

صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢  
صندوق استثمار مفتوح  
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
مع  
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(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
١٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢ ("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 ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة في ١٨ سبتمبر 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 المنفذ 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 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 الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢ 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 الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الإيضاحات		
		<b>الموجودات</b>	
٢٠٨,٨٠٥,٤٦٨	٧	النقد وما في حكمه	
٨٢٨,١٥٩,٤٢٥	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٣٧٧,٩١١		توزيعات الأرباح المستحقة	
١,٠٣٧,٣٤٢,٨٠٤		إجمالي الموجودات	
		<b>المطلوبات</b>	
٢,٩٦٨,٣٥٦		المستحق لأمين الحفظ	
٢,٤٣٧,٣٣٤	٩	أتعاب إدارة مستحقة	
١,١٤٦,٣٥٧		المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد	
١٦٦,٥٦٢	١٠	المصروفات المستحقة	
٦,٧١٨,٦٠٩		إجمالي المطلوبات	
١,٠٣٠,٦٢٤,١٩٥		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات	
١٠٧,٠٤٠,٥٢٢		الوحدات المصدرة (بالعدد)	
٩,٦٣		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)	

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من		
١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م		
الى ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م		
(غير مراجعة)	الإيضاحات	
		الإيرادات
		صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(٤٦,٧٢٧,١٤٧)		الربح أو الخسارة
٢٨,٣٣٢,٣٤٨		صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٧٦٢,٠٩٢		دخل توزيعات الأرباح
٩,٨٢٧,٩٥٧		دخل العمولة الخاصة
٩,١٩٥,٢٥٠		إجمالي الربح
		المصروفات
(٨,٢٧٢,٨٨٨)	٩	أتعاب إدارة
(١٤٩,٩٦٥)	١١	أتعاب تطهير
(٢٣٥,١١٨)	١٢	المصروفات الأخرى
(٨,٦٥٧,٩٧١)		إجمالي المصروفات
٥٣٧,٢٧٩		صافي ربح الفترة
--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٣٧,٢٧٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) المختصرة

العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من	
١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م	
إلى ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	
--	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٥٣٧,٢٧٩	صافي ربح الفترة
-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٣٧,٢٧٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
١,٣٧٤,٩٦١,١٢٤	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
(٢٩٢,٨٠٦,٣٥٦)	المدفوعات لاسترداد الوحدات خلال الفترة
١,٠٨٢,١٥٤,٧٦٨	صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
(٥٢,٠٦٧,٨٥٢)	التوزيعات على مالكي الوحدات
١,٠٣٠,٦٢٤,١٩٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
للفترة من	
١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م	
إلى ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤م	
الوحدات	
--	معاملات الوحدات (بالعدد)
--	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١٣٦,٠٨١,٧١٥	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٢٩,٠٤١,١٩٣)	استرداد الوحدات خلال الفترة
١٠٧,٠٤٠,٥٢٢	صافي الزيادة في الوحدات
١٠٧,٠٤٠,٥٢٢	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من	الإيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى		صافي ربح الفترة
٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م		
(غير مراجعة)		
٥٣٧,٢٧٩		
		التعديلات لـ:
		صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٤٦,٧٢٧,١٤٧		الربح أو الخسارة
(٢٨,٣٣٢,٣٤٨)		صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧,٧٦٢,٠٩٢)		دخل توزيعات الأرباح
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٠٤٦,٩٣٨,٦٩٨)		شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٠,٣٨٤,٤٧٤		المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٦٨,٣٥٦		الزيادة في المستحق إلى أمين الحفظ
٢,٤٣٧,٣٣٤		الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
١,١٤٦,٣٥٧		الزيادة في الاستردادات المستحقة لمالكي الوحدات
١٦٦,٥٦٢		الزيادة في المصروفات المستحقة
(٨٣٨,٦٦٥,٦٢٩)		النقد المستخدم في العمليات
١٧,٣٨٤,١٨١		توزيعات الأرباح المستلمة
(٨٢١,٢٨١,٤٤٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٣٧٤,٩٦١,١٢٤		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٢٩٢,٨٠٦,٣٥٦)		المدفوع لاسترداد الوحدات
(٥٢,٠٦٧,٨٥٢)	١٥	التوزيعات على مالكي الوحدات
١,٠٣٠,٠٨٦,٩١٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٠٨,٨٠٥,٤٦٨		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
--	١٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٠٨,٨٠٥,٤٦٨	١٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

(أ) صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢ ("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 استثمار مفتوح يهدف إلى توزيع دخل شهري من خلال الاستثمار في الأوراق المالية المدرة للدخل كالأسهم والصناديق المتداولة والصناديق العقارية المتداولة وأدوات الدين والدخل الثابت وأدوات أسواق النقد المتوافقة مع ضوابط لجنة الرقابة الشرعية.

