

صندوق الراجحي للادخار والسيولة بالريال السعودي
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 للدخار والسيولة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة

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
١٥ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة مالكي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق الراجحي للدخار والسيولة بالريال السعودي
(صندوق استثماري مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي للدخار والسيولة بالريال السعودي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي 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 بناءً على 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 (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



مازن بن علي النمري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤٨٠
٩ أغسطس ٢٠٢٦
٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ

صندوق الراجحي للادخار والسيولة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	ايضاحات	
الموجودات			
٩٤٦,٦٠٦,٢٤٦	٣٢٧,٢٣٢,٨٥٣	٤	نقد وما في حكمه
١,٢٣٠,١٢٤,٧٦٥	٥٤٢,٣٣٣,٩٦٧	٥	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٢٩٣,٢٠٨	٧,٢٦٧,٩٩٨		ايرادات العمولة المستحقة
٣,٠٣١,٢٧٤,٢١٩	١,٧٢٤,٠٨٤,٨١٨		مجموع الموجودات
المطلوبات			
٧,٢٢٥,١٧٩	٤,٨٣٢,٧٥٤	٧,٨	أتعاب إدارة مستحقة
١٢٩,٨٨٨	١٤١,٧٨٧	٩	مصاريف مستحقة
٧,٣٥٥,٠٦٧	٤,٩٧٤,٥٤١		مجموع المطلوبات
٣,٠٢٣,٩١٩,١٥٢	١,٧١٩,١١٠,٢٧٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٥,٩٥٤,٨٠٣	٨,٨٨٩,٠٥٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٨٩,٥٣	١٩٣,٤٠		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة (١٠٠٠)

صندوق الراجحي للاستثمار والادخار والسيولة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو					
٢٠٢٥	٢٠٢٦		٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ايضاحات	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ايضاحات
٧٧,٨٩٥,١٣٥	٦٢,٧٩٤,٤٦٥		٧٧,٨٩٥,١٣٥	٦٢,٧٩٤,٤٦٥	
٢٣٦,٢٠٥	-		٢٣٦,٢٠٥	-	
٧٨,١٣١,٣٤٠	٦٢,٧٩٤,٤٦٥		٧٨,١٣١,٣٤٠	٦٢,٧٩٤,٤٦٥	
١٢,٤٤٦,٤١٣	١١,٥١٥,٨١٩	٧,٨	١٢,٤٤٦,٤١٣	١١,٥١٥,٨١٩	٧,٨
٢١٨,٣٥٥	٢٠٨,٤٩٢	١٠	٢١٨,٣٥٥	٢٠٨,٤٩٢	١٠
١٢,٦٦٤,٧٦٨	١١,٧٢٤,٣١١		١٢,٦٦٤,٧٦٨	١١,٧٢٤,٣١١	
٦٥,٤٦٦,٥٧٢	٥١,٠٧٠,١٥٤		٦٥,٤٦٦,٥٧٢	٥١,٠٧٠,١٥٤	
-	-		-	-	
٦٥,٤٦٦,٥٧٢	٥١,٠٧٠,١٥٤		٦٥,٤٦٦,٥٧٢	٥١,٠٧٠,١٥٤	

الإيرادات

ايرادات العمولة الخاصة

صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة

مجموع الإيرادات

المصروفات

اتعاب الادارة

المصروفات الأخرى

مجموع المصروفات

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٠١٥,١٨١,٤٨٩	٣,٠٢٣,٩١٩,١٥٢	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
٦٥,٤٦٦,٥٧٢	٥١,٠٧٠,١٥٤	صافي الدخل للفترة
--	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٥,٤٦٦,٥٧٢	٥١,٠٧٠,١٥٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢,١٠٠,٧٢٦,٦٦١	٤٣٣,٥٨٠,٥٥٩	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(١,٠٩٢,٢١٨,٨٠٠)	(١,٧٨٩,٤٥٩,٥٨٨)	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
		دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة
١,٠٠٨,٥٠٧,٨٦١	(١,٣٥٥,٨٧٩,٠٢٩)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣,٠٨٩,١٥٥,٩٢٢	١,٧١٩,١١٠,٢٧٧	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة

الحركة التي تمت على الوحدات (بالارقام)

