

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

الصفحات	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقي ("الصندوق")، المدار من قبل شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، والتدفقات النقدية للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لصندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي ("الصندوق").

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى

رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
		الموجودات
٢,٣٤١,٨٣٣	٥	نقد وما في حكمه
٢٦,٩٧١,١٨٦	٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٤,٩١٢	٧	الدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية
٩١,٦٤٦		دخل العمولة الخاصة المستحق
٢٩,٧١٩,٥٧٧		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٩٨,١٢١	٨ و ١١	أتعاب الإدارة المستحقة
١١٠,٠٣٠	٩	المصروفات المستحقة
٢٠٨,١٥١		إجمالي المطلوبات
٢٩,٥١١,٤٢٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٨,٧٧٠,٨٤٣		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٠٣		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة الدخل الشامل

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
		الإيرادات
١٢١,٧٢٤		صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٩,٧٣٤)	٦	صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٦,٣٤٤		دخل توزيعات الأرباح
٦٥٧,٣٢٣		دخل العمولة الخاصة
<u>١,٤٦٥,٦٥٧</u>		إجمالي الربح
		المصروفات
(٩٨,١٢١)	١١ و ١٠	أتعاب الإدارة
(١٤٩,٦٠٤)	١٠	المصروفات الأخرى
<u>(٢٤٧,٧٢٥)</u>		إجمالي المصروفات
١,٢١٧,٩٣٢		صافي ربح الفترة
--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١,٢١٧,٩٣٢</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
--		صافي ربح الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٢١٧,٩٣٢		المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
--		التوزيعات على الجهات المستفيدة
١,٢١٧,٩٣٢		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
٢٩,١٧٤,٥٢٧	١٨	
(٨٨١,٠٣٣)		
٢٩,٥١١,٤٢٦		
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		الوحدات المصدرة في بداية الفترة
--		إصدار الوحدات خلال الفترة
٢٨,٧٧٠,٨٤٣		الوحدات المصدرة في نهاية الفترة
٢٨,٧٧٠,٨٤٣		

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
١,٢١٧,٩٣٢		التعديلات لـ: صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢١,٧٢٤)		دخل توزيعات الأرباح
٤٩,٧٣٤	٦	
(٧٣٦,٣٤٤)		
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦٣,٦٩٧,١٩٤)		شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٧٩٧,٩٩٨		المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣١٤,٩١٢)		الزيادة في الدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية
(٩١,٦٤٦)		الزيادة في دخل العمولة الخاصة المستحق
٩٨,١٢١		الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
١١٠,٠٣٠		الزيادة في المصروفات المستحقة
(٢٦,٦٨٨,٠٠٥)		النقد المستخدم في العمليات
٧٣٦,٣٤٤		توزيعات الأرباح المستلمة
(٢٥,٩٥١,٦٦١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩,١٧٤,٥٢٧		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٨٨١,٠٣٣)	١٨	التوزيعات على الجهات المستفيدة
٢٨,٢٩٣,٤٩٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢,٣٤١,٨٣٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
--		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٣٤١,٨٣٣	٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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 القابلة للتوزيع سنوياً.

تأسس الصندوق في ٨ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٣م) بموجب إخطار إلى هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ١٣ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م). بناءً على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبالتالي لم يتم عرض أي أرقام مقارنة.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتقديم خدمات الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

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

٢. اللوائح النظامية

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).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقيد بالقيمة العادلة)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة.

