

صندوق الراجحي للعوائد
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الراجحي للعوائد

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الصفحات

١	تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٨-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى حاملي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق الراجحي للعوائد
(صندوق استثماري مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي للعوائد ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والإيضاحات التفسيرية. الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض المعلومات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، "التقرير المالي الأولي" ("المعيار ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن سلمان الصويغ
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٦١

٩ أغسطس ٢٠٢٦
٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جميع المبالغ بـ (١٠٠٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
			نقد وما في حكمه
١,٤١١,٤٣٧,٤٠٧	٣,٢١٥,٣٦٢,٢٢٥	٤	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٨,٤٧٠,١٨٧,٨٨٦	٢١,٨٠٠,٨٩٩,٩٩٠	٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٨٠,١٧٥,٣٧١	١,٠٦٦,٧١٩,٧٤٦	٦	إيرادات العمولة الخاصة المستحقة
٧,٥٧٣,٤٣٤	٦,٢٣٤,٢١٦		خصومات مستحقة القبض
١,٠٢٢,٢١٠	٢,٩٣١,٩٩٩		مجموع الموجودات
٢١,٤٧٠,٣٩٦,٣٠٨	٢٦,٠٩٢,١٤٨,١٧٦		
			المطلوبات
١٥,٥١٤,١٥٨	٢٤,٨٥٧,٠٤٦	٧	اتعاب إدارة مستحقة الدفع
٢٠٦,٧٦٠	٣١٤,٢٥٦	٩	مصاريف مستحقة
١٥,٧٢٠,٩١٨	٢٥,١٧١,٣٠٢		مجموع المطلوبات
٢١,٤٥٤,٦٧٥,٣٩٠	٢٦,٠٦٦,٩٧٦,٨٧٤		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة إلى حاملي الوحدات
١٩,١٢٠,٢٧٠,٤١٥	٢٢,٦٣٦,٠٤٨,٤١٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,١٢	١,١٥		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة (١٠٠٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

صندوق الراجحي للعوائد
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (١٠٠٠)

إيضاحات		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٥	٢٠٢٦
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الدخل	دخل العمولة الخاصة	٤٠٦,٠٨٦,٧٦٤	٦٥٢,٩٩٧,٥٣٢
	صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٥٣٣,٦٣٠	(٩٥٠,١٩٠)
	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٤٦٨,٢٩٤	١٢,٩٤٣,٨١٥
	ايرادات أخرى	-	٣,٠٦٧,٢٩٢
	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة	١٧٩,٧٢٥	-
	مجموع الإيرادات	٤١٤,٢٦٨,٤١٣	٦٦٨,٠٥٨,٤٤٩
المصروفات	اتعاب الإدارة	١٩,٨٩٧,١٢٧	٤٧,٧٤٠,٠٨٢
	المصروفات الأخرى	٢٤١,٨٧٩	٦٢٧,٢٣٠
	مجموع المصروفات	٢٠,١٣٩,٠٠٦	٤٨,٣٦٧,٣١٢
صافي الدخل للفترة		٣٩٤,١٢٩,٤٠٧	٦١٩,٦٩١,١٣٧
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		٣٩٤,١٢٩,٤٠٧	٦١٩,٦٩١,١٣٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المبالغ بـ (٣٠٠)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

٨,١٥٩,٤٢٠,٠٢٧ ٢١,٤٥٤,٦٧٥,٣٩٠

صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة

٣٩٤,١٢٩,٤٠٧	٦١٩,٦٩١,١٣٧
-	-
٣٩٤,١٢٩,٤٠٧	٦١٩,٦٩١,١٣٧

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة

دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

١٩,٧٦٥,٢٤٣,٥٢٤	١٩,٧٩٥,٣١٠,٩٥١
(٩,٥٤٠,٤٠٥,٠٥٢)	(١٥,٨٠٢,٧٠٠,٦٠٤)
١٠,٢٢٤,٨٣٨,٤٧٢	٣,٩٩٢,٦١٠,٣٤٧

١٨,٧٧٨,٣٨٧,٩٠٦ ٢٦,٠٦٦,٩٧٦,٨٧٤

صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (أعداد)

تتلخص معاملات الوحدات للفترة بما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(بالوحدات)	(بالوحدات)

