

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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

للسلة ملكي وحدات صندوق تكافل الوقفي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق تكافل الوقفي ("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 ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لملكي الوحدات المختصرة عن الفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن الفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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 المُفَد 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 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 تكافل الوقفي 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 تكافل الوقفي
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 ٢٠٢٤	الإيضاحات	
		الموجودات
٣٨,٧٩٧	٧	النقد وما في حكمه
٢٩,٣٠٨,٧٨٧	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٣٢٨		دخل العملة الخاصة المستحقة
٢٠,٢٦٦		توزيعات الأرباح المستحقة
<u>٢٩,٤٢٨,١٧٨</u>		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٩٤,٨٠٥		المستحق لأمين الحفظ
٤٦,٥٦٤	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
٦٠,٧٢٨	١٠	المصروفات المستحقة
<u>٢٠٢,٠٩٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢٩,٢٢٦,٠٨١</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٣٠,٢٥٠,٠٠٨</u>		الوحدات المصدرة (بالعدد)
<u>٠,٩٧</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من	الإيضاحات	
٧ يناير ٢٠٢٤م		
إلى ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م		
		الإيرادات
		صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣١٨,٦٠٠)		
(٣٥٠,٠٧٦)		صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢٨,٦٨٨		دخل توزيعات الأرباح
٢٣١,٦٧٢		دخل العملة الخاصة
(٩٠٨,٣١٦)		إجمالي الخسارة
		المصروفات
٤٦,٥٦٢	٩	أتعاب الإدارة
٦٢,٨٣٠	١١	المصروفات الأخرى
١٠٩,٣٩٢		إجمالي المصروفات
(١,٠١٧,٧٠٨)		صافي الخسارة للفترة
--		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٠١٧,٧٠٨)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

صندوق تكافل الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة

العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)

للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
--	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(١,٠١٧,٧٠٨)	صافي الخسارة للفترة
--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٠١٧,٧٠٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٣٠,٢٤٣,٧٨٩	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
٢٩,٢٢٦,٠٨١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
الوحدات	معاملات الوحدات (بالعدد)
--	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٣٠,٢٥٠,٠٠٨	إصدار الوحدات خلال الفترة
٣٠,٢٥٠,٠٠٨	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠١٧,٧٠٨)		صافي الخسارة للفترة
		التعديلات لـ:
		صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣١٨,٦٠٠		
٣٥٠,٠٧٦		صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٢٨,٦٨٨)		دخل توزيعات الأرباح
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٧,٦٨١,١٦٣)		شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٧٠٣,٧٠٠		المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٠,٣٢٨)		الزيادة في دخل العمولة الخاصة المستحق
٩٤,٨٠٥		الزيادة في المستحق إلى أمين الحفظ
٤٦,٥٦٤		الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٦٠,٧٢٨		الزيادة في المصروفات المستحقة
(٣٠,٧١٣,٤١٤)		النقد المستخدم في العمليات
٥٠٨,٤٢٢		توزيعات الأرباح المستلمة
(٣٠,٢٠٤,٩٩٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠,٢٤٣,٧٨٩		المتحصلات من إصدار الوحدات
٣٠,٢٤٣,٧٨٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣٨,٧٩٧		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
--		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٨,٧٩٧		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

(أ) صندوق تكافل 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 ("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

يهدف الصندوق إلى تشجيع المشاركة المجتمعية التطوعية في الاستثمار التنموي غير الربحي والإسهام الفعال تحت مفهوم التكافل الاجتماعي للمشاركة في دعم تكافل حول المملكة العربية السعودية لتنمية واستثمار أصولها في الصندوق بغرض تعزيز قيمتها وتنمية رأس المال الموقوف بما يعود على برامج جمعية تكافل الخيرية لرعاية الأيتام وأمهاتهم والتي تشمل (الدعم والرعاية المادية والاجتماعية والصحية والتعليم والتمكين والثقافة والترفيه ودعم المساكن والترميم. سيوزع الصندوق على "الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالمدينة المنورة" مبلغًا لا يقل عن ٥٠٪ من صافي الأرباح سنويًا (من الأرباح الموزعة و/أو الأرباح الرأسمالية).

تأسس الصندوق في ٢٨ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٢٤م). وعليه، تبدأ الفترة المالية للصندوق من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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 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 تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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 زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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 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 وبيع موجودات مالية.

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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 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 تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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 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 تكافل الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة 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 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 مفصّل 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 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 الأولي. عند حساب معدل الفائدة الفعلي يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية وليس الخسائر الائتمانية المستقبلية.

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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.

(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 حكمي) 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
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.

