

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٦ 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 - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسلة ملكي وحنات صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات ("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 ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن الفترة من ١٦ 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 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 الراجحي للانضمام للمؤشرات غير معقدة، 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 ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR (40,000,000) previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants" and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة التابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
		الموجودات
١٢,١٣١,٣٦٧	٧	النقد وما في حكمه
٣٦٢,٩٦٦,٦٢٧	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩١,٣٤٧		توزيعات الأرباح المستحقة
٣٧٥,٥٨٩,٣٤١		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٤,٣٩٥,٢٨٧		المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١,٣٤٥,٠٣٥	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
١٠٧,٢٣٠	١٠	المصروفات المستحقة
٥,٨٤٧,٥٥٢		إجمالي المطلوبات
٣٦٩,٧٤١,٧٨٩		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٦,٦٩٧,٥٦٢		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٣,٨٥		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من	الإيضاحات	
١٦ أغسطس ٢٠٢٣م		
إلى ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م		
		الإيرادات
٢٤,٤٥٤,٢٧٧		صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٥١٠,٩١٥		صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٤١,٤١٠		دخل توزيعات الأرباح
٤٦٧,٠٢٤		الإيرادات الأخرى
<u>٥٦,٣٧٣,٦٢٦</u>		إجمالي الربح
		المصروفات
٤,١١٣,٥٨١	٩	أتعاب الإدارة
١٤١,٧٧٨	١١	المصروفات الأخرى
<u>٤,٢٥٥,٣٥٩</u>		إجمالي المصروفات
٥٢,١١٨,٢٦٧		صافي ربح الفترة
--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u><u>٥٢,١١٨,٢٦٧</u></u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة

العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من
١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م
إلى ٣٠ يونيو
٢٠٢٤ م

--

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

٥٢,١١٨,٢٦٧
-
٥٢,١١٨,٢٦٧

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

المساهمات من قبل مالكي الوحدات

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة

المدفوعات لاسترداد الوحدات خلال الفترة

٣٨٦,٧٣٩,٨٠٣
(٦٩,١١٦,٢٨١)

٣١٧,٦٢٣,٥٢٢

صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات

٣٦٩,٧٤١,٧٨٩

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

للفترة من
١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م
إلى ٣٠ يونيو
٢٠٢٤ م

الوحدات

معاملات الوحدات (بالعدد)

--

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٣٢,٨٤٧,٨٤٣
(٦,١٥٠,٢٨١)
٢٦,٦٩٧,٥٦٢

إصدار الوحدات خلال الفترة

استرداد الوحدات خلال الفترة

صافي الزيادة في الوحدات

٢٦,٦٩٧,٥٦٢

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من	الإيضاحات	
١٦ أغسطس ٢٠٢٣م		
إلى ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٢,١١٨,٢٦٧		صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
		صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
(٢٤,٤٥٤,٢٧٧)		الخسارة
(٢٨,٥١٠,٩١٥)		صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٩٤١,٤١٠)		دخل توزيعات الأرباح
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٦١٧,٢١١,٦٧٣)		شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٠٧,٢١٠,٢٣٨		المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٣٩٥,٢٨٧		الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١,٣٤٥,٠٣٥		الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
١٠٧,٢٣٠		الزيادة في المصروفات المستحقة
(٣٠٧,٩٤٢,٢١٨)		النقد المستخدم في العمليات
٢,٤٥٠,٠٦٣		توزيعات الأرباح المستلمة
(٣٠٥,٤٩٢,١٥٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٨٦,٧٣٩,٨٠٣		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٦٩,١١٦,٢٨١)		المدفوع لاسترداد الوحدات
٣١٧,٦٢٣,٥٢٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٢,١٣١,٣٦٧		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
--		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢,١٣١,٣٦٧		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

(أ) صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية 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 تحقيق النمو في رأس المال من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم السعودية والتي من المتوقع انضمامها للمؤشرات العالمية. بالإضافة إلى الاستثمار في الطروحات الأولية وحقوق الأولوية والطروحات المتبقية والصناديق المتداولة والصناديق العقارية المتداولة وأدوات أسواق النقد المتوافقة مع ضوابط لجنة الرقابة الشرعية.

تأسس الصندوق في ١٩ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٢٩ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م). وعليه، تبدأ الفترة المالية للصندوق من ١٦ 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 لللائحة 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 الراجحي للانضمام للمؤشرات

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(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 زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٦ 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، إن الموجودات المالية للصندوق هي نقد وما في حكمه واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات أرباح مستحقة.

تقييم نموذج الأعمال

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

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

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(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 الائتمانية 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 الآخر، يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. المعاملات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة أو جزء منها، لا يتم التوقف عن إثبات هذه الموجودات المحولة. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع أو معظم المخاطر والمنافع يشمل معاملات البيع وإعادة الشراء.

في المعاملات التي لا يقوم الصندوق فيها بالاحتفاظ أو تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري بينما يحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، يستمر الصندوق بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريته في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة. يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(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 متاحا للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأداة المدرجة في السوق النشطة وفقا لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريبا معقولا 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 الراجحي للانضمام للمؤشرات
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) اشتراك واسترداد الوحدات

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

الوحدات المستردة

تعد الوحدات المستردة كأدوات حقوق ملكية حيث أنها تلبي 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 الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الفائدة ودخل توزيعات الأرباح.

تتكون الأرباح والخسائر غير المحققة من التغيرات 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 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.

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) الأتعاب والمصروفات الأخرى

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

(ز) 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.

(ح) 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	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م	
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمرين وشركاتهم الزميلة أو المشروع المشترك	تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	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.