٧,٦٩٩,٥٥٨,٢٩٦ ١٩,١٢٠,٢٧٠,٤١٥

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

١٨,٣٧٣,٩٧٨,٣٠٥	١٧,٤٠٢,٠٩٣,٩٧٧
(٨,٨٤٨,٨٣٤,٣٣١)	(١٣,٨٨٦,٣١٥,٩٧٣)
٩,٥٢٥,١٤٣,٩٧٤	٣,٥١٥,٧٧٨,٠٠٤

إصدار الوحدات خلال الفترة

استرداد الوحدات خلال الفترة

صافي الزيادة في الوحدات

١٧,٢٢٤,٧٠٢,٢٧٠ ٢٢,٦٣٦,٠٤٨,٤١٩

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٣)

إيضاحات	لفترة الستة أشهر ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل للفترة	٦١٩,٦٩١,١٣٧	٣٩٤,١٢٩,٤٠٧
تعديلات على:		
صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٢,٩٤٣,٨١٥)	(٦,٥٣٣,٦٣٠)
صافي الربح المحقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٥٠,١٩٠	(١,٤٦٨,٢٩٤)
صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة	-	(١٧٩,٧٢٥)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	(٢٣,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٥٣١,٠٠٠,٠٠٠)
شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١,٠٢٠,٤٤٩,٢٥٠	٨,٧٧١,٧٩٥,٩٩٩
متحصلات من بيع استثمارات بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٩٠٩,٧٨٩)	-
النقص في الخصومات المستحقة القبض	(٢٤,٣٧٢,٨٨٦)	(١١٩,٧٣٧,٥٨٨)
النقص في إيرادات العمولة الخاصة المستحقة	٩,٣٤٢,٨٨٨	١٠,٤١٢,١٨٨
الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة	١٠٧,٤٩٦	٤٨,٩٨٩
الزيادة في المصروفات المستحقة	(٢,١٨٨,٦٨٥,٥٢٩)	(١٢,٥٨٢,٥٣٢,٦٥٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من إصدار وحدات	١٩,٧٩٥,٣١٠,٩٥١	١٩,٧٦٥,٢٤٣,٥٢٤
دفعات لاسترداد وحدات	(١٥,٨٠٢,٧٠٠,٦٠٤)	(٩,٥٤٠,٤٠٥,٠٥٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٣,٩٩٢,٦١٠,٣٤٧	١٠,٢٢٤,٨٣٨,٤٧٢
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	١,٨٠٣,٩٢٤,٨١٨	(٢,٣٥٧,٦٩٤,١٨٢)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١,٤١١,٤٣٧,٤٠٧	٤,٣٤٠,٢٦٥,٤٢٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٣,٢١٥,٣٦٢,٢٢٥	١,٩٨٢,٥٧١,٢٤٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

١. الصندوق وأنشطته

أ. صندوق الراجحي للعوائد ("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 ("حاملي الوحدات") وفقاً للوائح هيئة السوق المالية.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي
٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المروج
صندوق بريد ٢٧٤٣
الرياض ١١٢٦٣
المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال متناسب مع مستوى المخاطر المحدد للصندوق عن طريق الاستثمار بشكل أساسي في الودائع الشرعية وأدوات وصناديق أسواق النقد. لن يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح أو أرباح نقدية على المستثمرين وسيقوم بإعادة استثمار الأرباح الموزعة في الصندوق لتنمية رأس مال المستثمرين وتعزيز أداء الصندوق.

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

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.

ب. يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية اتباعها. يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادر من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، والتي تم تعديلها بعد ذلك بموجب قرار هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والتي توضح المتطلبات لجميع الصناديق في المملكة العربية السعودية.

٢. أساس الأعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به بحسب ترتيب السيولة.

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (ر.س.)

٢. أساس الأعداد (تتمة)

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س.") الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ر.س.

