

صندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة
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 مالكي الوحدات

صندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة
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 مالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى مالكي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة
(صندوق استثماري مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والإيضاحات التفسيرية. الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



مازن بن علي العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٨٠

٩ أغسطس ٢٠٢٦
٢٦ صفر ١٤٤٨هـ

صندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (١٠٠٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	ايضاحات	
			الموجودات
		٤	نقد وما في حكمه
١١,١٤١,٦٠٦	٤٤,٩١٢,٠٧٥	٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧		توزيعات الأرباح المستحقة
-	٢,٠٣٢,٢١١		مجموع الموجودات
١,٦٤٧,٤٥٦,١٤١	١,٢٦٥,٦٥٢,٧١٣		
			المطلوبات
٧,٩٦٣,٧٤٣	٧,٨٨٦,٨٤٩	٦,٧	اتعاب ادارة مستحقة
٧١٨,٨١٠	٦,٠٣٩,٥٤٨		مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
١,٣٢٧,٨٦٩	١,٣٤٨,١٦٦	٨	مصاريف مستحقة
١٠,٠١٠,٤٢٢	١٥,٢٧٤,٥٦٣		مجموع المطلوبات
١,٦٣٧,٤٤٥,٧١٩	١,٢٥٠,٣٧٨,١٥٠		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
١١٩,٨٤٨,٤٨٤	٩٧,٦١٦,٦٣٣		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٣,٦٦	١٢,٨١		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (١٠٠٠)

صندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح

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

ايضاحات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	(١٣٧,٢٣٣,٩٤٢)	(٦٢,٥٧٤,٣٨٦)
	(٥٦,٧٣٥,٠٩١)	(٣٣,٤٥٦,٠٠٦)
	٢٢,٠٢٧,٦٣١	١٩,٢١٥,٨٥١
	٢,٦٢٣,٩٢٤	-
	(١٦٩,٣١٧,٤٧٨)	(٧٦,٨١٤,٥٤١)
	١٨,٣٨١,٨٣٢	١٢,٦٣٠,٤٦٧
	١,٣٧٨,٦٢٠	٣٣٥,٠٩٥
	١٩,٧٦٠,٤٥٢	١٢,٩٦٥,٥٦٢
	(١٨٩,٠٧٧,٩٣٠)	(٨٩,٧٨٠,١٠٣)
	-	-
	(١٨٩,٠٧٧,٩٣٠)	(٨٩,٧٨٠,١٠٣)

الإيرادات
صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة
إيرادات توزيعات الأرباح
إيرادات العمولة الخاصة
إجمالي الخسارة

المصروفات
اتعاب الإدارة
المصروفات الأخرى
مجموع المصروفات

صافي خسارة الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

صندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (١٠٠٠)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٠٢٣,٣٧٥,٢٢٨	١,٦٣٧,٤٤٥,٧١٩

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة

(١٨٩,٠٧٧,٩٣٠)	(٨٩,٧٨٠,١٠٣)
-	-
(١٨٩,٠٧٧,٩٣٠)	((٨٩,٧٨٠,١٠٣

صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

٦٨٩,٣٦٩,٥٧١	٣٨,٥٥٧,٢٢١
(٣٩٩,١٣٩,٦٥٣)	(٣٣٥,٨٤٤,٦٨٧)
٢٩٠,٢٢٩,٩١٨	((٢٩٧,٢٨٧,٤٦٦

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة
صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٢,١٢٤,٥٢٧,٢١٦	١,٢٥٠,٣٧٨,١٥٠
---------------	---------------

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي 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)

١٢٤,٠٧٠,٩٨٧ ١١٩,٨٤٨,٤٨٤

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٤٢,٥٦٧,٧٦٤	٢,٨٦٤,٢٢٧
(٢٥,٠٢٢,٣٦٣)	(٢٥,٠٩٦,٠٧٨)
١٧,٥٤٥,٤٠١	(٢٢,٢٣١,٨٥١)

إصدار الوحدات خلال الفترة
استرداد الوحدات خلال الفترة
صافي (الانخفاض) / الزيادة في الوحدات