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وتوصل إلى قناعة أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً جوهرية بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

٣-٣ عملة النشاط والعرض

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

٣-٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة أحكامه في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر والتي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣-٥ المعايير واللوائح الجديدة

المعايير الجديدة غير سارية المفعول بعد

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.	توضح هذه التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة حسب الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير. ولا يتأثر هذا التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال الحصول على تنازل أو الإخلال بالتعهدات). كما يوضح التعديل ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، بشأن تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.	تتطلب من البائع المستأجر قياس التزامات عقود الإيجار الناتجة من إعادة الاستئجار بطريقة لا يتم فيها إثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام المحفوظ به	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ (مع إعفاءات التحول في السنة الأولى)	تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين. ليس من المتوقع أن يكون هناك تأثير جوهري على الشركة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٣ المعايير واللوائح الجديدة (يتبع)

المعايير الجديدة غير سارية المفعول بعد (يتبع)

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
ولم يحدد تاريخ سريان التعديلات بعد من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة، بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك".	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية تتم بعملية أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وستتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية التبادل
فترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ	يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات لجميع المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لعرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية

ويتوقع مدير الصندوق أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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 جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (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
- أن ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف 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
- أن 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. يتم هذا الخيار على أساس كل أداة على حدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تتمثل الموجودات المالية للصندوق في النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية ودخل العمولة الخاصة المستحق.

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.

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.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

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 المالية 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 جديد 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.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية وبدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعتمد 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.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

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 كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأداة المدرجة في السوق النشطة وفقا لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريبا معقولا لسعر التخارج.

في حال عدم وجود سعر مدرج 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).

(ج) الاشتراك في الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المشترك فيها بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك.

(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 المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي تغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة أو المصنفة بعد الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الربح 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. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة وقيمة الاستبعاد.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

٥. إثبات الإيرادات (يتبع)

دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة بما في ذلك دخل العمولة الخاصة من الموجودات المالية غير المشتقة المقاسة بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. معدل الربح 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 الربح الفعلي يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية وليس الخسائر الائتمانية المستقبلية.

دخل توزيعات الأرباح

ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الدخل الشامل في تاريخ ثبوت الحق باستلام دفعات توزيعات الأرباح. بالنسبة لأدوات 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.

٦. الأتعاب والمصروفات الأخرى

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

٧. 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.

٨. الزكاة

وافق وزير المالية بموجب القرار الوزاري رقم (٢٩٧٩١) بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٢م) على قواعد الزكاة لصناديق الاستثمار المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية.

تُلزم القواعد الصناديق الاستثمارية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) وتقديم إقرار بالمعلومات الزكوية إلى الهيئة خلال ١٢٠ يوماً من نهاية سنتها المالية، بما في ذلك القوائم المالية المراجعة وسجلات معاملات الأطراف ذات العلاقة وأي بيانات أخرى تطلبها الهيئة. وبموجب القواعد، لا تخضع صناديق الاستثمار للزكاة، شريطة عدم مشاركتها في أي أنشطة اقتصادية أو استثمارية غير منصوص عليها وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية. وسيتم تطبيق جباية الزكاة على مالكي وحدات الصندوق.

خلال الفترة الحالية، استكمل مدير الصندوق عملية تسجيل الصندوق لدى الهيئة، وسيتم تقديم إقرار بالمعلومات حول الزكاة في الوقت المناسب.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") لشراء وبيع سندات استثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	النقد لدى أمين الحفظ النقد لدى البنوك - الحساب الجاري الإجمالي
٢,١٢٦,٦٩٠	
٢١٥,١٤٣	
<u>٢,٣٤١,٨٣٣</u>	

٦. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الربح/(الخسارة) غير المحققة (ريال سعودي)	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	الاستثمارات: أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٦-١) الصكوك (إيضاح ٦-٢) وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٦-٣) الإجمالي
(٨,٦١٧)	٤١,٧٧	١١,٢٦٦,٢٢١	١١,٢٧٤,٨٣٨	
٨,٦٩٥	٣٢,٥٨	٨,٧٨٧,٩٧٨	٨,٧٧٩,٢٨٣	
(٤٩,٨١٢)	٢٥,٦٥	٦,٩١٦,٩٨٧	٦,٩٦٦,٧٩٩	
<u>(٤٩,٧٣٤)</u>	<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>٢٦,٩٧١,١٨٦</u>	<u>٢٧,٠٢٠,٩٢٠</u>	

