

صندوق جمعيات السقيا الوقفي
صندوق استثماري مفتوح

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

صفحة

١	تقرير عن فحص المعلومات المالية الاولية
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
١٧ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق جمعيات السقيا الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق جمعيات السقيا الوقفي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للفترة 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 نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

شركة دبليوت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالرحمن بن سلمان الصويغ

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٤٦١

٩ أغسطس ٢٠٢٦

٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ

صندوق جمعيات السقيا الوقفي
صندوق استثماري مفتوح

(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
٨٦,٣١٢	٤,٥٤٨	٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٣٦٧,٤٨٥	١٦,٢٤٨,٢٦٣	٥	إيرادات العمولة الخاصة المستحق
٨٧,٨٨٢	٩٤,١٧٨		توزيعات أرباح مدينة
-	٤,٧٣٣		مجموع الموجودات
١٥,٥٤١,٦٧٩	١٦,٣٥١,٧٢٢		
			المطلوبات
١٦,٢١٠	٣٠,٦٧١	٦,٧	اتعاب ادارة مستحقة الدفع
-	٩٤,٤٣٢	٨	المستحق الى امين الحفظ
٨٢,٣١٩	١١٠,٩٥٥	٩	مصاريف مستحقة
٩٨,٥٢٩	٢٣٦,٠٥٨		مجموع المطلوبات
١٥,٤٤٣,١٥٠	١٦,١١٥,٦٦٤		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٥,٨٤١,٣٨٨	١٦,١٨٠,٠٥٦		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٠,٩٧	١,٠٠		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (١٠٠٠)

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

صندوق جمعيات السقيا الوقفي
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
للفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (٤٠٠)

للفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	للفترة من ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاحات
٢٣٠,٧٧٥	(٤٩٦,٢٠٣)	
(٢٣٥,٣١٩)	(٧٠,٨١٠)	
٢٤٥,٢٧٧	٢٨٤,٤٠٦	
١٧٤,٠١٦	٣٢١,٤٥٨	
٩١٨	-	
٤١٥,٦٦٧	٣٨,٨٥١	
٦,٧	٣٠,٦٧١	٢٩,٤٨٢
١٠	٤٨,٣٨٠	٥٦,٧٠٦
	٧٩,٠٥١	٨٦,١٨٨
٣٣٦,٦١٦	(٤٧,٣٣٧)	
-	-	
٣٣٦,٦١٦	(٤٧,٣٣٧)	

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
دخل عمولات خاصة
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات أخرى
مجموع الإيرادات

المصاريف

اتعاب ادارة مصروفات أخرى
مجموع المصاريف

صافي الربح (الخسارة) للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة

صندوق جمعيات السقيا الوقفي
صندوق استثماري مفتوح

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة
للفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (€)

للفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	للفترة من ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاحات
١٥,٤٤٣,١٥٠	-	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٣٣٦,٦١٦	(٤٧,٣٣٧)	صافي الربح (الخسارة) للفترة
٣٣٦,٦١٦	(٤٧,٣٣٧)	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٣٥,٨٩٨	١٥,٥٩٠,٢٢٦	مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
-	(٧٤,٣٥٧)	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
١٣	-	توزيعات إلى المستفيدين
١٦,١١٥,٦٦٤	١٥,٤٦٨,٥٣٢	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

حركة الوحدات (الأرقام)

يتم تلخيص حركة الوحدات خلال الفترة على النحو التالي:

للفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	للفترة من ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٥,٨٤١,٣٨٨	-	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٣٣٨,٦٦٨	١٥,٥٩٨,٨١٠	اصدار الوحدات خلال الفترة
١٦,١٨٠,٠٥٦	١٥,٥٩٨,٨١٠	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

صندوق جمعيات السقيا الوقفي
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
للفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (ع.س.)

للفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	للفترة من ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاحات
٣٣٦,٦١٦	(٤٧,٣٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الربح (الخسارة) للفترة
		تعديلات على:
(٢٣٠,٧٧٥)	٤٩٦,٢٠٣	صافي (الخسارة) / الربح غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٥,٣١٩	٧٠,٨١٠	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧٤,٠١٦)	(٣٢١,٤٥٨)	إيرادات توزيعات أرباح
(٤,١٧٧,٥٤٧)	(٢٧,٠٦٨,٦٦٨)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٢٩٢,٢٢٥	١١,٠٦٢,٢١٣	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٢٩٦)	(٧٩,١٧٠)	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٤٦١	٢٩,٤٨٢	الزيادة في دخل العمولة الخاصة المستحق
٩٤,٤٣٢	-	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٢٨,٦٣٦	٤٥,١٧٢	الزيادة في المبالغ المستحقة لأمن الحفظ
(٥٨٦,٩٤٥)	(١٥,٨١٢,٧٥٣)	الزيادة في المصروفات المستحقة
١٦٩,٢٨٣	٣٠٨,٤١٨	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤١٧,٦٦٢)	(١٥,٥٠٤,٣٣٥)	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣٣٥,٨٩٨	١٥,٥٩٠,٢٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٧٤,٣٥٧)	متحصلات من إصدار وحدات
٣٣٥,٨٩٨	١٥,٥١٥,٨٦٩	توزيعات لحاملي الوحدات
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨١,٧٦٤)	١١,٥٣٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٦,٣١٢	--	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٥٤٨	١١,٥٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
للفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (ع.ر.)

١. التأسيس والأنشطة

أ) صندوق جمعيات السقيا الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") 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 هو صندوق استثماري عام مفتوح يهدف إلى تشجيع المشاركة المجتمعية التطوعية في الاستثمار التنموي غير الربحي والإسهام الفعال تحت مفهوم التكافل الاجتماعي للمشاركة في دعم جمعيات السقيا حول المملكة العربية السعودية لتنمية واستثمار أصولها في الصندوق بغرض تعزيز قيمتها وتنمية رأس المال الموقوف بما يعود على أفراد المجتمع بما يحقق النفع وخدمات الرعاية الطبية والاستقرار الصحي لتعزيز جودة حياتهم وحياة أسرهم. وتكون مشاركة مدير الصندوق في استثمار الأصول في جميع فئات الأصول متنوعة المخاطر وبما يحقق الهدف التنموي لرأس المال الموقوف مع توزيع غلة الوقف على "جمعيات السقيا المساهمة في الصندوق" بما لا يقل عن ٧٠٪ من صافي الأرباح سنوياً.

تأسس الصندوق في ١٢ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠٢٣ م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٢٩ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ م). وبالتالي، تستمر الفترة المالية للصندوق من ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، ونتيجة ذلك، لم يتم عرض الأرقام المقارنة للقوائم.

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

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

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. ويخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("الوائح") الصادرة عن مجلس الهيئة العامة للأسواق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة العامة للأسواق المالية بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م)، والتي تحدد متطلبات جميع 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"). النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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

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. 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

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. أكد مدير الصندوق أن التعديلات أدناه ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ واعتمدها الصندوق في الفترة الحالية

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (€)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)
المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ واعتمدها الصندوق في الفترة الحالية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعايير الدولية 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 بمعيار SPPI، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافا كبيرا 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: تعدّل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية) والمعيار 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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (€)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

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) 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 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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تتمة)
للفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (ع.د.)

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)
٤,٥٤٨	٨٣,٠١٣
-	٣,٢٩٩
٤,٥٤٨	٨٦,٣١٢

النقد في البنوك - الحساب الجاري
النقد لدى أمين الحفظ
المجموع

٥. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة
الربح/(الخسارة)	غير المحققة	غير المحققة	القيمة
٧,٧٣٧,٥٠٠	٧,٧٣٥,٢٥٩	٤٧,٦١	(٢,٢٤١)
٦,٥٤٧,١٥٩	٦,٠٩٦,١٥٨	٣٧,٥٢	(٤٥١,٠٠١)
٢,٤٢٦,٣٩٨	٢,٤١٦,٨٤٦	١٤,٨٧	(٩,٥٥٢)
١٦,٧١١,٠٥٧	١٦,٢٤٨,٢٦٣	١٠٠,٠٠	(٤٦٢,٧٩٤)

الاستثمارات:

الصكوك (إيضاح ١٥)
أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٢٥)
وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٣٥)
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة
الربح/(الخسارة)	غير المحققة	غير المحققة	القيمة
٦,٧٣٧,٤٩٩	٦,٧٤١,٢٧٥	٤٣,٨٧	٣,٧٧٦
٦,٩٧٩,٨٨١	٦,٢٦١,٩١٠	٤٠,٧٥	(٧١٧,٩٧١)
٢,٣٤٣,٦٨٠	٢,٣٦٤,٣٠٠	١٥,٣٨	٢٠,٦٢٠
١٦,٠٦١,٠٦٠	١٥,٣٦٧,٤٨٥	١٠٠,٠٠	(٦٩٣,٥٧٥)