٢,٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وإن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. إن الأسس والأساليب المستخدمة في الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات المعتمدة تتوافق مع التي تم استخدامها في أعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢,٥ الاستمرارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله، وهو مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، إن مدير الصندوق ليس على علم بوجود أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة متوافقة مع السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الموضحة أدناه والتي أصبحت قابلة للتطبيق لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. وقد قام مدير الصندوق بتقييم أن التعديلات أدناه ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية والمعتمدة من قبل الصندوق في الفترة الحالية

المعايير والتعديلات المحاسبية التالية، التي صدرت وأصبحت سارية المفعول من الفترات في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦:

المعيار/ التفسير	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	بمقتضى التعديل، من الممكن أن تستوفي موجودات مالية معينة، ومنها تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، معيار ربحية السهم الأساسية، شريطة ألا تكون تدفقاتها النقدية مختلفة بشكل جوهري عن أصل مالي مطابق لا يتمتع بتلك الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (١٠٠٠)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية والمعتمدة من قبل الصندوق في الفترة الحالية (تتمة)

المعيار/ التفسير	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة تعدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات " لتعكس بشكل أدق تأثير العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة على المعلومات المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي - المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي إما توضح صياغة معيار محاسبي أو تصحح عواقب غير مقصودة بسيطة، أو تتعامل مع ثغرات أو تعارضات بين متطلبات المعايير المحاسبية. تشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية" الإفصاحات والإرشادات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ (القوائم المالية الموحدة)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ (قوائم التدفقات النقدية).	١ يناير ٢٠٢٦

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة، ولكن لم تصبح سارية المفعول ولم يتم اعتمادها مبكراً (تتمة)

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون سارية في تاريخ لاحق. يعمل الصندوق حالياً على تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات ويخطط لتبنيها عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار/ التفسير	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	لا ينطبق الإثبات الجزئي بالمكسب أو الخسارة للمعاملات بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو المشروع المشترك إلا على المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات المكسب أو الخسارة بالكامل الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في بيان الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل. الاستثمار; تمويل; ضرائب الدخل والعمليات المتوقعة ويعرف مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" ("MPMS"). ويلزم وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في البيانات المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الملاحظات بطريقة تمثل خصائص البند. يتطلب تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في بياناتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية شريطة ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأم بيانات مالية موحدة بموجب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.	١ يناير ٢٠٢٧

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (١٠٠٠)

٤. النقد وما في حكمه

يتكون النقد في البنك من الأرصدة البنكية لدى شركة الراجحي المصرفية والاستثمارية ("البنك")، وهي الشركة الأم لمدير الصندوق .
يتكون النقد لدى أمين الحفظ من النقد المودع لدى شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") لشراء وبيع الأوراق المالية الاستثمارية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢١١,٩٣٩	٢٠٥,٩٠٤	أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
٢٢٤,١٩١	٤٧,٢٠٦	نقد مع أمين الحفظ
٣,٢١٤,٩٢٦,٠٩٥	١,٤١١,١٨٤,٢٩٧	ودائع مربحة قصيرة الأجل (إيضاح ٤,١)
٣,٢١٥,٣٦٢,٢٢٥	١,٤١١,٤٣٧,٤٠٧	المجموع

٤,١ تمثل هذه الودائع عقود مربحة مع بنوك محلية ودولية، بمدة استحقاق لا تتجاوز ثلاثة أشهر. وتحمل هذه الودائع معدلات ربح تتراوح بين ٤,٤٠٪ و ٦,٩٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٣٥٪ إلى ٥,٦٦٪ سنوياً)، وتستحق في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠ مارس ٢٠٢٦). ويشمل المبلغ إيرادات عمولات خاصة مستحقة بقيمة ١٦,٨٢ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٤٨ مليون (١٠)).

٥. استثمارات بالتكلفة المطفأة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة مما يلي كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢١,٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,١٨٣,٠٠٠,٠٠٠	الاستثمارات:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مربحة (إيضاح ٥,١)
٣١٢,٨٩٩,٩٩٠	٢٨٧,١٨٧,٨٨٦	الصكوك (إيضاح ٥,٢)
٢١,٨٠٠,٨٩٩,٩٩٠	١٨,٤٧٠,١٨٧,٨٨٦	إيراد العمولة الخاصة المستحقة
		المجموع

٥,١ فيما يلي تواريخ الاستحقاق المتبقية لودائع مربحة ذات تاريخ الاستحقاق الأصلي لأكثر من ثلاثة أشهر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٦٥,٠٠٠,٠٠٠	حتى شهر
٦,٨٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١ - ٣ أشهر
٩,٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣ - ٦ أشهر
١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦ - ٩ أشهر
-	٦٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٩ - ١٢ أشهر
٢١,٢٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,١٨٣,٠٠٠,٠٠٠	

يتم الاحتفاظ بودائع المربحة لدى البنوك المحلية والدولية. وتحمل معدل ربح يتراوح من ٤,٧٠٪ إلى ٦,٣٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٩١٪ إلى ٧,٠٠٪) باستحقاق يصل إلى ١١ يناير ٢٠٢٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٦).

