

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
مع  
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

---

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
٦ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسنة ملكي وحنات صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوفي

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة **لصندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوفي ("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 الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى 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 باننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن يُبدي 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 جمعيات المنطقة الشرقية الوفي** 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 جمعيات المنطقة الشرقية الوقي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الإيضاحات	
		<b>الموجودات</b>
٢٢,٥٢٩	٧	النقد وما في حكمه
٢٣,٧١٢,٨١٣	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٨٥٦		دخل العمولة الخاصة المستحقة
١٦,٢٠٨		توزيعات الأرباح المستحقة
<u>٢٣,٨٢٥,٤٠٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
٦١,٩١٠		المستحق لأمين الحفظ
٦٦,٤٣٦	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٦٨,٠٦٧	١٠	المصروفات المستحقة
<u>١٩٦,٤١٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٢٣,٦٢٨,٩٩٣</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>٢٣,٤٦٤,٢٣٦</u>		<b>الوحدات المصدرة (بالعدد)</b>
<u>١,٠١</u>		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من	الإيضاحات		
٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م			
إلى ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤م			
			<b>الإيرادات</b>
			صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٠٤,٨٩٧)			صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٧,٢٦٢			دخل توزيعات الأرباح
٣٧١,٣٢٩			دخل العمولة الخاصة
٣٨٦,٣١٧			<b>إجمالي الربح</b>
٢٠٠,٠١١			
			<b>المصروفات</b>
٦٦,٤٣٤	٩		أتعاب الإدارة
٧٢,٢٧٤	١١		المصروفات الأخرى
١٣٨,٧٠٨			<b>إجمالي المصروفات</b>
٦١,٣٠٣			<b>صافي ربح الفترة</b>
--			الدخل الشامل الآخر للفترة
٦١,٣٠٣			<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوافي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة  
العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
--		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٦١,٣٠٣		صافي ربح الفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦١,٣٠٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٣,٦٢٥,٨٩٨		المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
(٥٨,٢٠٨)	١٥	التوزيعات
٢٣,٦٢٨,٩٩٣		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات (بالعدد)
--		الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٢٣,٤٦٤,٢٣٦		إصدار الوحدات خلال الفترة
٢٣,٤٦٤,٢٣٦		الوحدات المصدرة في نهاية الفترة
		الوحدات

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوافي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاحات	الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
	٦١,٣٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
	٨٠٤,٨٩٧	التعديلات لـ: صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	(٢٤٧,٢٦٢)	صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	(٣٧١,٣٢٩)	دخل توزيعات الأرباح
	(٤٨,٦٦٤,٥١٤)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
	٢٤,٣٩٤,٠٦٦	شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	(٧٣,٨٥٦)	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٦١,٩١٠	الزيادة في دخل العمولة الخاصة المستحق
	٦٦,٤٣٦	الزيادة في المستحق إلى أمين الحفظ
	٦٨,٠٦٧	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
	(٢٣,٩٠٠,٢٨٢)	الزيادة في المصروفات المستحقة
	٣٥٥,١٢١	النقد المستخدم في العمليات
	(٢٣,٥٤٥,١٦١)	توزيعات الأرباح المستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	٢٣,٦٢٥,٨٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(٥٨,٢٠٨)	المتحصلات من إصدار الوحدات
	٢٣,٥٦٧,٦٩٠	التوزيعات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
	٢٢,٥٢٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
	--	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	٢٢,٥٢٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

## صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ) صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي ("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"). 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 هو صندوق استثماري عام مفتوح يهدف إلى تشجيع المشاركة المجتمعية التطوعية في الاستثمار التنموي غير الربحي والإسهام الفعال تحت مفهوم التكافل الاجتماعي للمشاركة في دعم جمعيات المنطقة الشرقية حول المملكة العربية السعودية لتنمية واستثمار أصولها في الصندوق بغرض تعزيز قيمتها وتنمية رأس المال الموقوف بما يعود على أفراد المجتمع في المنطقة الشرقية بالنفع، من خلال تقديم الخدمات الصحية والخدمات الاجتماعية والدعوة والإرشاد وتقديم الرعاية للفئات المحتاجة، وغيرها من الخدمات والدعم لتعزيز جودة الحياة. وتكون مشاركة مدير الصندوق في استثمار الأصول في جميع فئات الأصول متنوعة المخاطر وبما يحقق الهدف التنموي لرأس المال الموقوف مع توزيع غلة الوقف على "جمعيات المنطقة الشرقية المساهمة في الصندوق" بما لا يقل عن ٧٠٪ من صافي الأرباح سنوياً.

تأسس الصندوق في ٨ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٣م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ١٣ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م). وعليه، تبدأ الفترة المالية للصندوق من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، ونتيجة لذلك، لم يتم عرض أرقام المقارنة للقوائم.

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.

ب) يخضع الصندوق للوائح 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).