٦-١ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الربح/(الخسارة) غير المحققة (ريال سعودي)	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	الاستثمارات (حسب القطاعات)
(٩٦,٦٠١)	٣١,٣٥	٣,٥٣٢,٢٤٣	٣,٦٢٨,٨٤٤	القطاع المالي
(٣٤,٥١٨)	١٥,٣٠	١,٧٢٤,١٤٨	١,٧٥٨,٦٦٦	قطاع الطاقة
(٦٩,٩٢٥)	١١,٠٠	١,٢٣٩,٤٤٣	١,٣٠٩,٣٦٨	قطاع المواد
٢٠٤,٩١٠	٨,٨٦	٩٩٧,٩٢٥	٧٩٣,٠١٥	تقنية المعلومات
٤,٠٨٦	٨,٤٥	٩٥٢,٢٦٠	٩٤٨,١٧٤	قطاع خدمات الاتصالات
(٥٤,٥٦٠)	٦,٤٧	٧٢٩,٣١٤	٧٨٣,٨٧٤	قطاع العقارات
٢٠,٦١٣	٦,٢٢	٧٠٠,٤٣٢	٦٧٩,٨١٩	القطاع الصناعي
(١,٦٦٤)	٥,٣٦	٦٠٤,٠٢٦	٦٠٥,٦٩٠	قطاع المرافق الخدمية
٣٢,٨٥٣	٤,٥٨	٥١٦,٤٨٢	٤٨٣,٦٢٩	قطاع الرعاية الصحية
٨,٧٤٥	١,٧٢	١٩٢,٥٠٠	١٨٣,٧٥٥	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
(٢٢,٥٥٦)	٠,٦٩	٧٧,٤٤٨	١٠٠,٠٠٤	السلع الاستهلاكية الأساسية
<u>(٨,٦١٧)</u>	<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>١١,٢٦٦,٢٢١</u>	<u>١١,٢٧٤,٨٣٨</u>	الإجمالي

إن الاستثمارات في حقوق الملكية أعلاه مدرجة في السوق المالية السعودية. يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (بتبع)

٦-٢ فيما يلي مكونات الاستثمار في الصكوك:

البيان	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صكوك بنك الرياض من الفئة ١	٢٦ يوليو ٢٠٢٦م	٣,٥٠٠,٠٠٠
صكوك شركة روابي القابضة من السلسلة ١٤	٥ أكتوبر ٢٠٢٧م	١,٩٠٠,٠٠٠
صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١ - ٢٠٢٢م	٢٩ يونيو ٢٠٢٦م	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك رأس مال البنك السعودي الأول من الفئة ١	٢٥ فبراير ٢٠٢٥م	١,٠٠٠,٠٠٠
بنك الخليج الدولي - المملكة العربية السعودية	٢٨ يناير ٢٠٢٥م	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١	٥ أكتوبر ٢٠٢٧م	٣٨٧,٩٧٨
الإجمالي		٨,٧٨٧,٩٧٨

تحمل معدلات ربح تتراوح من ٣,٩٥٪ إلى ٨,٧٠٪ سنوياً.

٦-٣ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات الصناديق الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

أسماء الصناديق	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة العادلة (ريال سعودي)	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (ريال سعودي)
صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر*	١,٦٥٤,٩٣٢	١,٦٥٤,٩٣٢	٢٣,٩٣	-
صندوق الراجحي العقاري للتوزيعات الشهرية*	١,٤٧٨,٥٣٧	١,٥٠٣,٧٩٤	٢١,٧٤	٢٥,٢٥٧
صندوق الرائدة للتمويل	٩٧٥,٥٠٠	٩٧٥,٥٠٠	١٤,١٠	-
صندوق المعذر ريت	٦٣٤,١٤٥	٦٧٥,٦٦٨	٩,٧٧	٤١,٥٢٣
صندوق سدكو كابيتال ريت	٥٧٩,١٣٤	٥٨١,٧٦٣	٨,٤١	٢,٦٢٩
صندوق الراجحي للعوائد*	٥٧٩,٤٨٧	٥٨١,٣٠٧	٨,٤٠	١,٨٢٠
صندوق جدوى ريت السعودية	٧٠١,٦٨٤	٥٨٠,٢١٥	٨,٣٩	(١٢١,٤٦٩)
صندوق بنيان ريت	٣٦٣,٣٨٠	٣٦٣,٨٠٨	٥,٢٦	٤٢٨
الإجمالي	٦,٩٦٦,٧٩٩	٦,٩١٦,٩٨٧	١٠٠,٠٠	(٤٩,٨١٢)

* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق.

٧. الدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية

يمثل هذا البند الاستثمار في طرح أسهم شركات تعمل في قطاع معدات الرعاية الطبية وقطاع توزيع السلع الاستهلاكية الكمالية في المملكة العربية السعودية للاكتتاب العام الأولي. تم تخصيص الأسهم لاحقاً للمكتتبين في ٧ يناير ٢٠٢٥م و ٨ يناير ٢٠٢٥م على التوالي.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. أتعاب الإدارة

يقوم الصندوق بالدفع لمدير الصندوق أتعاب الإدارة التي تخضع لرسوم ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪، والمحسوبة بنسبة سنوية قدرها ٤,٤٪ من صافي قيمة الموجودات في كل يوم تقييم أو بنسبة ١٠٪ من إجمالي العائد السنوي قبل الأتعاب والمصروفات، أيهما أقل. وتهدف الأتعاب إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

٩. المصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٤٧٥	رسوم المؤشر المرجعي
٢٩,٧٧٨	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
٢٠,٧٠٠	الأتعاب المهنية
١٦,١٠٠	أتعاب الاستشارات الزكوية
١٢,٩٧٧	أخرى
١١٠,٠٣٠	

١٠. المصروفات الأخرى

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٤,٥٠٠	الأتعاب المهنية
٣٠,٤٧٥	رسوم المؤشر المرجعي
٢٩,٧٧٨	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
١٦,١٠٠	أتعاب الاستشارات الزكوية
١٥,٠٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٢٣,٧٥١	أخرى
١٤٩,٦٠٤	

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

إضافة للمعاملات المفصّل عنها في هذه القوائم المالية، فإن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة المتعلقة بها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المعاملات للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملات/ الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٩٨,١٢١	٩٨,١٢١	أتعاب إدارة	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق
٢٩,٧٧٨	٢٩,٧٧٨	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

١٢. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ 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 وافتراسات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

نماذج التقييم (يتبع)

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). تشتمل 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 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 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. بالإضافة إلى ذلك، يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في الصكوك غير المدرجة المقاسة بناءً على سعر الضمان الخارجي المشابه. 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
				الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٩٧١,١٨٦	--	١٣,١١٥,٥٣٣	١٣,٨٥٥,٦٥٣	٢٦,٩٧١,١٨٦
٢٦,٩٧١,١٨٦	--	١٣,١١٥,٥٣٣	١٣,٨٥٥,٦٥٣	٢٦,٩٧١,١٨٦
				الإجمالي

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه ودخل العمولة الخاصة المستحق والدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمها الدفترية قيمتها العادلة، بسبب الطبيعة 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 جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يبين الجدول التالي تصنيف القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق ضمن فئات للأدوات المالية:

بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		الموجودات المالية
		النقد وما في حكمه
		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية
		دخل العمولة الخاصة المستحق
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات المالية
		أتعاب الإدارة المستحقة
		المصروفات المستحقة
		إجمالي المطلوبات
--	٢,٣٤١,٨٣٣	
٢٦,٩٧١,١٨٦	--	
--	٣١٤,٩١٢	
--	٩١,٦٤٦	
٢٦,٩٧١,١٨٦	٢,٧٤٨,٣٩١	
--	٩٨,١٢١	
--	١١٠,٠٣٠	
--	٢٠٨,١٥١	