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤٤٤)

٥. استثمارات بالتكلفة المطفأة (تمة)

٥,٢ تتكون الاستثمارات في الصكوك مما يلي:

الوصف	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
مجموع الصكوك	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
يحمل ربح بمعدل ٦,٤٤٪ سنوياً.	

٦. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
التكلفة (٤٤٤)	القيمة العادلة (٤٤٤)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (٤٤٤)
٦٨٢,٣١٠,٠٠٠	٦٨١,٨٦٠,٧٥٠	٦٣,٩٢	(٤٤٩,٢٥٠)
٣٦٩,٦٠٩,٢١٧	٣٨٤,٨٥٨,٩٩٦	٣٦,٠٨	١٥,٢٤٩,٧٧٩
١,٠٥١,٩١٩,٢١٧	١,٠٦٦,٧١٩,٧٤٦	١٠٠,٠٠	١٤,٨٠٠,٥٢٩

الاستثمارات:

الصكوك (إيضاح ٦,١)
وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٦,٢)
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
التكلفة (٤٤٤)	القيمة العادلة (٤٤٤)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (٤٤٤)
٨٠٧,٣١٠,٠٠٠	٨٠٧,٣١٠,٠٠٠	٥١,٠٩	-
٧٥٧,٣٨٠,٩٢٠	٧٧٢,٨٦٥,٣٧١	٤٨,٩١	١٥,٤٨٤,٤٥١
١,٥٦٤,٦٩٠,٩٢٠	١,٥٨٠,١٧٥,٣٧١	١٠٠,٠٠	١٥,٤٨٤,٤٥١

الاستثمارات:

الصكوك (إيضاح ٦,١)
وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٦,٢)
المجموع

٦,١ تتكون الاستثمارات في الصكوك مما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	تاريخ الاستحقاق	القيمة
صكوك الرياض المحدودة من الفئة ١	٣ أكتوبر ٢٠٢٩	٧٣,٨٦٠,٧٥٠
صكوك بنك الجزيرة رأس المالية الإضافية من الفئة ١	٢١ يونيو ٢٠٢٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١ - ٢٠٢٤	٢١ نوفمبر ٢٠٢٩	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١ - الثابتة الإصدار الثاني	١٢ ديسمبر ٢٠٢٩	٩٨,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١ - إصدار ٢	١٥ يناير ٢٠٣٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
البنك العربي الوطني - صكوك إضافية من الفئة ١	٣ فبراير ٢٠٣٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البنك العربي الوطني من الفئة ١ - إصدار ٢	٦ أغسطس ٢٠٣٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البنك العربي الوطني من الفئة ١ - ٢٠٢٥ - ٣	٢٩ ديسمبر ٢٠٣٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠
صكوك رأس المال البنك السعودي الأول من الفئة ١	٣١ أكتوبر ٢٠٢٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		٦٨١,٨٦٠,٧٥٠

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (ﷲ)

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

القيمة	تاريخ الاستحقاق	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ١٩٩٩	صكوك بنك الجزيرة رأس المالية الإضافية من الفئة ١
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١ نوفمبر ٢٠٢٩	صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١
٦٩,٨٦٠,٠٠٠	٢١ نوفمبر ٢٠٢٩	البنك الأهلي السعودي - الفئة ١
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ فبراير ٢٠٣٤	صكوك البنك السعودي الأول بالريال السعودي من الفئة ١
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢ ديسمبر ٢٠٢٩	صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١ - الثابتة الإصدار الثاني
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥ يناير ٢٠٣٠	إصدار بنك الجزيرة من الفئة ١
٤٩,٤٥٠,٠٠٠	١٥ يناير ٢٠٣٠	صكوك بنك الجزيرة الإضافية من الفئة ١
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ١٩٩٩	صكوك البنك السعودي الأول من الفئة ١
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣ فبراير ٢٠٣٠	صكوك البنك العربي الوطني من الفئة ١ - ٢٠٢٥
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٦ أغسطس ٢٠٣٠	صكوك البنك العربي الوطني بالريال السعودي PP - من الفئة ١
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣ نوفمبر ٢٠٣٠	صكوك البنك السعودي الفرنسي من الفئة ١
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩ ديسمبر ٢٠٣٠	صكوك البنك العربي الوطني من الفئة ١
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣ أكتوبر ٢٠٢٩	بنك الرياض ٥ ½ Perp
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢ سبتمبر ٢٠٣٠	JAZCOR ٦ ½ PERP EMTN
٨٠٧,٣١٠,٠٠٠		المجموع

