

صندوق الأوقاف الصحية
صندوق استثماري مفتوح

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

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

الصفحات

١	تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٧-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق الأوقاف الصحية
(صندوق استثماري مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الأوقاف الصحية ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والإيضاحات المرفقة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. 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 نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن سلمان الصويغ
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٦١

٩ أغسطس ٢٠٢٦
٢٦ صفر ١٤٤٨هـ

صندوق الأوقاف الصحية
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)	إيضاحات	
			الموجودات
٢٦,١٨٠	١٩,٢٨٥	٤	نقد وما في حكمه
٦,٩٥١,٩٢٦	٧,٧٣٨,٤٩٤	٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٦١٣	٤٨,٧٧٣		إيراد العمولة الخاصة المستحقة
١٥,٧٢٤	٤,٥١٤		توزيعات الأرباح المستحقة
٧,٠٢٣,٤٤٣	٧,٨١١,٠٦٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
-	١٠,٤٢٩	٦,٧	أتعاب إدارة مستحقة
٨٢,٦٦٢	١١٤,١٨٦	٨	مصاريف مستحقة
٨٢,٦٦٢	١٢٤,٦١٥		إجمالي المطلوبات
٦,٩٤٠,٧٨١	٧,٦٨٦,٤٥١		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٧,٣٢٦,٩٣٧	٧,٩٦٥,١٠٥		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٠,٩٥	٠,٩٧		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة (١٠٠٠)

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

صندوق استثماری مفتوح

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

المبالغ بـ (عَل)

الإيرادات
صافي الربح / (الخسارة) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
صافي (الخسارة) / الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
إيراد توزيعات الأرباح
إيراد العمولة الخاصة
إيرادات أخرى
مجموع الأرباح

المصروفات
اتعاب الإدارة
المصروفات الأخرى
إجمالي المصروفات

صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

- ۳ -

صندوق الأوقاف الصحية

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)	
٥,١٣٨,٩٨٢	٦,٩٤٠,٧٨١	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
(١,٦٤٥)	١٢٧,٠٢٨	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٦٤٥)	١٢٧,٠٢٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٨٣٩,٤٤٥	٦١٨,٦٤٢	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
٥,٩٧٦,٧٨٢	٧,٦٨٦,٤٥١	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (بالأعداد)

تتلخص معاملات الوحدات للفترة بما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالوحدات)	(بالوحدات)	
٥,٢٣٢,٣٣٢	٧,٣٢٦,٩٣٧	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
٨٤٧,٩٠٣	٦٣٨,١٦٨	إصدار الوحدات خلال الفترة
٦,٠٨٠,٢٣٥	٧,٩٦٥,١٠٥	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

إيضاحات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة	١٢٧,٠٢٨	(١,٦٤٥)
تعديلات على:		
صافي (الربح) / (الخسارة) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٢,٩٤٥	١١٢,٩٤٥
صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨,٣٨٧	(٥,٦٢٦)
دخل توزيعات الأرباح	(٧٦,٤٢٧)	(١١٤,١٨٧)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٢٦٥,٧٠٧	(٢,٩٣٨,٥٥٠)
متحصلات من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٥١٢,٣٧٦	١,٤٩٩,٨٤٨
الانخفاض في دفعة مقدمة مقابل تخصيص أوراق مالية	-	٤٧,٨٩٦
النقص في دخل العمولة المستحق	(١٩,١٦٠)	(٢٦,٩١٢)
الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة	١٠,٤٢٩	٦٠٠
الزيادة / (النقص) في المصروفات المستحقة	٣١,٥٢٤	(٥٤,٨١٥)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	٧١٣,١٧٤	(١,٤٨٠,٤٤٦)
توزيعات الأرباح المستلمة	٨٧,٦٣٧	٩٨,٤٩٨
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	٢٥,٥٣٧	(١,٣٨١,٩٤٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من إصدار وحدات	٦١٨,٦٤٢	٨٣٩,٤٤٥
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٦١٨,٦٤٢	٨٣٩,٤٤٥
صافي النقص في النقد وما في حكمه	(٦,٨٩٥)	(٥٤٢,٥٠٣)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢٦,١٨٠	٥٥٤,٩٢٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٩,٢٨٥	١٢,٤٢٠

