

صندوق الأوقاف الصحية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

صفحة	
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الأوقاف الصحية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الأوقاف الصحية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.


نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأوقاف الصحية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في ٤ صفر ١٤٤٦هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

صندوق الأوقاف الصحية
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
٦٧,٧٢٧	٧٢٨,٧٢٨	٧	النقد وما في حكمه
٣,٥٨٠,٥٨٥	٣,٠٩٣,٦٨٧	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٨٣٣	١,٦٦٥		دخل العملة الخاصة المستحقة
٢,٤٦٣	٤,٣٠٠		توزيعات الأرباح المستحقة
٣,٦٦٣,٦٠٨	٣,٨٢٨,٣٨٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
	١٠,٣٢١		المستحق لأمين الحفظ
٥,٨٦٧	١٢,٧٧٥	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٨٩,٧٣٨	١٢٦,١٩٦	١٠	المصروفات المستحقة
٩٥,٦٠٥	١٤٩,٢٩٢		إجمالي المطلوبات
٣,٥٦٨,٠٠٣	٣,٦٧٩,٠٨٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٣,٥٣١,١٤٩	٣,٨٤٦,١٧١		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٠١	٠,٩٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	الإيضاحات
الإيرادات			
صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٣٨,١١١)	٣٢,٩٨٢	
صافي (الخسارة) / الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٨٠,٤٠٥)	٢٤,٢٢٢	
دخل العمولة الخاصة	٢٣,١٤٩	-	
دخل توزيعات الأرباح	٦١,٢٣٠	٥,٥٤٦	
إجمالي (الخسارة)/الربح	(١٣٤,١٣٧)	٦٢,٧٥٠	
المصروفات			
أتعاب إدارة	٦,٩٠٨	٣١٨	٩
المصروفات الأخرى	٥٩,٣٦٧	٤٤,١٠٣	١١
إجمالي المصروفات	٦٦,٢٧٥	٤٤,٤٢١	
صافي (خسارة)/ربح الفترة	(٢٠٠,٤١٢)	١٨,٣٢٩	
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--	
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة	(٢٠٠,٤١٢)	١٨,٣٢٩	

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة

العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	لفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
--	---

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة ٣,٥٦٨,٠٠٣ --

(٢٠٠,٤١٢)	١٨,٣٢٩
--	--

صافي (خسارة)/ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة (٢٠٠,٤١٢) ١٨,٣٢٩

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة

المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة

٣١١,٤٩٧	٢,٨٣٢,٤٠١
--	(٨٦,١٨٦)

صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات ٣١١,٤٩٧ ٢,٧٤٦,٢١٥

التوزيعات -- (١,٨٧٤)

٣,٦٧٩,٠٨٨	٢,٧٦٢,٦٧٠
-----------	-----------

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(الوحدات)	(الوحدات)

معاملات الوحدات (بالعدد)

الوحدات المصدرة في بداية الفترة ٣,٥٣١,١٤٩ --

٣١٥,٠٢٢	٢,٨٣٠,٦٠١
--	(٨٦,١٨٦)
٣١٥,٠٢٢	٢,٧٤٤,٤١٥

إصدار الوحدات خلال الفترة

استرداد الوحدات خلال الفترة

صافي الزيادة في الوحدات

٣,٨٤٦,١٧١	٢,٧٤٤,٤١٥
-----------	-----------

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	الإيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (خسارة)/ربح الفترة	١٨,٣٢٩	(٢٠٠,٤١٢)
التعديلات لـ:		
صافي الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣٢,٩٨٢)	١٣٨,١١١
صافي الخسارة / (الربح) المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٤,٢٢٢)	٨٠,٤٠٥
دخل توزيعات الأرباح	(٥,٥٤٦)	(٦١,٢٣٠)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦,٣٥٩,١٩٨)	(٤,٦٦٤,١٧٢)
المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٦٦١,٠٦٥	٤,٩٣٢,٥٥٤
		١١,١٦٨
النقص في دخل العمولة المستحقة	--	١٠,٣٢١
الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة	٣١٨	٦,٩٠٨
الزيادة في المصروفات المستحقة	٣٣,٥٣٩	٣٦,٤٥٨
النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات	(٢,٧٠٨,٦٩٧)	٢٩٠,١١١
توزيعات الأرباح المستلمة	٥,٥٤٦	٥٩,٣٩٣
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	(٢,٧٠٣,١٥١)	٣٤٩,٥٠٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصلات من إصدار الوحدات	٢,٨٣٢,٤٠١	٣١١,٤٩٧
المدفوع لاسترداد الوحدات	(٨٦,١٨٦)	-
التوزيعات	(١,٨٧٤)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٢,٧٤٤,٣٤١	٣١١,٤٩٧
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٤١,١٩٠	٦٦١,٠٠١
	-	٦٧,٧٢٧
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٤١,١٩٠	٧٢٨,٧٢٨