٦,٢ يتكون الاستثمار في الصناديق الاستثمارية مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
التكلفة (ﷲ)	القيمة العادلة (ﷲ)	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (ﷲ)
٣٦٩,٦٠٩,٢١٧ (ﷲ)	٣٨٤,٨٥٨,٩٩٦	١٠٠,٠٠	١٥,٢٤٩,٧٧٩
٣٦٩,٦٠٩,٢١٧	٣٨٤,٨٥٨,٩٩٦	١٠٠,٠٠	١٥,٢٤٩,٧٧٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
التكلفة (ﷲ)	القيمة العادلة (ﷲ)	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (ﷲ)
٧٥٧,٣٨٠,٩٢٠ (ﷲ)	٧٧٢,٨٦٥,٣٧١	١٠٠,٠٠	١٥,٤٨٤,٤٥١
٧٥٧,٣٨٠,٩٢٠	٧٧٢,٨٦٥,٣٧١	١٠٠,٠٠	١٥,٤٨٤,٤٥١

٧. أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محسوبة باقضى معدل قدره ٠,٥٠٪ سنوياً من إجمالي صافي قيمة أصول الصندوق في كل تاريخ تقييم بالإضافة إلى مصاريف ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪ من قيمة المعاملة. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤٤)

٨. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس الصندوق. في سياق الأعمال الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع جهات ذات علاقة.

إضافة للمعاملات المفصّل عنها في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة. تم تحميل هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	المعاملات لفترة الستة أشهر ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	اتعاب إدارة	٤٧,٧٤٠,٠٨٢	١٩,٨٩٧,١٢٧
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق إلى أعضاء مجلس الإدارة	٧,٤٣٨	١٣,٤٢٢

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٢٤,٨٥٧,٠٤٦	١٥,٥١٤,١٥٨
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق إلى أعضاء مجلس الإدارة	٢٢,٤٣٨	١٥,٠٠٠

تشمل الوحدات القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، عدد ١,٥٠١,٣٤٧,١٤٤ وحدة محتفظ بها من قبل صناديق أخرى مدارة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٦٩٧,٩٨٨,٩٩٣ وحدة).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تشمل الوحدات المصدرة ٣٣٠,٠٣٤,٩٠٢ وحدة يملكها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٣,٠١٥,٢٢٨ وحدة).

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤)

٩. مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٦٦,٧٦٢	٧٢,٨٢١
٢٢,٤٣٨	١٥,٠٠٠
١٨,٥٣٤	٢٨,٧٥٠
٩,٤٧٩	١٦,١٠٠
٩٧,٠٤٣	٧٤,٠٨٩
٣١٤,٢٥٦	٢٠٦,٧٦٠

عمولات مستحقة الدفع
أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٨)
أتعاب مهنية
أتعاب استشارات الزكاة
أخرى

١٠. مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٥٩,٢٣٠	١٧٥,٦٠٦
١٨,٥٣٤	١٨,٦٨٥
٨,٢٣٤	٨,٩٧٠
٧,٩٨٤	١٠,٣٦٠
٧,٤٣٨	١٣,٤٢٢
١٢٥,٨١٠	١٤,٨٣٦
٦٢٧,٢٣٠	٢٤١,٨٧٩

رسوم الحفظ
أتعاب مهنية
رسوم المعاملات
أتعاب استشارات الزكاة
أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٨)
أخرى

١١. قياس القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. ويتم تقييم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات لموجودات أو مطلوبات بمعدل تكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة يُمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ يُمكن لرصدها لموجودات أو مطلوبات بشكل مباشر أو غير مباشر و
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها لموجودات أو مطلوبات .