١. الصندوق وأنشطته

أ. صندوق الأوقاف الصحية ("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

الصندوق هو صندوق استثماري عام مفتوح يهدف إلى تعزيز وتنمية الدور التنموي للأوقاف في دعم وإنشاء الجهات والمشاريع الوقفية الصحية من خلال تنمية أصول الصندوق وإستثمارها وحمايتها من الاندثار، وتشجيعاً للمشاركة المجتمعية لأفراد المجتمع في الاستثمار التنموي غير الربحي والإسهام الفعال في تحقيق مبدأ التكافل الاجتماعي بما يعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف والاستقرار الصحي لأفراد المجتمع. ويكون دور مدير الصندوق في الاستثمار في محفظة متنوعة من الأصول المتعددة بما في ذلك أدوات سوق المال والأسهم وصناديق الاستثمار العقارية (ريت) والأوراق المالية ذات الدخل الثابت والاستثمارات البديلة بشكل رئيسي في السوق السعودية مع بعض التعرض للأسواق الإقليمية والعالمية، وفقاً للتوجيهات الهيئة الشرعية لدى مدير الصندوق لتحقيق الهدف التنموي لرأس مال الوقف، وتوزيع أرباح الوقف بما لا يقل عن ٦٥٪ من صافي الربح سنوياً على كافة أنواع الأنشطة ومشاريع الأوقاف الصحية التابعة لصندوق الأوقاف الصحية، فضلاً عن الدراسات والأبحاث المتعلقة بالأوقاف الصحية.

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") 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 الأعداد

٢,١ بيان الالتزام

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

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات 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.

(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)

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("٤") وهو العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ٤، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 والإفصاحات 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

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة، ولكن لم تصبح سارية المفعول 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	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 المتوقعة ويعرف مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" ("MPMs"). ويلزم وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في البيانات المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الملاحظات بطريقة تمثل خصائص البند. يتطلب تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في بياناتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية شريطة ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأم بيانات مالية موحدة بموجب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.	١ يناير ٢٠٢٧

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

٤. النقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
٢١,٧٠٧	١٣,١٧٤
٤,٤٧٣	٦,١١١
٢٦,١٨٠	١٩,٢٨٥

أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
النقد مع أمين الحفظ

٥. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتألف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاستثمارات التالية كما في تاريخ التقرير:
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

الربح / (الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (١٠٠٠)	التكلفة (١٠٠٠)
(٣٥,٦١٦)	٤٠,١٤	٣,١٠٥,٩٣٢	٣,١٤١,٥٤٨ (٥,١)
(٢٩٢,٩٣٨)	٣٠,٥٦	٢,٣٦٥,١٢٦	٢,٦٥٨,٠٦٤ (٥,٢)
١٨,٩١٥	٢٩,٣٠	٢,٢٦٧,٤٣٦	٢,٢٤٨,٥٢١ (٥,٣)
(٣٠٩,٦٣٩)	١٠٠,٠٠	٧,٧٣٨,٤٩٤	٨,٠٤٨,١٣٣

الاستثمارات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

الربح/(الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (١٠٠٠)	التكلفة (١٠٠٠)
(٤٥,٦٠٥)	٤٥,٤٩	٣,١٦٢,٦٨٥	٣,٢٠٨,٢٩٠
(٣٥٠,٢٠٢)	٣٦,٠٥	٢,٥٠٦,٢٠٠	٢,٨٥٦,٤٠٢
٣٤,٥٥٥	١٨,٤٦	١,٢٨٣,٠٤١	١,٢٤٨,٤٨٦
(٣٦١,٢٥٢)	١٠٠,٠٠	٦,٩٥١,٩٢٦	٧,٣١٣,١٧٨

الاستثمارات

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

صندوق الأوقاف الصحية
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 (١٠٠٠)

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

١, ٥, فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

التكلفة (١٠٠٠)	القيمة العادلة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)
١٣٣,٣٥٨	١٢٩,٢٥٠	٤,١٦	(٤,١٠٨)
١٧٣,٨٦٧	١٧٨,٥٦١	٥,٧٥	٤,٦٩٤
٥٣٦,٨٦٣	٤٦٤,٨٢٤	١٤,٩٧	(٧٢,٠٣٩)
١,٢٨١,٠٠٠	١,٣١٢,٢٤٩	٤٢,٢٥	٣١,٢٤٩
٩٠١,٠٠٠	٩٠٥,١٦٧	٢٩,١٤	٤,١٦٧
١١٥,٤٦٠	١١٥,٨٨١	٣,٧٣	٤٢١
٣,١٤١,٥٤٨	٣,١٠٥,٩٣٢	١٠٠,٠٠	(٣٥,٦١٦)