تأسس الصندوق في ١٩ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٣م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٣ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م). وعليه، تبدأ الفترة المالية للصندوق من ١٨ سبتمبر 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. يقوم الصندوق بالدفع لمدير الصندوق أتعاب الإدارة المحسوبة بنسبة سنوية قدرها ١,٢٥٪ من قيمة صافي الموجودات في تاريخ كل تقييم. وتهدف الرسوم إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

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

(ب) يخضع الصندوق للائحة 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 ("النقير 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 للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر 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 المبيّنة 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 النقد لدى بنك ولدى أمين الحفظ في حساب استثماري والموجودات المالية عالية السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها العادلة ويتم استخدامها من قبل الصندوق عند إدارة الالتزامات قصيرة الأجل.

#### (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 للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر 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 وموجودات أخرى.

##### 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 للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

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

لغرض هذا التقييم، يُعرّف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. يُعرّف "الربح" على أنه مبلغ مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر 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 إلغاءها أو انتهاءها.

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ب) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

##### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 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 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 (١٣).

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر 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 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 الانتمائية المستقبلية.

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(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	يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
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	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٧. النقد وما في حكمه

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
١١,٧٧٤,٤٧٩		النقد لدى البنوك - الحساب الجاري
١٩٧,٠٣٠,٩٨٩	١-٧	ودائع المراجعة قصيرة الأجل
٢٠٨,٨٠٥,٤٦٨		الإجمالي

١-٧ يمثل هذا البند إيداعات المراجعة لدى بنوك محلية ذات استحقاق أصلي ثلاثة شهور أو أقل. وتحمل هذه الودائع ربح بمعدل يتراوح ٥,٥٠٪ إلى ٥,٨٠٪ سنوياً مع فترة استحقاق حتى ١ يوليو ٢٠٢٤م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، ويشمل المبلغ دخل العمولة الخاصة المستحقة البالغة ٣٠,٩٨٩ ريال سعودي.

### 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)	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	الاستثمارات:
الخسارة غير المحققة				سندات حقوق الملكية (إيضاح ٨-١)
(٣٧,٤١٥,٥٩٨)	٧٦,٨٨	٦٣٦,٧٠٤,٦٠٥	٦٧٤,١٢٠,٢٠٣	الصكوك (إيضاح ٨-٢)
(٩,٣١١,٥٤٩)	٢٣,١٢	١٩١,٤٥٤,٨٢٠	٢٠٠,٧٦٦,٣٦٩	الإجمالي
(٤٦,٧٢٧,١٤٧)	١٠٠,٠٠	٨٢٨,١٥٩,٤٢٥	٨٧٤,٨٨٦,٥٧٢	

٨-١ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	أسماء الصناديق
الربح/(الخسارة) غير المحققة				قطاع الطاقة
(٤١,٢٦١,٣٧٠)	٥١,٢٧	٣٢٦,٤٤٠,١٩٩	٣٦٧,٧٠١,٥٦٩	قطاع العقارات
(٩,٨٨٦,٧٥٤)	١٩,٢٥	١٢٢,٥٤٨,٥٤٤	١٣٢,٤٣٥,٢٩٨	القطاع الصناعي
٦,٥٦٣,٦٢٧	٩,٨٦	٦٢,٧٦٠,٣٧٣	٥٦,١٩٦,٧٤٦	المواد
٤,٤٩٥,٢٦١	٦,٧٥	٤٢,٩٨٢,٩٨٤	٣٨,٤٨٧,٧٢٣	القطاع المالي
(٢,٧١٢,٢٤٧)	٤,٧٩	٣٠,٤٧٣,٥٣٨	٣٣,١٨٥,٧٨٥	خدمات الاتصالات
٣,١١٨,٧١٣	٤,٦٨	٢٩,٨٢٠,٦٤٢	٢٦,٧٠١,٩٢٩	المستهلك
٢,٢٢٠,٦٣٤	٣,٣٣	٢١,٢٣٣,٣٥٥	١٩,٠١٢,٧٢١	الرعاية الصحية
٤٦,٥٣٨	٠,٠٧	٤٤٤,٩٧٠	٣٩٨,٤٣٢	الإجمالي
(٣٧,٤١٥,٥٩٨)	١٠٠,٠٠	٦٣٦,٧٠٤,٦٠٥	٦٧٤,١٢٠,٢٠٣	

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في أسواق الأسهم العالمية الرائدة. يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