### 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 جمعيات المنطقة الشرقية الوقي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى 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 النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل أيضاً عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي.

### ٥. استخدام التقديرات والأحكام

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

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل الصندوق عند إعداد قوائمه المالية.

#### (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 زاندا تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

### 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 الأجل 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 الأجل 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، تتمثل الموجودات المالية للصندوق في النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ودخل العمولة الخاصة المستحقة وتوزيعات الأرباح المدينة.

### 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 المحفوظ 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.

**صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي**  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

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

لغرض هذا التقييم، يُعرّف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. يُعرّف "الربح" على أنه مبلغ مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الانتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (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 مالية 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 جديدة تم تحمله) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكمة كان قد تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الأخرى، 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 استمراره في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة. يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها.

**صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي**  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

---

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

#### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعتزم 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 متاحاً 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 وفقاً لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريبا معقولاً لسعر التخرج.

في حال عدم وجود سعر متداول 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 (١٢).

## صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوافي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ج) اشتراك واسترداد الوحدات

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

#### الوحدات المستردة

تعد الوحدات المستردة كأدوات حقوق ملكية حيث أنها تلي 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.

#### 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 الفترة.

#### هـ) إثبات الإيرادات

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

إن صافي الربح أو الخسارة من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي تغييرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو المصنفة بعد الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الفائدة ودخل توزيعات الأرباح.

تتكون الأرباح والخسائر غير المحققة من التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة وعكس الأرباح والخسائر غير المحققة للفترة السابقة للأدوات المالية 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. تمثل هذه الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة وقيمة الاستبعاد أو الدفعات أو المقبوضات النقدية التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء الدفعات أو المقبوضات على حسابات هامش الضمان لهذه الأدوات).

#### دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من الموجودات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يتم به بالضبط تخفيض المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو، فترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً) إلى القيمة الدفترية للأداة المالية عند الإثبات الأولى. عند حساب معدل الفائدة الفعلي يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية وليس الخسائر الانتمائية المستقبلية.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥) إثبات الإيرادات (يتبع)

دخل توزيعات الأرباح

ويتم 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.

٥) الأتعاب والمصروفات الأخرى

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

٦) 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 موثوقة به.

٦) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

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

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.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوافي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
٩,٠٨٥,٤٤٩	٨,٨٧٣,٠٧٢	٣٧,٤٢	(٢١٢,٣٧٧)
٧,٨٧٩,٢٨٣	٧,٨٨٣,٨٠٢	٣٣,٢٥	٤,٥١٩
٧,٥٥٢,٩٧٨	٦,٩٥٥,٩٣٩	٢٩,٣٣	(٥٩٧,٠٣٩)
٢٤,٥١٧,٧١٠	٢٣,٧١٢,٨١٣	١٠٠,٠٠	(٨٠٤,٨٩٧)
<b>الإجمالي</b>			

**الاستثمارات:**

وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ١-٨)

الصكوك (إيضاح ٢-٨)

سندات حقوق الملكية (إيضاح ٣-٨)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
١,٦٦٥,٠٠٠	١,٦٣٤,٥٩٢	١٨,٤٢	(٣٠,٤٠٨)
١,٦٦٥,٠٠٠	١,٥٨٤,٧٨٥	١٧,٨٦	(٨٠,٢١٥)
١,٤٦٠,٠٠٠	١,٤٧٣,٠٨٢	١٦,٦٠	١٣,٠٨٢
٩٧٥,٥٠٠	٩٧٧,٧٣٥	١١,٠٢	٢,٢٣٥
٨٩٩,٠٠٠	٩٠١,٥٨٠	١٠,١٦	٢,٥٨٠
٧٧٦,٧٥٢	٧٦٩,١٢٢	٨,٦٧	(٧,٦٣٠)
٧٠١,٦٨٣	٦٤٦,٩٨٦	٧,٢٩	(٥٤,٦٩٧)
٥٧٩,١٣٤	٥٣٣,٢٢٥	٦,٠١	(٤٥,٩٠٩)
٣٦٣,٣٨٠	٣٥١,٩٦٥	٣,٩٧	(١١,٤١٥)
٩,٠٨٥,٤٤٩	٨,٨٧٣,٠٧٢	١٠٠,٠٠	(٢١٢,٣٧٧)
<b>الإجمالي</b>			

**أسماء الصناديق**

صندوق الراجحي العقاري للتوزيعات الشهرية\*

صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية \*٢

صندوق الراجحي الخاص \*٥

صندوق الرائدة للتمويل

صندوق الراجحي للعوائد\*

صندوق المعذر ريت

صندوق جدوى ريت السعودية

صندوق سدكو كابيتال ريت

صندوق بنبان ريت

\* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوافي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

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

٢-٨ فيما يلي مكونات الاستثمار في الصكوك:

البيان	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
صكوك بنك الرياض من الفئة ١	٥ أكتوبر ٢٠٢٧م	٣,٥٠٠,٠٠٠
صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١ - ٢٠٢٢م	١٥ سبتمبر ٢٠٢٧م	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك رأس المال البنك السعودي الأول من الفئة ١	٣١ أكتوبر ٢٠٣٠م	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك شركة روابي القابضة من السلسلة ٤	١٢ نوفمبر ٢٠٢٥م	١,٠٠٠,٠٠٠
بنك الخليج الدولي - المملكة العربية السعودية	١٩ ديسمبر ٢٠٣٣م	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١ - Jazcor ٣,٩٥ Perp	٢٩ يونيو ٢٠٢٦م	٣٨٣,٨٠٢
		<u>٧,٨٨٣,٨٠٢</u>

وتحمل معدل ربح يتراوح من ٣,٩٥٪ إلى ٨,٣٥٪ سنوياً.

٣-٨ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في سندات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				
الاستثمارات (حسب القطاعات)	التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
القطاع المالي	٣,١٧٧,٧٣٢	٢,٨٣٢,٢٩٣	٤٠,٧٢	(٣٤٥,٤٣٩)
قطاع الطاقة	١,٤٤٧,٣٥١	١,٤٣٩,٣٦١	٢٠,٦٩	(٧,٩٩٠)
قطاع الرعاية الصحية	١,١٦٩,١٣٩	١,٠٦٠,٧٣٥	١٥,٢٥	(١٠٨,٤٠٤)
تقنية المعلومات	٩٣٥,٥١٤	٨١٤,٨٩٠	١١,٧٢	(١٢٠,٦٢٤)
خدمات الاتصالات	٧٤١,٢٩٦	٧٠٨,٦٦٠	١٠,١٩	(٣٢,٦٣٦)
القطاع الصناعي	٨١,٩٤٦	١٠٠,٠٠٠	١,٤٣	١٨,٠٥٤
الإجمالي	<u>٧,٥٥٢,٩٧٨</u>	<u>٦,٩٥٥,٩٣٩</u>	<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>(٥٩٧,٠٣٩)</u>

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

لا يقوم الصندوق بتحميل أي رسوم اشتراك أو استرداد عند الاشتراك في الوحدات أو استردادها. المصروفات الأخرى التي تدفع من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق يتم تحميلها على الصندوق حسب تكبدها وفقاً للوثائق التأسيسية للصندوق.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوافي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

إضافة للمعاملات المفصّل عنها في هذه القوائم المالية، فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والأرصدة ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م:

المعاملات للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملات/ الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٦٦,٤٣٤	أتعاب إدارة	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق

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

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملات/ الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٦٦,٤٣٦	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م على ٥٤٢ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق.

١٠. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
١٧,١٠٨		الأتعاب المهنية المستحقة
٥٠,٩٥٩		المصروفات الأخرى المستحقة
٦٨,٠٦٧		

١١. المصروفات الأخرى

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م		
١٧,١٠٨		أتعاب المراجعة
٢٥,٥٩١		رسوم المؤشر المرجعي
٢٩,٥٧٣		أخرى
٧٢,٢٧٢		

## صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### 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.

المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشمل 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.

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. وبالتالي، يتم تصنيف استثمارات الصندوق في الأوراق المالية المدرجة ضمن المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

حدد الصندوق القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق استثمارية مفتوحة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة. وعليه، يقوم الصندوق بتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوافي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. قياس القيمة العادلة (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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧,١٤١,٠٣٩	٦,٥٧١,٧٧٤	--	٢٣,٧١٢,٨١٣
الإجمالي	١٧,١٤١,٠٣٩	٦,٥٧١,٧٧٤	--	٢٣,٧١٢,٨١٣

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة ودخل العمولة الخاصة المستحق والمستحق إلى أمين الحفظ وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

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		
النقد وما في حكمه	--	٢٢,٥٢٩
الاستثمارات	--	٢٣,٧١٢,٨١٣
دخل العمولة الخاصة المستحقة	--	٧٣,٨٥٦
توزيعات الأرباح المستحقة	--	١٦,٢٠٨
إجمالي الموجودات	--	٢٣,٨٢٥,٤٠٦
المطلوبات		
المستحق لأمين الحفظ	--	٦١,٩١٠
أتعاب الإدارة المستحقة	--	٦٦,٤٣٦
المصروفات المستحقة	--	٦٨,٠٦٧
إجمالي المطلوبات	--	١٩٦,٤١٣

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

---

١٤. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

١٥. التوزيعات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، قام الصندوق بتوزيع مبلغ بقيمة ٥٨,٢٠٨ ريال سعودي وفقاً لأحكام وشروط الصندوق.

١٦. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

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

١٧. اعتماد القوائم المالية

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