أسماء الصناديق

صندوق الراجحي للتمويل الغير مباشر *
صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢ *
صندوق الراجحي العقاري للتوزيعات الشهرية *
صندوق الراجحي للصكوك *
صندوق الراجحي للنماء *
صندوق الرياض للتمويل ٣
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

التكلفة (١٠٠٠)	القيمة العادلة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)
٩١٥,٠٠٠	٩٢٣,٨٧٢	٢٩,٢١	٨,٨٧٢
٥٣٦,٨٦٣	٤٥٤,٩١٠	١٤,٣٨	(٨١,٩٥٣)
١٧٨,٦٧٨	١٧٨,٩٦٦	٥,٦٦	٢٨٨
١٣٧,٩٨٢	١٣٨,٠٢١	٤,٣٦	٣٩
٩٤٥,٨٩١	٩٦٧,١٤٦	٣٠,٥٨	٢١,٢٥٥
١٧٣,٨٧٦	١٧٩,٤١٠	٥,٦٧	٥,٥٣٤
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٣٦٠	١٠,١٣	٣٦٠
٣,٢٠٨,٢٩٠	٣,١٦٢,٦٨٥	١٠٠,٠٠	(٤٥,٦٠٥)

أسماء الصناديق

صندوق الراجحي لتوزيعات الصكوك المستدامة *
صندوق الراجحي العقاري للتوزيعات الشهرية *
صندوق الراجحي للتمويل الغير مباشر *
صندوق الرياض للتمويل ٣
صندوق الراجحي للعوائد *
صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢ *
صندوق الراجحي للصكوك *
المجموع

* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق.

صندوق الأوقاف الصحية
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 (١٠٠٠)

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

٥,٢ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في سندات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
الربح/ (الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (١٠٠٠)	التكلفة (١٠٠٠)	
(٥٢,٢٩٢)	٢٤,٤٨	٥٧٩,٠١٢	٦٣١,٣٠٤	القطاع المالي
(٨٢,٥٢٣)	٢٢,١٣	٥٢٣,٣٣٧	٦٠٥,٨٦٠	صناديق الاستثمار العقارية
(١٥,١٧٩)	١٦,٥٣	٣٩٠,٩٢٠	٤٠٦,٠٩٩	قطاع الطاقة
١١,٧٥٥	١٣,١٨	٣١١,٦٤٩	٢٩٩,٨٩٤	خدمات الاتصالات
(٣٩,٠٨٤)	٧,٩٥	١٨٨,٠٤٦	٢٢٧,١٣٠	القطاع الصناعي
(٤٠,٧١٢)	٤,٣٧	١٠٣,٣٥٤	١٤٤,٠٦٦	الخدمات
(٢٤,٢٩٥)	٥,٠٦	١١٩,٥٦٠	١٤٣,٨٥٥	الأهمية النسبية
(٢٤,٤٥٧)	٣,٦٩	٨٧,٢٤٩	١١١,٧٠٦	تقنية المعلومات
(٢٢,٠١٦)	٢,١٩	٥١,٩٠٩	٧٣,٩٢٥	الرعاية الصحية
(٤,١٣٥)	٠,٤٣	١٠,٠٩٠	١٤,٢٢٥	السلع الاستهلاكية الكمالية
(٢٩٢,٩٣٨)	١٠٠,٠٠	٢,٣٦٥,١٢٦	٢,٦٥٨,٠٦٤	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
الربح/(الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (١٠٠٠)	التكلفة (١٠٠٠)	
(١١٣,٨٩٥)	٢١,٧٨	٥٤٥,٨٧٧	٦٥٩,٧٧٢	العقارات
(٨٦,٧٠٦)	٢١,٩٢	٥٤٩,٣٦٢	٦٣٦,٠٦٨	القطاع المالي
(٢٥,٧٥٢)	١٢,٨٨	٣٢٢,٩٠٧	٣٤٨,٦٥٩	قطاع الطاقة
١٧,٥٦٨	١٢,٦٧	٣١٧,٤٦٢	٢٩٩,٨٩٤	خدمات الاتصالات
(٥٠,١٤٥)	٧,٠٢	١٧٥,٩٩٥	٢٢٦,١٤٠	المواد
(٢٩,٥٠٥)	٧,٦٩	١٩٢,٦٨٣	٢٢٢,١٨٨	القطاع الصناعي
(١٩,٠٢٢)	٤,٩٩	١٢٥,٠٤٤	١٤٤,٠٦٦	قطاع المرافق الخدمية
(١٦,٧١٠)	٣,٧٩	٩٤,٩٩٦	١١١,٧٠٦	تقنية المعلومات
٧,١١٤	٤,٦١	١١٥,٦٤٨	١٠٨,٥٣٤	الرعاية الصحية
(٣٢,٩٢٣)	٢,٦٣	٦٥,٩٨١	٩٨,٩٠٤	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
(٢٢٦)	٠,٠١	٢٤٥	٤٧١	السلع الاستهلاكية الأساسية
(٣٥٠,٢٠٢)	١٠٠,٠٠	٢,٥٠٦,٢٠٠	٢,٨٥٦,٤٠٢	المجموع