١٤. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
			الموجودات
			النقد وما في حكمه
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			الدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية
			دخل العمولة الخاصة المستحق
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات المالية
			أتعاب الإدارة المستحقة
			المصروفات المستحقة
			إجمالي المطلوبات
٢,٣٤١,٨٣٣	--	٢,٣٤١,٨٣٣	
٢٦,٩٧١,١٨٦	--	٢٦,٩٧١,١٨٦	
٩١,٦٤٦	--	٩١,٦٤٦	
٣١٤,٩١٢	--	٣١٤,٩١٢	
٢٩,٧١٩,٥٧٧	--	٢٩,٧١٩,٥٧٧	
٩٨,١٢١	--	٩٨,١٢١	
١١٠,٠٣٠	--	١١٠,٠٣٠	
٢٠٨,١٥١	--	٢٠٨,١٥١	

١٥. سياسات إدارة المخاطر

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر التشغيل

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول أهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف قياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ . سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من أدوات حقوق الملكية لشركات مدرجة وصناديق استثمارية وصكوك.

تم منح مدير الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماشيًا مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون المحفظة.

في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة، فإن مدير الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشيًا مع الأهداف المحددة ضمن الحدود الزمنية المقررة.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح إضافي لهذه الأساليب.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما في حكمه ودخل العمولة الخاصة المستحق والدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل فقط مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

إن سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان هي تقليل تعرضه لمخاطر "الأطراف الأخرى" مع وجود مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة.

تتم مراقبة مخاطر الائتمان بانتظام من قبل مدير الصندوق للتأكد من تماشيها مع إرشادات الاستثمار الخاصة بمجلس إدارة الصندوق.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م

٢,٣٤١,٨٣٣
٨,٧٨٧,٩٧٨
٣١٤,٩١٢
٩١,٦٤٦
<u>١١,٥٣٦,٣٦٩</u>

النقد وما في حكمه
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية
دخل العمولة الخاصة المستحق
إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

مخصص الانخفاض في القيمة

يوجد لدى الصندوق استثمارات في أدوات حقوق الملكية ووحدات الصناديق الاستثمارية والصكوك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لذلك، لم يتم تسجيل مخصص للانخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية يتعلق بهذه الاستثمارات. بالإضافة إلى ذلك، يكون النقد وما في حكمه والدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية ودخل العمولة الخاصة المستحق بشكل رئيسي لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني "A"، وبالتالي فإن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري على القوائم المالية. لذلك، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية.

تتكون المطلوبات المالية للصندوق من أتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، أتعاب الإدارة وأتعاب مجلس إدارة الصندوق والأتعاب المهنية والمصروفات الأخرى مما يعرض الصندوق لمخاطر السيولة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يعتبر النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية ودخل العمولة الخاصة المستحق الخاصة بالصندوق قصيرة الأجل بطبيعتها وقابلة للتحقق. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بصورة منتظمة ويسعى للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات عند نشوئها.

فيما يلي سجل الاستحقاق التعاقدية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق:

الإجمالي	دون تاريخ استحقاق محدد	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
٢,٣٤١,٨٣٣	٢,٣٤١,٨٣٣	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٦,٩٧١,١٨٦	١٨,١٨٣,٢٠٨	٦,٧٨٧,٩٧٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه
٣١٤,٩١٢	--	--	٣١٤,٩١٢	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩١,٦٤٦	--	--	٩١,٦٤٦	الدفعة المقدمة مقابل تخصيص الأوراق المالية
٢٩,٧١٩,٥٧٧	٢٠,٥٢٥,٠٤١	٦,٧٨٧,٩٧٨	٢,٤٠٦,٥٥٨	دخل العمولة الخاصة المستحق
٩٨,١٢١	--	--	٩٨,١٢١	إجمالي الموجودات المالية
١١٠,٠٣٠	--	--	١١٠,٠٣٠	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٠٨,١٥١	--	--	٢٠٨,١٥١	المصروفات المستحقة
				إجمالي المطلوبات المالية