الحركة التي تمت على الوحدات خلال الفترة تتلخص بالتالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالوحدات)	(بالوحدات)	
١١,١١٩,٣٩٤	١٥,٩٥٤,٨٠٣	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١١,٥١٨,٥٩٧	٢,٢٦٩,٥٦٩	إصدار الوحدات خلال الفترة
(٥,٩٦٢,٥٤٥)	(٩,٣٣٥,٣١٥)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٥,٥٥٦,٠٥٢	(٧,٠٦٥,٧٤٦)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
١٦,٦٧٥,٤٤٦	٨,٨٨٩,٠٥٧	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للاستثمار بالريال السعودي

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جميع المبالغ بـ (١٠٠٠)

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

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل للفترة

٦٥,٤٦٦,٥٧٢ ٥١,٠٧٠,١٥٤

تعديلات على:

صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

(٢٣٦,٢٠٥) -

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شراء استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

المتحصلات من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

الزيادة (النقص) في العمولة الخاصة المستحق

(النقص) الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة

الزيادة في المصروفات المستحقة

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

١٥٠,٢٣٦,٢٠٧	-
(١٧,٩٦٥,٨٥٠,٨٢٨)	(٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٧,٢٦٥,٩٥٠,٠٠٠	١,٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٨٠٥,١٨٠)	٧,٨١٦,٠٠٨
٨١٢,٧٤١	(٢,٣٩٢,٤٢٥)
٦,٩٨٨	١١,٨٩٩
(٤٨٦,٤١٩,٧٠٥)	٧٣٦,٥٠٥,٦٣٦

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

متحصلات من إصدار وحدات

دفعات لاسترداد وحدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية

٢,١٠٠,٧٢٦,٦٦١	٤٣٣,٥٨٠,٥٥٩
(١,٠٩٢,٢١٨,٨٠٠)	(١,٧٨٩,٤٥٩,٥٨٨)
١,٠٠٨,٥٠٧,٨٦١	(١,٣٥٥,٨٧٩,٠٢٩)

صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

٥٢٢,٠٨٨,١٥٦ (٦١٩,٣٧٣,٣٩٣)

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٦٢٢,٥٨٧,٠٩٨ ٩٤٦,٦٠٦,٢٤٦

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١,١٤٤,٦٧٥,٢٥٤ ٣٢٧,٢٣٢,٨٥٣

١. الصندوق وأنشطته

أ) صندوق الراجحي للدخار والسيولة بالريال السعودي ("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

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الباحثين عن دخل جاري يتوافق مع الحفاظ على رأس المال والسيولة. يتم استثمار موجودات الصندوق في صناديق مرابحة وفي معاملات مرابحة منفذة طبقاً للمعايير الشرعية. تتكون مرابحة من مشتريات البضائع والسلع من الموردين المعتمدين مقابل الدفع الفوري وبيعها إلى المؤسسات ذات السمعة الطيبة بشروط الدفع المؤجل وبالتالي تحقيق ربح. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. تأسس الصندوق في ١١ يونيو ٢٠٠٠.

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. يدفع الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى ١٦٪ سنوياً محسوبة على العمولة الخاصة للصندوق. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض 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 التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية اتباعها. يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادر من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي 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 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. أساس الاعداد (تتمة)

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 ("ر.س."), الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي ("ر.س.").

٢,٤ استخدام التقديرات والأحكام

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 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.

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ واعتمدها الصندوق في الفترة الحالية
قام الصندوق بتطبيق التعديلات والتفسيرات والمراجعات التالية على المعايير الحالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي،
وهي قابلة للتطبيق اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، يمكن لبعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية، أن تقي الآن بمعايير SPPI، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافًا كبيرًا عن الأصول المالية المماثلة التي لا تحتوي على مثل هذه الميزة.	١ يناير ٢٠٢٦
العقود التي تشير إلى تعديلات الكهرباء المعتمدة على الطبيعة على المعيارين الدولي للتقارير المالية ٩ و ٧	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على العوامل الطبيعية: تعدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية) والمعايير الدولي رقم ٧ (الإفصاح عن الأدوات المالية)، وذلك بهدف أن تعكس الإفصاحات بصورة أكثر دقة آثار العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على العوامل الطبيعية على القوائم المالية للمنشأة	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي توضح صياغة معيار المحاسبة أو تصحح النتائج العرضية البسيطة أو الإغفالات أو التعارضات بين متطلبات المعايير المحاسبية. التعديلات لعام ٢٠٢٤ تشمل المعايير التالية: المعيار الدولي للتقارير المالية ١ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة؛ المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاح والمبادئ التوجيهية المصاحبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٧؛ المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية؛ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة؛ والمعيار الدولي للمحاسبة ٧ قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٦