الاستثمارات:

الصكوك (إيضاح ٥,١)
أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٥,٢)
وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٥,٣)
المجموع

٥,١ فيما يلي مكونات الاستثمار في الصكوك:

الوصف	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
صكوك شركة الرياض المحدودة من الفئة ١	٣ أكتوبر ٢٩	٩٢٣,٢٥٩
الروابي القابضة السلسلة ١٤	٢٨ يناير ٢٨	٢,٠٠٠,٠٠٠
صكوك مراكز سينومي - ٢٠٢٥	٢٣ نوفمبر ٢٨	٨١٢,٠٠٠
صكوك البنك السعودي الأول من الفئة ١ - إصدار ٢ ثابت	١٢ ديسمبر ٢٩	٢,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١ - إصدار ٢	١٥ يناير ٣٠	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البنك العربي الوطني من الفئة ١ - إصدار ٤	٢٠ مايو ٣١	١,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		٧,٧٣٥,٢٥٩

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تمة)
للفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (ع.س.)

٥. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٥,١ فيما يلي مكونات الاستثمار في الصكوك (تمة):

الوصف	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
صكوك شركة الرياض المحدودة من الفئة ١	٣ أكتوبر ٢٩	٩٢٨,٨٧٥
صكوك شركة روابي القابضة من السلسلة ١٤	٢٨ يناير ٢٨	٢,٠٠٠,٠٠٠
صكوك مراكز سينومي - ٢٠٢٥	٢٨ نوفمبر ٢٨	٨١٢,٤٠٠
صكوك البنك السعودي الأول من الفئة ١ - إصدار ٢ ثابت	١٢ ديسمبر ٢٩	٢,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١ - إصدار ٢	١٥ يناير ٣٠	١,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		٦,٧٤١,٢٧٥

تتراوح معدلات الربح لهذه الأصول من ٥,٥٠٪ إلى ٨,٧٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: من ٦,٠٠٪ إلى ٨,٥٠٪ سنوياً).
٥,٢ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة العادلة	
١,٨٧٨,٨٠٥	١,٧٦٥,٩٢٧	٢٨,٩٧	(١١٢,٨٧٨)	القطاع المالي
٦٨٩,٣١٣	٧٦١,٥٦٢	١٢,٤٩	٧٢,٢٤٩	خدمات الاتصالات
٦٧٩,٤٩٨	٧٠٢,٩٨٧	١١,٥٣	٢٣,٤٨٩	طاقة
١,٧٠٣,٧٦٥	١,٥٤٧,٩٩٩	٢٥,٣٩	(١٥٥,٧٦٦)	قطاع العقارات
٤١٥,٢٩٥	٣٨٤,٤٨٠	٦,٣١	(٣٠,٨١٥)	مواد
٣٣٠,٣٥٤	٢٩٤,٣٨٩	٤,٨٣	(٣٥,٩٦٥)	القطاع الصناعي
٣٥٠,٠٩٦	٣١٩,٠٨٠	٥,٢٣	(٣١,٠١٦)	تقنية المعلومات
٢٩١,٩٦٣	١٨٢,٣٩٠	٢,٩٩	(١٠٩,٥٧٣)	منافع عامة
٤٣,٧٩٤	٢٤,٣٧٠	٠,٤٠	(١٩,٤٢٤)	السلع الاستهلاكية الكمالية
١٦٤,٢٧٦	١١٢,٩٧٤	١,٨٦	(٥١,٣٠٢)	قطاع الرعاية الصحية
٦,٥٤٧,١٥٩	٦,٠٩٦,١٥٨	١٠٠,٠٠	(٤٥١,٠٠١)	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة العادلة	
١,٦٨٩,٩٧٨	١,٥١٤,٢٣٤	٢٤,١٨	(١٧٥,٧٤٤)	القطاع المالي
٦٧٩,٤٩٨	٦٧٤,٨١٩	١٠,٧٨	(٤,٦٧٩)	قطاع الطاقة
٢٥٣,٧٣١	١٩٧,٤٨٠	٣,١٥	(٥٦,٢٥١)	تقنية المعلومات
٥٥٨,٩٩٥	٤٩٠,٦٤٤	٧,٨٤	(٦٨,٣٥١)	قطاع المواد
٦٨٩,٣١٣	٧٧٩,٤٥٤	١٢,٤٥	٩٠,١٤١	قطاع خدمات الاتصالات
٢,٠٤٩,٠٥٢	١,٧٩٥,٧٧٤	٢٨,٦٨	(٢٥٣,٢٧٨)	قطاع العقارات
٣٧٧,٩٦٦	٣١٣,٠٧٩	٥,٠٠	(٦٤,٨٨٧)	القطاع الصناعي
٢٩١,٩٦٣	٢٤٦,٤٨٠	٣,٩٤	(٤٥,٤٨٣)	قطاع المرافق الخدمية
١٦٤,٢٧٦	١٣٣,١٤٣	٢,١٣	(٣١,١٣٣)	قطاع الرعاية الصحية
٢٠,٨٦١	١١,٠٣٤	٠,١٨	(٩,٨٢٧)	السلع الاستهلاكية الأساسية
٢٠٤,٢٤٨	١٠٥,٧٦٩	١,٦٩	(٩٨,٤٧٩)	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٦,٩٧٩,٨٨١	٦,٢٦١,٩١٠	١٠٠,٠٠	(٧١٧,٩٧١)	المجموع