١٤١,٦١٦,٣٨٨	٩٧,٦١٦,٦٣٣
-------------	------------

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(١٨٩,٠٧٧,٩٣٠)	(٨٩,٧٨٠,١٠٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الخسارة للفترة
		تعديلات على:
٥٦,٧٣٥,٠٩١	٣٣,٤٥٦,٠٠٦	صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٧,٢٣٣,٩٤٢	٦٢,٥٧٤,٣٨٦	صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢,٠٢٧,٦٣١)	(١٩,٢١٥,٨٥١)	إيرادات توزيعات الأرباح
(٩٣٤,٤٣٩,٤٣١)	(١٦٥,١٦٢,٦٦٠)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية شراء استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتحصلات من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٠١,٥٠٧,٠٣٤	٤٨٦,٧٣٨,٣٧٦	الزيادة في دخل العمولات المستحق (الانخفاض) / الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(١١,٤٥١)	-	الزيادة / (الانخفاض) في المستحق إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
٦,١٢٤,٩٠٩	(٧٦,٨٩٤)	الزيادة في المصروفات المستحقة
(٢,٢٤٢,١٢٧)	٥,٣٢٠,٧٣٨	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية توزيعات الأرباح المستلمة
٧٩٦,٨٢٥	٢٠,٢٩٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٤٥,٤٠٠,٧٦٩)	٣١٣,٨٧٤,٢٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من إصدار وحدات دفعات لاسترداد وحدات
٤٠,٦٩٢,٩١٩	١٧,١٨٣,٦٤٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢٠٤,٧٠٧,٨٥٠)	٣٣١,٠٥٧,٩٣٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٨٩,٣٦٩,٥٧١	٣٨,٥٥٧,٢٢١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٣٩٩,١٣٩,٦٥٣)	(٣٣٥,٨٤٤,٦٨٧)	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٩٠,٢٢٩,٩١٨	(٢٩٧,٢٨٧,٤٦٦)	
٨٥,٥٢٢,٠٦٨	٣٣,٧٧٠,٤٦٩	
٢٢,٧١٣,٨٩٥	١١,١٤١,٦٠٦	٤
١٠٨,٢٣٥,٩٦٣	٤٤,٩١٢,٠٧٥	٤

١. الصندوق وأنشطته

(أ) صندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة ("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") 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

صندوق الراجحي النشط هو صندوق استثمار مفتوح يهدف إلى تحقيق النمو في رأس المال من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في تداول، والطروحات الأولية، وحقوق الأولية، بالإضافة إلى الصناديق المتداولة، وصناديق العقارات المتداولة، وأدوات سوق النقد، وذلك وفقاً للضوابط التي وضعتها الهيئة الشرعية للصندوق.

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 للائحة 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 للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٢. أساس الاعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم اعداد 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 للسنة 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به بحسب ترتيب السيولة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

٢. أساس الاعداد (تتمة)

٢,٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات 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 اعداد القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢,٥ مبدأ الاستمرارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله، وهو مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. إضافةً 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 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	البيان	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	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	تعدل العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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" (الإفصاح) 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 (المعلومات 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 التي لم تصبح سارية بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً

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	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي لا تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - دمج الأعمال والأرباح أو الخسائر الناتجة من البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: العمليات؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات المتوقعة وهي تحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باسم "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في المعلومات المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي نتج عنها فروق العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في معلوماتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير وأن تصدر شركتها الأم معلومات مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

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

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 (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٢,٦٢٢,٣٤٣	٢,٦٧٤,٦٣٤
٤٢,٢٨٩,٧٣٢	٨,٤٦٦,٩٧٢
٤٤,٩١٢,٠٧٥	١١,١٤١,٦٠٦

أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
نقد مع أمين الحفظ
المجموع

٥. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في سندات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
٣٣١,١٢٢,٠٥٨	٢٧٦,٥٧٦,٣٨٥	٢٢,٧	(٥٤,٥٤٥,٦٧٣)
١٩٠,٧٩٣,٧٥٧	٢١٠,٥٥٧,٦٩٤	١٧,٢٨	١٩,٧٦٣,٩٣٧
٢٥٣,٤٨٣,٢٦٣	١٦٨,٣٤٧,٨٨٩	١٣,٨١	(٨٥,١٣٥,٣٧٤)
٢١٥,٤١٨,٤٦٥	١٥٤,٠٢٢,١٢٦	١٢,٦٤	(٦١,٣٩٦,٣٣٩)
١٧١,٩٨٦,٩٥٣	١٤٨,٩٨٢,٣٣٨	١٢,٢٢	(٢٣,٠٠٤,٦١٥)
١٣٨,٠٠٣,٩٣٤	٩٧,١٧٢,٢٢٠	٧,٩٧	(٤٠,٨٣١,٧١٤)
٩٠,١٨٠,١٤٨	٩١,٥٠٢,٤٧٤	٧,٥١	١,٣٢٢,٣٢٦
٢٨,٢٣١,٨٨٩	٣٣,١٥٦,٩٤٦	٢,٧٢	٤,٩٢٥,٠٥٧
٢٩,٦٧٩,٧٥٥	٢٣,٦٥٤,٠٩٧	١,٩٤	(٦,٠٢٥,٦٥٨)
٢٣,٧٥٧,٦٦٤	١٤,٧٣٦,٢٥٨	١,٢١	(٩,٠٢١,٤٠٦)
١,٤٧٢,٦٥٧,٨٨٦	١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧	١٠٠,٠٠	(٢٥٣,٩٤٩,٤٥٩)

الاستثمارات حسب القطاع

القطاع المالي
قطاع الطاقة
السلع الاستهلاكية الكمالية
الخدمات
القطاع الصناعي
المواد
العقارات
خدمات الاتصالات
تقنية المعلومات
السلع الاستهلاكية الأساسية

المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة
٤٠٥,٢٩١,٢١٣	٣٠٨,٠٠٠,٦١٣	١٨,٨٢	(٩٧,٢٩٠,٦٠٠)
٢٥٦,٤٩٢,٩٣٥	٢٨٨,٦٧٦,٥٠٢	١٧,٦٤	٣٢,١٨٣,٥٦٧
٢٩٧,٠٩٧,١٤٥	٢٥٠,٤٢٧,٦٧٩	١٥,٣٠	(٤٦,٦٦٩,٤٦٦)
٢٥٨,٤٩٤,٤٣٠	٢٣٦,١٩٤,٩٦٥	١٤,٤٤	(٢٢,٢٩٩,٤٦٥)
١٦٧,٩٠٩,١٧٩	١٧٢,٨٩٠,٢٢٩	١٠,٥٧	٤,٩٨١,٠٥٠
٢٠٣,٣٤١,٩٠١	١٥٣,٣٧٦,٧٩٢	٩,٣٧	(٤٩,٩٦٥,١٠٩)
٨٢,٦٠٨,٦٤٩	٧١,٧٠٤,٤٠١	٤,٣٨	(١٠,٩٠٤,٢٤٨)
٥٧,٣٨٩,٢٤٢	٥٩,٩٨٩,١٣٢	٣,٦٧	٢,٥٩٩,٨٩٠
٣٥,٧٣٦,٧٥٧	٤٥,٨٢٤,٤٦٠	٢,٨٠	١٠,٠٨٧,٧٠٣
٢٩,٦٧٩,٧٥٥	٢٥,٧٥٤,٣٨٨	١,٥٧	(٣,٩٢٥,٣٦٧)
٣٣,٦٤٨,٤٠١	٢٣,٤٧٥,٣٧٤	١,٤٤	(١٠,١٧٣,٠٢٧)
١,٨٢٧,٦٨٩,٦٠٧	١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	١٠٠,٠٠	(١٩١,٣٧٥,٠٧٢)

الاستثمارات حسب القطاع

القطاع المالي
قطاع الطاقة
السلع الاستهلاكية الكمالية
الخدمات
القطاع الصناعي
المواد
قطاع الرعاية الصحية
العقارات
خدمات الاتصالات
تقنية المعلومات
السلع الاستهلاكية الأساسية
المجموع

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

٦. أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محسوبة بمعدل قدره ١,٥ ٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات 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.

٧. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس إدارة 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 المعاملة		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
				٢٠٢٥	٢٠٢٦
				(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	١٨,٣٨١,٨٣٢	١٢,٦٣٠,٤٦٧
				١٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
الجهة ذات العلاقة		طبيعة الرصيد		(مراجعة)	
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	٧,٩٦٣,٧٤٣	٧,٨٨٦,٨٤٩
				٣٠,٠٠٠	٤٤,٨٧٧

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ، تشمل الوحدات المصدرة ١٣,٦٠٣,٥٧٢ وحدة تملكها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٢٧,١٨١,٣٢٢ وحدة).