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ . سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات العملة الخاصة ومخاطر أسعار حقوق الملكية على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمليته في الأدوات المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف استثمارات الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق بانتظام من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

١٥ . سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر أسعار حقوق الملكية

مخاطر أسعار حقوق الملكية هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار حقوق الملكية الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للاستثمار في الأوراق المالية كما هو مبين في إيضاح ١-٦.

يعرض الجدول أدناه التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات ذات الانخفاض/الارتفاع المحتمل بشكل معقول في أسعار حقوق الملكية الفردية السائدة في السوق بواقع ١٠٪ في تاريخ التقرير. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً العملة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١,١٢٦,٦٢٢	+ ٣,٨٢٪	التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
(١,١٢٦,٦٢٢)	- ٣,٨٢٪	

مخاطر معدلات العملة الخاصة

تتمثل مخاطر معدلات العملة الخاصة في مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية للقسيمة الثابتة بسبب التغيرات في معدلات العملة في السوق. يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات العملة الخاصة من استثمارات في الصكوك كما هو مذكور في إيضاح ٢-٦.

يعرض الجدول أدناه حساسية صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات للتغير المحتمل المعقول في معدلات الفائدة بواقع ١٠٪، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. في الممارسة العملية، قد تختلف النتائج التجارية الفعلية عن تحليل الحساسية أدناه وقد يكون الاختلاف جوهرياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨٧٨,٧٩٨	+ ٢,٩٨٪	التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
(٨٧٨,٧٩٨)	- ٢,٩٨٪	

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر الأسعار الأخرى

تتمثل مخاطر الأسعار الأخرى في مخاطر تذبذب قيمة صافي موجودات (حقوق ملكية) الصندوق العائدة لمالكي الوحدات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، بسبب عوامل بخلاف الحركات في العملات الأجنبية ومعدلات العمولة. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يمتلكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق يومياً تركيز المخاطر على حقوق الملكية على أساس الأوراق المالية والقطاعات بما يتماشى مع حدود محددة مع تتبع تقلبات مستوى المحفظة عن كثب. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لدى الصندوق استثمار في صناديق استثمارية أخرى معرضة لمخاطر الأسعار الأخرى كما هو مبين في إيضاح ٦-٣.

يحدد الجدول أدناه التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الذي يتمثل في الانخفاض/ الارتفاع المحتمل بشكل معقول في أسعار السوق الفردية بواقع ١٠٪ في تاريخ التقرير. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً العمولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦٩١,٦٩٩ + ٢,٣٤٪
(٦٩١,٦٩٩) - ٢,٣٤٪

التأثير على صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق مع الأدوات المالية سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للصندوق ومن العوامل الخارجية غير مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المتعارف عليها لسلوك إدارة الاستثمار.

يهدف الصندوق إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي يحقق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد للجهات المستفيدة.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق فريق إدارة المخاطر لمدير الصندوق. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية؛

- المتطلبات:-

• الفصل المناسب بين المهام بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات؛

• تسوية المعاملات ومراقبتها؛ و

• التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يتم مواجهتها.

- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة؛

- الامتثال للمتطلبات التنظيمية والمتطلبات القانونية الأخرى؛

- وضع خطط طوارئ؛

- التدريب والتطوير المهني؛

- المعايير الأخلاقية ومعايير الأعمال؛ و

- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدداً.

صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

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

١٧. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للفترة كان ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٨. التوزيعات على الجهات المستفيدة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قام الصندوق بتوزيع مبلغ بقيمة ٨٨١,٠٣٣ ريال سعودي على الجهات المستفيدة من الصندوق وفقاً لأحكام وشروط الصندوق.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م).