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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	الربح غير المحقق
٣١٨,٥١٢,٣٥٠	٣٤٢,٤٠٠,٢٢٧	٩٤,٣٣	٢٣,٨٨٧,٨٧٧
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٦٦,٤٠٠	٥,٦٧	٥٦٦,٤٠٠
٣٣٨,٥١٢,٣٥٠	٣٦٢,٩٦٦,٦٢٧	١٠٠,٠٠	٢٤,٤٥٤,٢٧٧

الاستثمارات:

سندات حقوق الملكية (إيضاح ١-أ)
وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٢-أ)

الإجمالي

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

٨-١ 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	
٩١,٩٥٣,٥٣٧	١٠٢,٧٠١,٥٦٣	٢٩,٩٩	١٠,٧٤٨,٠٢٦	قطاع العقارات
٧٧,٢٢٣,٧٠٢	٧٥,١٧٠,٤٧٥	٢١,٩٥	(٢,٠٥٣,٢٢٧)	قطاع الطاقة
٣٠,٢٩٨,٤٩٨	٣٩,٤١٤,٧٩٣	١١,٥١	٩,١١٦,٢٩٥	القطاع المالي
٢٨,٧٤٧,١٤٨	٣٠,٩٦٦,٥٠٦	٩,٠٤	٢,٢١٩,٣٥٨	تقنية المعلومات
٢١,٩٥٦,١٢٣	٢٦,٧٥٤,٦٤٥	٧,٨١	٤,٧٩٨,٥٢٢	القطاع الصناعي
١٥,٨٤٤,٩٠٦	١٨,٨٣٠,٢٠٨	٥,٥٠	٢,٩٨٥,٣٠٢	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٢٠,٩٦٠,٠٣٧	١٨,٥١٨,٠٩٢	٥,٤١	(٢,٤٤١,٩٤٥)	السلع الاستهلاكية الأساسية
١٤,١٣١,٩٩٥	١٣,٣٩٩,٣٢٤	٣,٩٣	(٧٣٢,٦٧١)	المرافق الخدمية
١١,٠٣٨,١٣٠	١٠,٢٥١,٤٦٨	٢,٩٩	(٧٨٦,٦٦٢)	المواد
٦,٣٥٨,٢٧٤	٦,٣٩٣,١٥٣	١,٨٧	٣٤,٨٧٩	قطاع الرعاية الصحية
٣١٨,٥١٢,٣٥٠	٣٤٢,٤٠٠,٢٢٧	١٠٠,٠٠	٢٣,٨٨٧,٨٧٧	الإجمالي

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.

٨-٢ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صندوق استثماري مدار من قبل مدير الصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)				أسماء الصناديق
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح غير المحقق	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٦٦,٤٠٠	١٠٠,٠٠	٥٦٦,٤٠٠	صندوق الراجحي الخاص ٦
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٦٦,٤٠٠	١٠٠,٠٠	٥٦٦,٤٠٠	الإجمالي

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(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 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.

إضافة للمعاملات المفصّل عنها في هذه القوائم المالية، فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م والأرصدة ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:

المعاملات للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملات/ الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٤,١١٣,٥٨١	أتعاب إدارة	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق

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

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملات/ الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
١,٣٤٥,٠٣٥	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م على ٧٠,٥٤٠ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م على ١١,٤٦٩,٧٤١ وحدة تحتفظ بها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

١٠. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الأتعاب المهنية المستحقة
١٧,١٠٨	رسوم المؤشر المرجعي المستحقة
٢٦,٦٧٦	المصروفات الأخرى المستحقة
٦٣,٤٤٦	
١٠٧,٢٣٠	

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المصروفات الأخرى

للفترة من	
١٦ أغسطس ٢٠٢٣م	
إلى ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤م	
	أتعاب المراجعة
١٧,١٠٨	رسوم المؤشر المرجعي
٢٦,٦٧٧	أتعاب الحفظ
٢٤,٤٥٧	أخرى
٧٣,٥٣٦	
١٤١,٧٧٨	

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 الراجحي للانضمام للمؤشرات

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

نماذج التقييم

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.

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. 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.

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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
					الاستثمارات بالقيمة
					العادلة من خلال الربح
٣٦٢,٩٦٦,٦٢٧	٣٤٢,٤٠٠,٢٢٧	٢٠,٥٦٦,٤٠٠	--	٣٦٢,٩٦٦,٦٢٧	أو الخسارة
٣٦٢,٩٦٦,٦٢٧	٣٤٢,٤٠٠,٢٢٧	٢٠,٥٦٦,٤٠٠	--	٣٦٢,٩٦٦,٦٢٧	الإجمالي

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة والمستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد 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.

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
			الموجودات
١٢,١٣١,٣٦٧	--	١٢,١٣١,٣٦٧	النقد وما في حكمه
٣٦٢,٩٦٦,٦٢٧	--	٣٦٢,٩٦٦,٦٢٧	الاستثمارات
٤٩١,٣٤٧	--	٤٩١,٣٤٧	توزيعات الأرباح المستحقة
<u>٣٧٥,٥٨٩,٣٤١</u>	<u>--</u>	<u>٣٧٥,٥٨٩,٣٤١</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٣٤٥,٠٣٥	--	١,٣٤٥,٠٣٥	أتعاب الإدارة المستحقة
٤,٣٩٥,٢٨٧	--	٤,٣٩٥,٢٨٧	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
١٠٧,٢٣٠	--	١٠٧,٢٣٠	المصروفات المستحقة
<u>٥,٨٤٧,٥٥٢</u>	<u>--</u>	<u>٥,٨٤٧,٥٥٢</u>	إجمالي المطلوبات

١٤. آخر يوم تقييم

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

١٥. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

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

١٦. اعتماد القوائم المالية

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