صندوق جمعيات السقيا الوقفي
صندوق استثماري مفتوح

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (€)

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

٥,٣ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				أسماء الصناديق
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٦٧٩,٠٧٩	٦٥٨,١٥٦	٢٧,٢٣	(٢٠,٩٢٣)	صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر *
٤٨١,٩٦٤	٤٨٥,٩٧٣	٢٠,١١	٤,٠٠٩	صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر *٢
١,٢٦٥,٣٥٥	١,٢٧٢,٧١٧	٥٢,٦٦	٧,٣٦٢	صندوق الراجحي للنماء *
٢,٤٢٦,٣٩٨	٢,٤١٦,٨٤٦	١٠٠,٠٠	(٩,٥٥٢)	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				أسماء الصناديق
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٨٣٣,٧٧٧	٨٥٢,٣٢٠	٣٦,٠٥	١٨,٥٤٣	صندوق الراجحي للعوائد *
٩٠٩,٨٥٢	٩١١,٣١٧	٣٨,٥٤	١,٤٦٥	صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر *
٦٠٠,٠٥١	٦٠٠,٦٦٣	٢٥,٤١	٦١٢	صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر *٢
٢,٣٤٣,٦٨٠	٢,٣٦٤,٣٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠,٦٢٠	المجموع

صندوق يُدار بواسطة مدير الصندوق.*

٦. 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.

لا يقوم الصندوق بتحميل أي رسوم اشتراك أو استرداد عند الاشتراك في الوحدات أو استردادها. المصروفات الأخرى التي تدفع من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق يتم تحميلها على الصندوق حسب تكبدها وفقاً للوثائق التأسيسية للصندوق.

إضافة للمعاملات المفصّل عنها في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	المعاملات للفترة من ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٣٠,٦٧١	٢٩,٤٨٢
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لمجلس إدارة	١٤,٨٧٧	١٤,٩٥٩

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (ع.د.)

٦. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة الرصيد	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة الدفع	٣٠,٦٧١	١٦,٢١٠
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة	٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠

٧. أتعاب إدارة

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة، خاضعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪، تُحسب على أساس ٠,٤٪ سنويًا من صافي قيمة الموجودات في كل يوم تقييم، أو ١٠٪ من إجمالي العائد السنوي قبل الرسوم والمصاريف، أيهما أقل. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

٨. مستحقات أمين الحفظ

يمثل هذا البند مبالغ مستحقة تتعلق بعمليات شراء أوراق مالية استثمارية نفذها الصندوق ولم تتم تسويتها حتى تاريخ التقرير. ويقوم أمين الحفظ بتسهيل تسوية هذه المعاملات وفقًا لدورة التسوية المعمول بها في السوق. وتتم تسوية هذه الأرصدة بعد يومي عمل من تاريخ التنفيذ، ويتم الاعتراف بها بمبلغ المعاملة.

٩. مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٤٥,٥٨٧	٣٠,٤٧٥	رسوم المؤشر المرجعي
٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٦)
٥,٦٦٥	٨,٠٥٠	أتعاب مهنية
٥,١٥١	٥,٧٥٠	رسوم استشارات زكاة
٩,٦٧٥	٨,٠٤٤	أخرى
١١٠,٩٥٥	٨٢,٣١٩	المجموع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تتمة)
للفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (ع.د.)