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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	الخسارة غير المحققة
الاستثمارات:			
١٣,٧٥٩,٤٤٨	١٣,٢٦٣,٩٧١	٤٥,٢٦	(٤٩٥,٤٧٧)
٩,٣٦٧,٩٣٩	٨,٥٤٤,٨١٦	٢٩,١٥	(٨٢٣,١٢٣)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٩	-
الإجمالي	٢٩,٣٠٨,٧٨٧	١٠٠,٠٠	(١,٣١٨,٦٠٠)

٨-١ 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
أسماء الصناديق			
٢,٩٢٠,١٠٢	٢,٩٥٥,١٠٦	٢٢,٢٨	٣٥,٠٠٤
٢,٨٠٨,٥٨٧	٢,٥٧٢,٦٧٨	١٩,٤٠	(٢٣٥,٩٠٩)
٢,١٣٥,٠٠٠	٢,١٥٤,١٣٠	١٦,٢٤	١٩,١٣٠
١,٤٧٨,٠٠٠	١,٤٨١,٣٨٦	١١,١٧	٣,٣٨٦
١,٢٧٥,٠٠٠	١,٢٧٨,٤٧٩	٩,٦٤	٣,٤٧٩
١,٢١٨,٧١٠	١,١٣٩,٤٢٤	٨,٥٩	(٧٩,٢٨٦)
٨٦٠,٣٧٩	٧٤٢,٢٩٣	٥,٦٠	(١١٨,٠٨٦)
٦٠٣,٢٥٥	٥٠١,١١٣	٣,٧٨	(١٠٢,١٤٢)
٤٦٠,٤١٥	٤٣٩,٣٦٢	٣,٣٠	(٢١,٠٥٣)
الإجمالي	١٣,٢٦٣,٩٧١	١٠٠,٠٠	(٤٩٥,٤٧٧)

* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق.

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
				الاستثمارات (حسب القطاعات)
٢,١١٨,١٥٩	٢,١٠٠,٨٧٠	٢٤,٥٩	(١٧,٢٨٩)	قطاع الطاقة
٢,٢٨٢,٨٠٣	٢,٠٤٩,٠٦٨	٢٣,٩٨	(٢٣٣,٧٣٥)	القطاع المالي
١,٤٩٢,١٢٩	١,٢٨٦,٢٢٠	١٥,٠٥	(٢٠٥,٩٠٩)	المواد
١,٤١٦,٧٢٥	١,٢٦١,٧٢٠	١٤,٧٧	(١٥٥,٠٠٥)	قطاع الرعاية الصحية
٩٩٠,٤٣٢	٩١٨,٢١٠	١٠,٧٥	(٧٢,٢٢٢)	خدمات الاتصالات
١,٠٢٠,٤٢٢	٨٧٧,٧٢٨	١٠,٢٦	(١٤٢,٦٩٤)	تقنية المعلومات
٤٧,٢٦٩	٥١,٠٠٠	٠,٦٠	٣,٧٣١	القطاع الصناعي
٩,٣٦٧,٩٣٩	٨,٥٤٤,٨١٦	١٠٠,٠٠	(٨٢٣,١٢٣)	الإجمالي

٨-٣ فيما يلي مكونات الاستثمار في الصكوك:

البيان	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
صكوك بنك الرياض من الفئة ١ ٢٠٢٢م	١٥ مارس ٢٠٢٥م	٣,٧٥٠,٠٠٠
صكوك شركة روابي القابضة ٢٠٢٥/١٥/٠٣م - السلسلة ٣	٥ أكتوبر ٢٠٢٧م	٣,٧٥٠,٠٠٠
		٧,٥٠٠,٠٠٠

وتحمل معدل ربح يتراوح من ٥,٢٥٪ إلى ٧,٦٥٪ سنوياً.

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 تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م 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 ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والأرصدة ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م:

المعاملات للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملات/ الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٤٦,٥٦٢	أتعاب إدارة	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق
١٤,٦٢٤	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

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

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملات/ الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٤٦,٥٦٤	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق
١٤,٦٢٤	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

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

١٠. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	المصروفات المستحقة
١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية المستحقة
٤٣,٦٢٠	المصروفات الأخرى المستحقة
٦٠,٧٢٨	

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المصروفات الأخرى

للفترة من	
٧ يناير ٢٠٢٤م	
إلى ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤م	
١٧,١٠٨	أتعاب المراجعة
١٤,٥٧٢	رسوم المؤشر المرجعي
٣١,١٥٠	أخرى
<u>٦٢,٨٣٠</u>	

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 تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى 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.

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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
					الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٣٠٨,٧٨٧	١٨,٨٦٧,٠٠٨	١٠,٤٤١,٧٧٩	--	٢٩,٣٠٨,٧٨٧	
٢٩,٣٠٨,٧٨٧	١٨,٨٦٧,٠٠٨	١٠,٤٤١,٧٧٩	--	٢٩,٣٠٨,٧٨٧	الإجمالي

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.

صندوق تكافل الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٧ يناير ٢٠٢٤م إلى 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
٣٨,٧٩٧	--	٣٨,٧٩٧	النقد وما في حكمه
٢٩,٣٠٨,٧٨٧	--	٢٩,٣٠٨,٧٨٧	الاستثمارات
٦٠,٣٢٨	--	٦٠,٣٢٨	دخل العمولة الخاصة المستحقة
٢٠,٢٦٦	--	٢٠,٢٦٦	توزيعات الأرباح المستحقة
٢٩,٤٢٨,١٧٨	--	٢٩,٤٢٨,١٧٨	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٩٤,٨٠٥	--	٩٤,٨٠٥	المستحق لأمين الحفظ
٤٦,٥٦٤	--	٤٦,٥٦٤	أتعاب إدارة مستحقة
٦٠,٧٢٨	--	٦٠,٧٢٨	المصروفات المستحقة
٢٠٢,٠٩٧	--	٢٠٢,٠٩٧	إجمالي المطلوبات

١٤. آخر يوم تقييم

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

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 ١٤٤٦هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤م).