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير المحاسبية التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم اعتمادها حتى الآن

فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. وتتضمن هذه القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق تطبيقها في تاريخ قادم. ويعتزم الصندوق اعتماد هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعايير 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 لأجل 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 المتوقفة 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

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	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٨٧,٢٧٦	١٧٣,٦٥٥	النقد لدى البنك - الحساب الجاري
١٨٨,٨٦٣	٩٣,٧٨٧	نقد مع أمين الحفظ
٣٢٦,٧٥٦,٧١٤	٩٤٦,٣٣٨,٨٠٤	ودائع مرباحة قصيرة الأجل (إيضاح ٤, ١)
٣٢٧,٢٣٢,٨٥٣	٩٤٦,٦٠٦,٢٤٦	المجموع

٤, ١ يتم الاحتفاظ بإيداعات المربحة لدى بنوك محلية ودولية، بمدة استحقاق لا تتجاوز ثلاثة أشهر. تتراوح معدلات الربح لهذه الإيداعات بين ٤,٤٠٪ و ٤,٩٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٣٠٪ إلى ٥,٧٠٪ سنوياً)، وتستحق حتى ٣ أغسطس ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١١ فبراير ٢٠٢٦). يشمل المبلغ دخل عمولة خاصة مستحقة بقيمة ٠,٤٦ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٢٣ مليون ر.س.).

صندوق الراجحي للدخار والسيولة بالريال السعودي
صندوق استثماري مفتوح

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

٥. استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح
١,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,١
٢٠,١٢٤,٧٦٥	١٢,٣٣٣,٩٦٧	
١,٢٣٠,١٢٤,٧٦٥	٥٤٢,٣٣٣,٩٦٧	

ودائع مربحة
دخل العملة الخاصة المستحقة

٥,١ فيما يلي الاستحقاق المتبقى من ودائع مربحة كما في فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الاستحقاق المتبقى
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حتى شهر
٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١ - ٣ أشهر
٦٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣ - ٦ أشهر
١,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	

يتم الاحتفاظ بودائع المربحة لدى البنوك المحلية والدولية. وتحمل هذه الودائع معدل ربح يتراوح من ٥,٧٠٪ إلى ٥,٧٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٤٧٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً) باستحقاق يصل إلى ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٤ يونيو ٢٠٢٦).

٦. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				الاستثمارات صكوك (إيضاح ٦,١) المجموع
النسبة من	مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (ﷲ)	التكلفة (ﷲ)	
أرباح غير محقة (ﷲ)				
-	١٠٠,٠٠	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	
-	١٠٠,٠٠	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				الاستثمارات صكوك (إيضاح ٦,١) المجموع
النسبة من	مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (ﷲ)	التكلفة (ﷲ)	
أرباح غير محقة (ﷲ)				
-	١٠٠,٠٠	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	
-	١٠٠,٠٠	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	

٦,١ يتم تلخيص الاستثمار في الصكوك كما يلي:

القيمة	تاريخ الاستحقاق	معدل الربح في السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ يناير ٢٠٢٧	٣,٥٠٪	صكوك مصرف الراجحي بالريال السعودي الإضافية من الفئة ١*
٣٣٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يوليو ٢٠٢٦	٤,٠٠٪	صكوك مصرف الإنماء ٢٠٢٦
١٢٥,٢٥٠,٠٠٠	٥ أكتوبر ٢٠٢٧	٥,٢٥٪	صكوك بنك الرياض
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥ سبتمبر ٢٠٢٧	٥,٠٠٪	صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١
٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠			

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

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

القيمة	تاريخ الاستحقاق	معدل الربح في السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ يناير ٢٠٢٧	٪٣,٥٠	صكوك مصرف الراجحي بالريال السعودي الإضافية من الفئة ١ *
٣٣٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يوليو ٢٠٢٦	٪٤,٠٠	صكوك مصرف الإنماء ٢٠٢٦
١٢٥,٢٥٠,٠٠٠	٥ أكتوبر ٢٠٢٧	٪٥,٢٥	صكوك بنك الرياض
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥ سبتمبر ٢٠٢٧	٪٥,٠٠	صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١
٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠			

* صكوك صادرة عن شركة الراجحي المصرفية والاستثمارية ("البنك"), وهي الكيان الأم لمدير الصندوق.