٨-٢ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				أسماء الصناديق
الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	
٨٠٦,٤٠٠	٤٧,٤٣	٩٠,٨٠٦,٤٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الراجحي الخاص *٥
(٨,٦٦٥,٩٤٩)	٣٢,٠٢	٦١,٣١٠,٢٧٧	٦٩,٩٧٦,٢٢٦	صندوق جدوى ريت السعودية
(٨٢٤,٥٨٩)	١١,٢٧	٢١,٥٨٠,٧٤٧	٢٢,٤٠٥,٣٣٦	صندوق المعذر ريت
(٥٨١,٦١٠)	٨,٥٤	١٦,٣٥٤,٣٦١	١٦,٩٣٥,٩٧١	صندوق سدكو كابيتال ريت
(٤٥,٨٠١)	٠,٧٤	١,٤٠٣,٠٣٥	١,٤٤٨,٨٣٦	صندوق البلاد المتداول للصكوك السيادية السعودية
(٩,٣١١,٥٤٩)	١٠٠,٠٠	١٩١,٤٥٤,٨٢٠	٢٠٠,٧٦٦,٣٦٩	الإجمالي

\* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق.

إن الاستثمارات في صناديق الاستثمار غير مصنفة. كما لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية. ومع ذلك، يسعى مدير الصندوق إلى الحد من المخاطر عن طريق مراقبة تعرض كل استثمار للمخاطر ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

### ٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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 ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والأرصدة ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٨,٢٧٢,٨٨٨



## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٢,٤٣٧,٣٣٤

تشتمل الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م على ٩٩,٩٨٩ وحدة يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق.

### ١٠. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
٨٧,٧٦٨	أتعاب الحفظ المستحقة
٢٣,٩٢١	رسوم المؤشر المرجعي المستحقة
١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية المستحقة
٣٧,٧٦٥	المصروفات الأخرى المستحقة
١٦٦,٥٦٢	

### ١١. مصروفات التطهير

تمثل رسوم التطهير البالغة ١٤٩,٩٦٥ ريال سعودي الرسوم المتكبدة المتعلقة بتطهير الأرباح الناتج من الشركات المستثمر فيها لتحقيق عائد متوافق مع الشريعة الإسلامية. ويتم احتساب هذه المصروفات على أساس الصيغة المعتمدة من الهيئة الشرعية بالصندوق ويتم دفعها للجمعيات الخيرية التي أوصت بها الهيئة الشرعية للصندوق من خلال مدير الصندوق.

### ١٢. المصروفات الأخرى

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
١٣٤,٨١٩	أتعاب الحفظ
٢٣,٩٢١	رسوم المؤشر المرجعي
١٧,١٠٨	الأتعاب المهنية
٥٩,٢٧٠	أخرى
٢٣٥,١١٨	

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٣. 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.

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.

### نماذج التقييم

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

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

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة ولكن بالنسبة لتلك التي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة هامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يحدد الصندوق القيمة العادلة للسندات التي يتم تداولها في سوق أسهم 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.

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٣. قياس القيمة العادلة (يتبع)

#### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
					الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢٨,١٥٩,٤٢٥	٧٣٧,٣٥٣,٠٢٥	٩٠,٨٠٦,٤٠٠	--	٨٢٨,١٥٩,٤٢٥	
٨٢٨,١٥٩,٤٢٥	٧٣٧,٣٥٣,٠٢٥	٩٠,٨٠٦,٤٠٠	--	٨٢٨,١٥٩,٤٢٥	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 والمستحق لأمين الحفظ وأتعاب الإدارة المستحقة والمستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد 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

### ١٤. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م			
الموجودات	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
النقد وما في حكمه	٢٠٨,٨٠٥,٤٦٨	--	٢٠٨,٨٠٥,٤٦٨
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٢٨,١٥٩,٤٢٥	--	٨٢٨,١٥٩,٤٢٥
توزيعات الأرباح المستحقة	٣٧٧,٩١١	--	٣٧٧,٩١١
إجمالي الموجودات	١,٠٣٧,٣٤٢,٨٠٤	--	١,٠٣٧,٣٤٢,٨٠٤
المطلوبات			
المستحق لأمين الحفظ	٢,٩٦٨,٣٥٦	--	٢,٩٦٨,٣٥٦
أتعاب إدارة مستحقة	٢,٤٣٧,٣٣٤	--	٢,٤٣٧,٣٣٤
المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد	١,١٤٦,٣٥٧	--	١,١٤٦,٣٥٧
المصروفات المستحقة	١٦٦,٥٦٢	--	١٦٦,٥٦٢
إجمالي المطلوبات	٦,٧١٨,٦٠٩	--	٦,٧١٨,٦٠٩

## صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

للفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٥. التوزيعات على مالكي الوحدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، قام الصندوق بتوزيع ٥٢,٠٦٧,٨٥٢ ريال سعودي كتوزيعات أرباح لمالكي الوحدات.

### ١٦. آخر يوم تقييم

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

### ١٧. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

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

### ١٨. اعتماد القوائم المالية

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