صندوق الراجحي للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح

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

٨. مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
١,١١٤,٠٥٤	١,١١٤,٠٥٤	رسوم تطهير
٥٤,٩٩٥	٥٦,٢٣٧	رسوم المعاملات
٤٥,٥٨٧	٣٠,٤٧٥	رسوم المؤشر المرجعي
٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)
٢٥,٤١٥	٣٤,٠٥٦	رسوم إيداع
٢٤,٠٨٤	١٦,١٠٠	أتعاب استشارات زكاة
١٨,٥٣٤	٢٨,٧٥٠	أتعاب مهنية
١٤,٠٤٩	١٢,٤٤٤	رسوم الحفظ
٦,٥٧١	٥,٧٥٣	أخرى
١,٣٤٨,١٦٦	١,٣٢٧,٨٦٩	

٩. مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٨٢,٨٥٥	٢٠٣,٦٢٤	رسوم الحفظ
٨٢,٩٠٦	١١٣,٤٤٣	رسوم إيداع
١٨,٥٣٤	١٨,٦٨٥	أتعاب مهنية
١٥,١١٢	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
١٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)
٧,٩٨٤	١٠,٤٣٥	أتعاب استشارات زكاة
٦,٢٥٦	٩٣,٦٤١	رسوم المعاملات
-	٩٠٢,٢٣٣	رسوم تطهير
٦,٥٧١	٦,٥٧٠	أخرى
٣٣٥,٠٩٥	١,٣٧٨,٦٢٠	

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

١٠. 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، 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)					استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧	١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧	-	-	١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧	
١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧	١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧	-	-	١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	-	-	١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	
١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	-	-	١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	

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 إلى أمين الحفظ والمستحق إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد وأتعاب الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة لموجودات 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 (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (١٠٠٠)

١١. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
			الموجودات
٤٤,٩١٢,٠٧٥	-	٤٤,٩١٢,٠٧٥	نقد وما في حكمه
١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧	-	١,٢١٨,٧٠٨,٤٢٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٣٢,٢١١	-	٢,٠٣٢,٢١١	توزيعات الأرباح المستحقة
١,٢٦٥,٦٥٢,٧١٣	-	١,٢٦٥,٦٥٢,٧١٣	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٧,٨٨٦,٨٤٩	-	٧,٨٨٦,٨٤٩	اتعاب ادارة مستحقة
٦,٠٣٩,٥٤٨	-	٦,٠٣٩,٥٤٨	مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
١,٣٤٨,١٦٦	-	١,٣٤٨,١٦٦	مصاريف مستحقة
١٥,٢٧٤,٥٦٣	-	١٥,٢٧٤,٥٦٣	مجموع المطلوبات

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
			الموجودات
١١,١٤١,٦٠٦	-	١١,١٤١,٦٠٦	نقد وما في حكمه
١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	-	١,٦٣٦,٣١٤,٥٣٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٤٧,٤٥٦,١٤١	-	١,٦٤٧,٤٥٦,١٤١	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٧,٩٦٣,٧٤٣	-	٧,٩٦٣,٧٤٣	اتعاب ادارة مستحقة
٧١٨,٨١٠	-	٧١٨,٨١٠	مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
١,٣٢٧,٨٦٩	-	١,٣٢٧,٨٦٩	مصاريف مستحقة
١٠,٠١٠,٤٢٢	-	١٠,٠١٠,٤٢٢	مجموع المطلوبات

١٢. 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.

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

١٣. 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
سيحل 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 يقرر مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية.

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 تندرج 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 التغيرات المحتملة على عرض التدفقات النقدية التشغيلية وتصنيف العمولات وتوزيعات الأرباح وغيرها من بنود التدفقات النقدية. كما يقوم مدير الصندوق بتقييم المتطلبات المتعلقة بالمعلومات للفترة 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 وصدور إرشادات إضافية من الجهات الرقابية وواضعي المعايير.

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

١٤. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

لم تكن هنالك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في المعلومات المالية الأولية الموجزة أو الإيضاحات المرفقة.

١٥. آخر يوم للتقييم

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

١٦. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٥ أغسطس ٢٠٢٦.