٧. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيهم. 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	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(غير مراجعة) ١٢,٤٤٦,٤١٣	(غير مراجعة) ١١,٥١٥,٨١٩
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٢٩,٧٥٤	٢٩,٧٥٣

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٤,٨٣٢,٧٥٤	٧,٢٢٥,١٧٩
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	٨٩,٧٥٣	٦٠,٠٠٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تشمل الوحدات المصدرة ٢,٣٦٢,٦١٨ وحدة تملكها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٥٥٤,٦٨٩ وحدة).

٨. أتعاب الإدارة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يدفع الصندوق أتعاب إدارة بحد أقصى ١٦٪ سنوياً (٢٠٢٥: بحد أقصى ١٦٪ سنوياً) تُحسب على صافي أرباح الصندوق بشرط أن لا تتجاوز الأرباح السنوية للمديرين ١٪ من صافي موجودات الصناديق.

٩. مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٨٩,٧٥٣	٦٠,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)
١٨,٥٣٤	٢٨,٧٥٠	أتعاب مهنية
١٣,٩١٢	١٦,٢٩٥	رسوم الحفظ
٩,٤٧٩	١٦,١٠٠	أتعاب استشارات زكاة
٢,٨٥١	٥,٧٥٠	رسوم تداول
٧,٢٥٨	٢,٩٩٣	أخرى
١٤١,٧٨٧	١٢٩,٨٨٨	

١٠. مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٢٤,٩٦٩	١٢٧,٠٧٤	رسوم الحفظ
٢٩,٧٥٣	٢٩,٧٥٤	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)
١٨,٥٣٤	١٨,٦٨٧	أتعاب مهنية
٣٥,٢٣٦	٤٢,٨٤٠	أخرى
٢٠٨,٤٩٢	٢١٨,٣٥٥	

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 ناقصة 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.

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

١١. قياس القيمة العادلة (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	
٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	

قياسات القيمة العادلة متكررة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	
٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	

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

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

١٢. 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)
٣٢٧,٢٣٢,٨٥٣	-	٣٢٧,٢٣٢,٨٥٣	الموجودات
٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٥١٥,٢٥٠,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠,٠٠٠	نقد وما في حكمه
٥٤٢,٣٣٣,٩٦٧	-	٥٤٢,٣٣٣,٩٦٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٢٦٧,٩٩٨	-	٧,٢٦٧,٩٩٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١,٧٢٤,٠٨٤,٨١٨	٥١٥,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٠٨,٨٣٤,٨١٨	إيرادات العمولة الخاصة المستحقة
			مجموع الموجودات
٤,٨٣٢,٧٥٤	-	٤,٨٣٢,٧٥٤	المطلوبات
١٤١,٧٨٧	-	١٤١,٧٨٧	أتعاب إدارة مستحقة
٤,٩٧٤,٥٤١	-	٤,٩٧٤,٥٤١	مصاريف مستحقة
			مجموع المطلوبات

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

١٢. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
			الموجودات
٩٤٦,٦٠٦,٢٤٦	-	٩٤٦,٦٠٦,٢٤٦	نقد وما في حكمه
١,٢٣٠,١٢٤,٧٦٥	-	١,٢٣٠,١٢٤,٧٦٥	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧,٢٩٣,٢٠٨	-	٧,٢٩٣,٢٠٨	إيرادات العمولة الخاصة المستحقة
٨٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٥١٥,٢٥٠,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٣١,٢٧٤,٢١٩	٥١٥,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥١٦,٠٢٤,٢١٩	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٧,٢٢٥,١٧٩	-	٧,٢٢٥,١٧٩	أتعاب إدارة مستحقة
١٢٩,٨٨٨	-	١٢٩,٨٨٨	مصاريف مستحقة
٧,٣٥٥,٠٦٧	-	٧,٣٥٥,٠٦٧	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.

وسواصل 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، وسواصل 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

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 بنود الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك إدراج المجاميع الفرعية المحددة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي.

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

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 وصدر إرشادات إضافية من الجهات الرقابية وواضعي المعايير.

١٥. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لم تكن هنالك أي 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. الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

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