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

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

(أ) صندوق الأوقاف الصحية ("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 ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي

٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المروج

ص.ب. ٢٧٤٣

الرياض ١١٢٦٣

المملكة العربية السعودية

الصندوق هو صندوق استثماري عام مفتوح يهدف إلى تعزيز وتنمية الدور التنموي للأوقاف في دعم وإنشاء الجهات والمشاريع الوقفية الصحية من خلال تنمية أصول الصندوق واستثمارها وحمايتها من الاندثار، وتشجيعاً للمشاركة المجتمعية لأفراد المجتمع في الاستثمار التنموي غير الربحي والإسهام الفعال في تحقيق مبدأ التكافل الاجتماعي بما يعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف والاستقرار الصحي لأفراد المجتمع. ويكون دور مدير الصندوق في الاستثمار في محفظة متنوعة من الأصول المتعددة بما في ذلك أدوات سوق المال والأسهم وصناديق الاستثمار العقارية (ريت) والأوراق المالية ذات الدخل الثابت والاستثمارات البديلة بشكل رئيسي في السوق السعودية مع بعض التعرض للأسواق الإقليمية والعالمية، وفقاً للتوجيهات الهيئية الشريعية لدى مدير الصندوق لتحقيق الهدف التنموي لرأس مال الوقف، وتوزيع أرباح الوقف بما لا يقل عن ٦٥٪ من صافي الربح سنوياً على كافة أنواع الأنشطة ومشاريع الأوقاف الصحية التابعة لصندوق الأوقاف الصحية، فضلاً عن الدراسات والأبحاث المتعلقة بالأوقاف الصحية.

تم تأسيس الصندوق في ٣ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٢م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م). تم عرض أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، أي لأكثر من ٦ شهور، وعليه لا يمكن مقارنة الأرقام.

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 ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (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 ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("التقرير المالي الأولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة.

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

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهو عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

٦. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م وعليه تم تطبيقها من قبل الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات	البيان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧	وغير متداولة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
	ترتيبات تمويل الموردين

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

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات عليها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمرين وشركاتهم الزميلة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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

٧. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("البنك")، الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٦,٣٣٣ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١,٦٩٠,٣٤٩	١,٨٤١,٥٢٢
١,٠٦٩,٣٣٩	٧٣٩,٠٦٣
٣٣٣,٩٩٩	١,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٩٣,٦٨٧	٣,٥٨٠,٥٨٥

الاستثمارات:

وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ١-٨)

سندات حقوق الملكية (إيضاح ٢-٨)

الصكوك (إيضاح ٣-٨)