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. بالنسبة لصافي القيمة الموجودات للصناديق الاستثمارية المفتوحة غير المتداولة والصكوك غير المدرجة، يتم تصنيفها 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 الأولية الموجزة. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (١٠٠٠)

١١. قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)					استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١,٠٦٦,٧١٩,٧٤٦	-	١,٠٦٦,٧١٩,٧٤٦	-	١,٠٦٦,٧١٩,٧٤٦	
١,٠٦٦,٧١٩,٧٤٦	-	١,٠٦٦,٧١٩,٧٤٦	-	١,٠٦٦,٧١٩,٧٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١,٥٨٠,١٧٥,٣٧١	-	١,٤٣٠,١٧٥,٣٧١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٨٠,١٧٥,٣٧١	
١,٥٨٠,١٧٥,٣٧١	-	١,٤٣٠,١٧٥,٣٧١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٨٠,١٧٥,٣٧١	

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف المقابلة.

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (ع)

١٢. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
الموجودات			
٣,٢١٥,٣٦٢,٢٢٥		٣,٢١٥,٣٦٢,٢٢٥	النقد وما في حكمه
٢١,٨٠٠,٨٩٩,٩٩٠		٢١,٨٠٠,٨٩٩,٩٩٠	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١,٠٦٦,٧١٩,٧٤٦	٦٨١,٨٦٠,٧٥٠	٣٨٤,٨٥٨,٩٩٦	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٢٣٤,٢١٦		٦,٢٣٤,٢١٦	دخل العمولة الخاصة المستحقة
٢,٩٣١,٩٩٩		٢,٩٣١,٩٩٩	خصومات مستحقة القبض
٢٦,٠٩٢,١٤٨,١٧٦	٦٨١,٨٦٠,٧٥٠	٢٥,٤١٠,٢٨٧,٤٢٦	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٢٤,٨٥٧,٠٤٦	-	٢٤,٨٥٧,٠٤٦	أتعاب إدارة مستحقة
٣١٤,٢٥٦	-	٣١٤,٢٥٦	مصاريف مستحقة
٢٥,١٧١,٣٠٢	-	٢٥,١٧١,٣٠٢	مجموع المطلوبات
المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
الموجودات			
١,٤١١,٤٣٧,٤٠٧		١,٤١١,٤٣٧,٤٠٧	النقد وما في حكمه
١٨,٤٧٠,١٨٧,٨٨٦		١٨,٤٧٠,١٨٧,٨٨٦	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٧٧٢,٨٦٥,٣٧١	٨٠٧,٣١٠,٠٠٠	٧٧٢,٨٦٥,٣٧١	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٧٣,٤٣٤		٧,٥٧٣,٤٣٤	دخل العمولة الخاصة المستحقة
١,٠٢٢,٢١٠		١,٠٢٢,٢١٠	خصومات مستحقة القبض
٢٠,٦٦٣,٠٨٦,٣٠٨	٨٠٧,٣١٠,٠٠٠	٢٠,٦٦٣,٠٨٦,٣٠٨	مجموع الموجودات
المطلوبات			
١٥,٥١٤,١٥٨	-	١٥,٥١٤,١٥٨	أتعاب إدارة مستحقة
٢٠٦,٧٦٠	-	٢٠٦,٧٦٠	مصاريف مستحقة
١٥,٧٢٠,٩١٨	-	١٥,٧٢٠,٩١٨	مجموع المطلوبات

١٣. أثر الأوضاع الجيوسياسية

لا تزال الأوضاع الجيوسياسية في الشرق الأوسط ومنطقة الخليج شديدة التقلب منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. وقد أدت الأوضاع الجيوسياسية السائدة إلى نشوء حالات إضافية من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية، مما يتطلب من مدير الصندوق مراجعة المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقاريره المالية.

وسيواصل مدير الصندوق تقييم الوضع الراهن ومتابعته عن كثب لتحديد أي أثر للأوضاع الجيوسياسية على أعماله وأدائه المالي.

إن أثر هذه البيئة الاقتصادية غير المؤكدة يخضع للأحكام التقديرية، وسيواصل مدير الصندوق إعادة تقييم موقفه كلما توفرت معلومات أكثر موثوقية، وذلك لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات، لا سيما فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة أو الإفصاحات الإضافية، في الفترات المالية اللاحقة.

