٨,٨١٨	%١٥,٨٩	٦٥,٧٥٨,١٤٤	٥٥,٨٥٩,٣٢٦
(١,٢٨٠,٦١١)	%٢,٢٥	٩,٢٩٢,٧٢٦	١٠,٥٧٣,٣٣٧
(٦٤٤,٢٨٦)	%٠,٨١	٣,٣٣١,٥٥٣	٣,٩٧٥,٨٣٩
(٣٤,٢٦٥)	%٠,٣٠	١,٢٦١,٠٩٥	١,٢٩٥,٣٦٠
٤٣,٠٦٠,٤٥٠	%١٠٠	٤١٣,٧٣٤,٩٦١	٣٧٠,٦٧٤,٥١١

الاستثمارات (حسب الدولة)
المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
بحرين
الكويت
سلطنة عُمان
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة % القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
٥٥,٨٦٩,٦٥٦	%٨٣,٨٧	٣١٠,٠٢٠,٦٨٢	٢٥٤,١٥١,٠٢٦
١٢,٠٤٨,٠٥٩	%١١,٩٤	٤٤,١٣٢,٥٧٠	٣٢,٠٨٤,٥١١
١,٧٣٢,٩٢٤	%٣,٣٢	١٢,٢٦٤,٥١١	١٠,٥٣١,٥٨٧
(٧١٩,٤٤٣)	%٠,٨٧	٣,٢٠٨,٣٦٧	٣,٩٢٧,٨١٠
٦٨,٩٣١,١٩٦	%١٠٠	٣٦٩,٦٢٦,١٣٠	٣٠٠,٦٩٤,٩٣٤

الاستثمارات (حسب الدولة)
المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
بحرين
الكويت
المجموع

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في أسواق الأسهم العالمية الرائدة. يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات بحسب مواقعها الجغرافية.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثماري مفتوح

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

٤. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٤.٢ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	نسبة %
			الربح/(الخسارة) غير المحققة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٢٧,٥٤٣	٣٠,٠٢٧,٥٤٣	٪١٠٠,٠٠
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٢٧,٥٤٣	٣٠,٠٢٧,٥٤٣	٪١٠٠,٠٠

أسماء الصناديق

صندوق الراجحي للعوائد	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٢٧,٥٤٣	٪١٠٠,٠٠	٢٧,٥٤٣
المجموع	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٢٧,٥٤٣	٪١٠٠,٠٠	٢٧,٥٤٣

٥. دفعة مقدمة مقابل تخصيص أوراق مالية

تمثل هذه الدفعة المقدمة استثمارات في اشتراك في الاكتتاب الأولي العام لشركات مشاركة في قطاع معدات الرعاية الصحية والسلع الاستهلاكية الكمالية في المملكة العربية السعودية. تم رصد هذه الأسهم بعد ذلك إلى المشتركين بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٥ و ٨ يناير ٢٠٢٥ على التوالي.

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 القوائم 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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٤,٤٧٤,٨١٩	٢,٦٦٥,٨٦٦
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٢٩,٧٥٣	٣,١٨١

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الرصيد	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٢,٢٦٤,٤٦٤	٦٥٩,١٤٢
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	٨٨,٢٩١	٦٠,٠٠٠

تشمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما مجموعه ٦٨٩,٩١٠ وحدة مملوكة لصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٥٦,٨٧٠ وحدة).

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثماري مفتوح

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

٧. اتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ سنوياً من إجمالي 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.

٨. مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
١٤٥,١٩٥	٣٠,٢٨١	رسوم تطهير مستحقة
٤٥,٥٨٧	٣٠,٤٧٥	رسوم المؤشر المرجعي المستحقة
١٨,٦٨٥	٢٠,٧٠٠	أتعاب مهنية
٧,٩٨٤	١٦,١٠٠	رسوم استشارات زكاة
١٤٢,٠٣٤	٩٦,٦٦٧	أخرى
٣٥٩,٤٨٥	١٩٤,٢٢٣	

٩. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٢٣١,٢٣٩	١٣٧,٧٩٦	رسوم تطهير
٤٥,٥٨٧	١٥,١٥٥	رسوم المؤشر المرجعي
٢٥,٧٦٥	٤٥,٤١٠	رسوم حفظ
١٨,٦٨٥	١٧,١٠٨	أتعاب مهنية
١٠٢,٥٥٥	٣٤,٤١٢	أخرى
٤٢٣,٨٣١	٢٤٩,٨٨١	

١٠. 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 كافي 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 بآخر 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 لصفافي القيمة الموجودات للصناديق الاستثمارية المفتوحة غير المتداولة، يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
صندوق استثماري مفتوح

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

١٠. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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)				
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
٤٤٣,٧٦٢,٥٠٤	-	٣٠,٠٢٧,٥٤٣	٤١٣,٧٣٤,٩٦١	٤٤٣,٧٦٢,٥٠٤
٤٤٣,٧٦٢,٥٠٤	-	٣٠,٠٢٧,٥٤٣	٤٤٣,٧٦٢,٥٠٤	٤٤٣,٧٦٢,٥٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)				
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
٣٦٩,٦٢٦,١٣٠	-	-	٣٦٩,٦٢٦,١٣٠	٣٦٩,٦٢٦,١٣٠
٣٦٩,٦٢٦,١٣٠	-	-	٣٦٩,٦٢٦,١٣٠	٣٦٩,٦٢٦,١٣٠

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 والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية للقيمة 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.

١١. 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
١٣,٩٢٨,٧٧١	-	١٣,٩٢٨,٧٧١
٤٤٣,٧٦٢,٥٠٤	-	٤٤٣,٧٦٢,٥٠٤
٧٠٤,١٤٤	-	٧٠٤,١٤٤
٤٥٨,٣٩٥,٤١٩	-	٤٥٨,٣٩٥,٤١٩
٢,٢٦٤,٤٦٤	-	٢,٢٦٤,٤٦٤
٣٥٩,٤٨٥	-	٣٥٩,٤٨٥
٧,٩٤٩	-	٧,٩٤٩
٢,٦٣١,٨٩٨	-	٢,٦٣١,٨٩٨

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

الموجودات

نقد وما في حكمه

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزيعات الأرباح المستحقة

مجموع الموجودات

المطلوبات

أتعاب إدارة مستحقة

مصاريق مستحقة

مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد

مجموع المطلوبات