الإجمالي

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

٨-١ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				أسماء الصناديق
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٦٣٠,٦٥٣	٦٣٥,٢٤٤	٣٧,٥٨	٤,٥٩١	صندوق الراجحي للعوائد*
٢٦٠,٠٠٠	٢٦٢,٣٣٠	١٥,٥٢	٢,٣٣٠	صندوق الراجحي الخاص ٥*
١٧٩,٦٣٨	١٧٩,٥١٦	١٠,٦٢	(١٢٢)	صندوق الرياض للتمويل ٣
١٦٢,٤٩٢	١٥٨,٠٥١	٩,٣٥	(٤,٤٤١)	صندوق المعذر ريت
١٧٥,٧١٣	١٤٤,٥٨٠	٨,٥٥	(٣١,١٣٣)	صندوق سدكو كابيتال ريت
١٦٣,٢٩٠	١٤٢,٩٨٤	٨,٤٦	(٢٠,٣٠٦)	صندوق جدوى ريت السعودية
٥٨,٠٠٠	٥٨,٩٥٢	٣,٤٩	٩٥٢	صندوق الراجحي العقاري للتوزيعات الشهرية*
٥٦,٧٥٢	٥٥,١٥٨	٣,٢٦	(١,٥٩٤)	صندوق بنيان ريت
٥٨,٠٠٠	٥٣,٥٣٤	٣,١٧	(٤,٤٦٦)	صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢*
١,٧٤٤,٥٣٨	١,٦٩٠,٣٤٩	١٠٠,٠٠	(٥٤,١٨٩)	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)				أسماء الصناديق
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٣٢٣,٧٤٢	٣٣٧,٩٦١	١٨,٣٥	١٤,٢١٩	صندوق جدوى ريت السعودية
٣٢٠,٩٩٨	٣٣٠,٦٥٥	١٧,٩٦	٩,٦٥٧	صندوق المعذر ريت
٢٤٤,٢٤٤	٢٦٠,٦٦١	١٤,١٥	١٦,٤١٧	صندوق الإنماء للضيافة ريت
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٥٣٨	١٠,٨٩	٥٣٨	صندوق الراجحي للادخار والسيولة - بالريال السعودي*
١٩١,٨١٨	١٩١,٧٥٣	١٠,٤١	(٦٥)	صندوق الرياض للتمويل ٣
١٨٠,٠٠٠	١٨١,٣٥٣	٩,٨٥	١,٣٥٣	صندوق الراجحي للادخار المطور*
١٧٥,٧١٣	١٧١,٤٦٥	٩,٣١	(٤,٢٤٨)	صندوق سدكو كابيتال ريت
١٦٨,٥٧٤	١٦٧,١٣٦	٩,٠٨	(١,٤٣٨)	صندوق الرياض ريت
١,٨٠٥,٠٨٩	١,٨٤١,٥٢٢	١٠٠,٠٠	٣٦,٤٣٣	الإجمالي

* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

٨-٢ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في سندات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٣٦٣,٩٥٢	٣٢٧,٤٣٨	٣٠,٦٢	(٣٦,٥١٤)	القطاع المالي
٢٤٨,٢٢٨	٢٤٦,٦٦٤	٢٣,٠٧	(١,٥٦٤)	قطاع الطاقة
٢٣٧,٨٣٢	٢٢٢,٠٨٠	٢٠,٧٧	(١٥,٧٥٢)	قطاع الرعاية الصحية
١٣٨,٥٨٨	١٢١,٢٣٨	١١,٣٤	(١٧,٣٥٠)	تقنية المعلومات
١٣٣,٠٨٣	١١٣,٩١٩	١٠,٦٥	(١٩,١٦٤)	خدمات الاتصالات
٣١,٥٩٥	٣٨,٠٠٠	٣,٥٥	٦,٤٠٥	القطاع الصناعي
١,١٥٣,٢٧٨	١,٠٦٩,٣٣٩	١٠٠,٠٠	(٨٣,٩٣٩)	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٢٧٧,٨٨٢	٢٦٢,٠٥٦	٣٥,٤٦	(١٥,٨٢٦)	المواد
٢٣٥,٤٧١	٢٣٩,٠٥٢	٣٢,٣٤	٣,٥٨١	قطاع الطاقة
٢٦٢,١٦٠	٢٣٧,٩٥٥	٣٢,٢٠	(٢٤,٢٠٥)	خدمات الاتصالات
٧٧٥,٥١٣	٧٣٩,٠٦٣	١٠٠,٠٠	(٣٦,٤٥٠)	الإجمالي

٨-٣ فيما يلي مكونات الاستثمار في الصكوك:

البيان	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
صكوك السعودي الألماني الصحية	٦ مارس ٢٠٢٩ م	٣٣٣,٩٩٩
		٣٣٣,٩٩٩

يحمل ربح بمعدل ٧,٢٪ سنوياً.

البيان	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صكوك بنك الرياض من الفئة ١	٥ أكتوبر ٢٠٢٧ م	١,٠٠٠,٠٠٠
		١,٠٠٠,٠٠٠

يحمل ربح بمعدل ٥,٢٥٪ سنوياً.