١٤. التقييم الأولي للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) – العرض والإفصاح في القوائم المالية
سجل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذلك للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. لم يتم معيار مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية.

(مدار من قبل شركة الرأجي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (€)

١٤. التقييم الأولي للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تمة)

يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية للصندوق. واستناداً إلى التقييمات المنجزة حتى تاريخه، فمن المتوقع أن تقتصر الآثار على الجوانب المتعلقة بعرض المعلومات وتجميعها وتفصيلها والإفصاح عنها ضمن القوائم المالية للصندوق.

عرض قائمة الدخل الشامل

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الدخل، وهي: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. كما يُدخل المعيار مجاميع فرعية إلزامية، بما في ذلك الربح التشغيلي والربح للسنة.

ولا يُتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) أي تغيير في إجمالي ربح الفترة أو في إجمالي صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات. إلا أن مدير الصندوق يتوقع حدوث تغييرات في عرض وتصنيف بعض بنود الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك إدراج المجاميع الفرعية المحددة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي.

واستناداً إلى تقييمه الأولي، خلص مدير الصندوق إلى أن الاستثمار في الموجودات المالية كجزء من أهداف الصندوق يُمثل النشاط الرئيسي المحدد لأغراض المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وبناءً على ذلك، يتوقع مدير الصندوق الأثر التالي على المعلومات المالية الأولية:

- من المتوقع عرض دخل / مصاريف والتغيرات في القيمة العادلة الناتجة عن الاستثمار في الموجودات المالية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

بالإضافة إلى ذلك، قد يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إجراء تعديلات على بعض أوصاف بنود القوائم المالية والمجاميع الفرعية والإفصاحات المعروضة حالياً في قائمة الدخل الشامل. ولا يزال هذا التقييم خاضعاً لاستكمال أنشطة التطبيق التي ينفذها مدير الصندوق وأي تطورات مستقبلية تتعلق بالتفسيرات المهنية أو المتطلبات الرقابية.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات إفصاح جديدة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تُستخدم في التواصل العام لعرض وجهة نظر مدير الصندوق بشأن أحد جوانب الأداء المالي للصندوق. ويتعين الإفصاح عن هذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب شرح الغرض منها وعمليات التسوية مع الإجماليات أو المجاميع الفرعية المقابلة المحددة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

ويقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم ما إذا كانت أي من المقاييس التي يتم الإفصاح عنها خارجياً تدرج ضمن تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وبالتالي قد تتطلب تحسينات على الإفصاحات والتسويات.

مبادئ التجميع والتفصيل

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات معززة تتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها في جميع أنحاء القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. وتهدف هذه المتطلبات إلى تعزيز الشفافية من خلال ضمان عرض المعلومات الجوهرية بشكل منفصل وعدم حجب البنود المختلفة بطبيعتها نتيجة تجميعها معاً. ويقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم ما إذا كانت هناك حاجة إلى مزيد من التفصيل لبعض البنود، بما في ذلك الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. كما يتوقع مدير الصندوق إجراء تعديلات على أوصاف بعض بنود القوائم المالية المستخدمة حالياً بهدف تعزيز الوضوح والاتساق مع أهداف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

التعديلات التبعية

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) "ربحية السهم"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". ويقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر هذه التعديلات، بما في ذلك التغييرات المحتملة على عرض التدفقات النقدية التشغيلية وتصنيف العمليات وتوزيعات الأرباح وغيرها من بنود التدفقات النقدية. كما يقوم مدير الصندوق بتقييم المتطلبات المتعلقة بالمعلومات للفرات المقارنة والتطبيق بأثر رجعي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). ولا يزال تقييم مدير الصندوق مستمراً، وقد يطرأ المزيد على الآثار المتوقعة مع تقدم أنشطة التطبيق وتطور الممارسات السائدة في القطاع وصدر إرشادات إضافية من الجهات الرقابية وواضعي المعايير.

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (ع.د.)

١٥. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في المعلومات المالية الأولية الموجزة أو الإيضاحات المرفقة.

١٦. آخر يوم للتقييم

آخر يوم للتقييم لغاية إعداد هذه المعلومات المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٧. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٥ أغسطس ٢٠٢٦.