١٠. مصاريف أخرى

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	للفترة من ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٥,١١٢	١٥,١٩٦	رسوم المؤشر المرجعي
١٤,٨٧٧	١٤,٩٥٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٦)
٥,٦٦٥	٥,٧٤٩	أتعاب مهنية
٢,٨٥١	٢,٨٥١	رسوم زكاة
٩,٨٧٥	١٧,٩٥١	أخرى
٤٨,٣٨٠	٥٦,٧٠٦	

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 للموجودات أو المطلوبات 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، يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ ويتم تقييم الصناديق الاستثمارية المغلقة على صافي قيمة الأصول الختامية و يتم تصنيفها ضمن المستوى ٣ 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)				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,٢٤٨,٢٦٣	٦,٠٩٦,١٥٨	٩,٠٠٧,٩٧٦	١,١٤٤,١٢٩
المجموع	١٦,٢٤٨,٢٦٣	٦,٠٩٦,١٥٨	٩,٠٠٧,٩٧٦	١,١٤٤,١٢٩

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تمة)
للفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (€)

١١. قياس القيمة العادلة (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١٥,٣٦٧,٤٨٥	١,٥١١,٩٨٠	٧,٥٩٣,٥٩٥	٦,٢٦١,٩١٠	١٥,٣٦٧,٤٨٥	
١٥,٣٦٧,٤٨٥	١,٥١١,٩٨٠	٧,٥٩٣,٥٩٥	٦,٢٦١,٩١٠	١٥,٣٦٧,٤٨٥	

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة ودخل العمولة الخاصة المستحق والمستحق إلى أمين الحفظ 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.

١٢. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		
المجموع	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	المجموع	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً
٤,٥٤٨	-	٤,٥٤٨	٤,٥٤٨	-	٤,٥٤٨
١٦,٢٤٨,٢٦٣	٧,٧٣٥,٢٥٩	٨,٥١٣,٠٠٤	١٦,٢٤٨,٢٦٣	٧,٧٣٥,٢٥٩	٨,٥١٣,٠٠٤
٩٤,١٧٨	-	٩٤,١٧٨	٩٤,١٧٨	-	٩٤,١٧٨
٤,٧٣٣	-	٤,٧٣٣	٤,٧٣٣	-	٤,٧٣٣
١٦,٣٥١,٧٢٢	٧,٧٣٥,٢٥٩	٨,٦١٦,٤٦٣	١٦,٣٥١,٧٢٢	٧,٧٣٥,٢٥٩	٨,٦١٦,٤٦٣
٣٠,٦٧١	-	٣٠,٦٧١	٣٠,٦٧١	-	٣٠,٦٧١
٩٤,٤٣٢	-	٩٤,٤٣٢	٩٤,٤٣٢	-	٩٤,٤٣٢
١١٠,٩٥٥	-	١١٠,٩٥٥	١١٠,٩٥٥	-	١١٠,٩٥٥
٢٣٦,٠٥٨	-	٢٣٦,٠٥٨	٢٣٦,٠٥٨	-	٢٣٦,٠٥٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		
المجموع	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	المجموع	خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً
٨٦,٣١٢	-	٨٦,٣١٢	٨٦,٣١٢	-	٨٦,٣١٢
١٥,٣٦٧,٤٨٥	٦,٧٤١,٢٧٥	٨,٦٢٦,٢١٠	١٥,٣٦٧,٤٨٥	٦,٧٤١,٢٧٥	٨,٦٢٦,٢١٠
٨٧,٨٨٢	-	٨٧,٨٨٢	٨٧,٨٨٢	-	٨٧,٨٨٢
١٥,٥٤١,٦٧٩	٦,٧٤١,٢٧٥	٨,٨٠٠,٤٠٤	١٥,٥٤١,٦٧٩	٦,٧٤١,٢٧٥	٨,٨٠٠,٤٠٤
١٦,٢١٠	-	١٦,٢١٠	١٦,٢١٠	-	١٦,٢١٠
٨٢,٣١٩	-	٨٢,٣١٩	٨٢,٣١٩	-	٨٢,٣١٩
٩٨,٥٢٩	-	٩٨,٥٢٩	٩٨,٥٢٩	-	٩٨,٥٢٩

١٣. توزيعات إلى حاملي الوحدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قام الصندوق بتوزيع لاشئ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ : ٧٤,٣٥٧ €) وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (ع.د.)

١٤. 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.

١٥. 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 يقدم 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تمة)
للفترة الستة اشهر المنتهية في يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ بـ (ع.د.)

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

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 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.

١٦. 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.

١٧. آخر يوم للتقييم

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

١٨. الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٣٠ يوليو ٢٠٢٦.