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيه. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع الأطراف ذات العلاقة.

إضافة إلى المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، يقوم الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	لفترة من ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٦,٩٠٨	٣١٨
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	١٤,٩١٨	--
		لأعضاء مجلس الإدارة		

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	١٢,٧٧٥	٥,٨٦٧
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٤٤,٩١٨	٣٠,٠٠٠
		المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة		

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م على ٤,٧٩١ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩,٦٠٥ وحدة).

١٠. المصروفات المستحقة

المصروفات المستحقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
الأتعاب المهنية المستحقة	١٧,١٠٨	٢٠,٧٠٠
المصروفات الأخرى المستحقة	١٠٩,٠٨٨	٦٩,٠٣٨
	<u>١٢٦,١٩٦</u>	<u>٨٩,٧٣٨</u>

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المصروفات الأخرى

للفترة من	٣٠ يونيو	٢٤ يوليو ٢٠٢٢م
	٢٠٢٤م	٣٠ يونيو
	(غير مراجعة)	٢٠٢٣م
أتعاب المراجعة	١٧,١٠٨	١٧,١٠٨
رسوم المؤشر المرجعي	١٥,١٥٥	١٥,١١٣
أخرى	٢٧,١٠٤	١١,٨٨٢
	٥٩,٣٦٧	٤٤,١٠٣

١٢. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض 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 على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس:

المستوى ١: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشمل 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.

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 الأوراق المالية التي يتم تداولها/ إدراجها 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 لصافي قيمة الموجودات المسجلة 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. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٩٠٤,١١١	١,١٨٩,٥٧٦	--	٣,٠٩٣,٦٨٧
الإجمالي	١,٩٠٤,١١١	١,١٨٩,٥٧٦	--	٣,٠٩٣,٦٨٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٠٠٦,٩٤١	١,٥٧٣,٦٤٤	--	٣,٥٨٠,٥٨٥
الإجمالي	٢,٠٠٦,٩٤١	١,٥٧٣,٦٤٤	--	٣,٥٨٠,٥٨٥

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه ودخل العمولة الخاصة المستحق وتوزيعات الأرباح المستحقة وأتعاب الإدارة المستحقة والمصرفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها 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.

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
			الموجودات
٧٢٨,٧٢٨	--	٧٢٨,٧٢٨	النقد وما في حكمه
٣,٠٩٣,٦٨٧	--	٣,٠٩٣,٦٨٧	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٦٥	--	١,٦٦٥	دخل العمولة الخاصة المستحقة
٤,٣٠٠	--	٤,٣٠٠	توزيعات الأرباح المستحقة
٣,٨٢٨,٣٨٠	--	٣,٨٢٨,٣٨٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠,٣٢١	--	١٠,٣٢١	المستحق لأمين الحفظ
١٢,٧٧٥	--	١٢,٧٧٥	أتعاب إدارة مستحقة
١٢٦,١٩٦	--	١٢٦,١٩٦	المصروفات المستحقة
١٤٩,٢٩٢	--	١٤٩,٢٩٢	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
			الموجودات
٦٧,٧٢٧	--	٦٧,٧٢٧	النقد وما في حكمه
٣,٥٨٠,٥٨٥	--	٣,٥٨٠,٥٨٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٨٣٣	--	١٢,٨٣٣	دخل العمولة الخاصة المستحقة
٢,٤٦٣	--	٢,٤٦٣	توزيعات الأرباح المستحقة
٣,٦٦٣,٦٠٨	--	٣,٦٦٣,٦٠٨	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٨٦٧	--	٥,٨٦٧	أتعاب إدارة مستحقة
٨٩,٧٣٨	--	٨٩,٧٣٨	المصروفات المستحقة
٩٥,٦٠٥	--	٩٥,٦٠٥	إجمالي المطلوبات

١٤. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

صندوق الأوقاف الصحية

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. التوزيعات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، قام الصندوق بتوزيع لاشيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ١,٨٧٤ ريال سعودي) وفقاً لأحكام وشروط الصندوق.

١٦. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

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

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٣ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م).