إن الاستثمارات في حقوق الملكية أعلاه مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

صندوق الأوقاف الصحية
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))

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

٥,٣ فيما يلي مكونات الاستثمار في الصكوك:

الوصف	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
صكوك المراكز العربية ٣	٦ مارس ٢٠٢٩	٩٣٤,٤٠٥
صكوك شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (الصحة السعودية الألمانية)	٦ مارس ٢٠٢٩	٣٣٣,٠٣١
إصدار بنك الجزيرة ١٨٦ - الإصدار ٣	١٢ مارس ٢٠٣١	١,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		٢,٢٦٧,٤٣٦

الوصف	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
صكوك المراكز العربية ٣	٦ مارس ٢٠٢٩	٩٤٩,٣٧٢
صكوك شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (الصحة السعودية الألمانية)	٦ مارس ٢٠٢٩	٣٣٣,٦٦٩
المجموع		١,٢٨٣,٠٤١

وتحمل هذه الودائع معدل ربح يتراوح من ٦,٣٥٪ إلى ٩,٥٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: من ٧,٢٠٪ إلى ٩,٥٠٪ سنوياً).

٦. أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة، خاضعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪، تُحسب على أساس ٠,٤٪ سنوياً 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.

٧. المعاملات وأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	١٠,٤٢٩	٧,٨٢٠
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	١٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧

صندوق الأوقاف الصحية
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.)

٧. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	طبيعة الرصيد	الجهة ذات العلاقة
١٠,٤٢٩	-	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الراجحي المالية
٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

٨. 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 ٧)
٨,٦٠١	٥,٧٥٠	رسوم استشارات زكاة
٥,٧٠٣	٨,٠٥٠	أتعاب مهنية
٩,٤١٨	٨,٣٨٧	أخرى
١١٤,١٨٦	٨٢,٦٦٢	المجموع

٩. مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٥,١١٢	١٥,١١٢	رسوم المؤشر المرجعي
٥,٧٠٣	٥,٧٤٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)
١٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧	أتعاب استشارات زكاة
٣,٧١٩	٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٧,٨٣٦	٥,٣٧٢	أخرى
٤٧,٢٤٧	٤٨,٦١٠	المجموع

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمّة)
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 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 للموجودات أو للمطلوبات بشكل مباشر أو غير مباشر و
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للموجودات أو للمطلوبات .

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 ويتم 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	مجموع	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
٧,٧٣٨,٤٩٤	٢,٣٦٥,١٢٦	٥,١٢٨,٢٣٧	٢٤٥,١٣١	٧,٧٣٨,٤٩٤	
٧,٧٣٨,٤٩٤	٢,٣٦٥,١٢٦	٥,١٢٨,٢٣٧	٢٤٥,١٣١	٧,٧٣٨,٤٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
٦,٩٥١,٩٢٦	٢,٥٠٦,٢٠٠	٣,٢٠٤,٨٦٧	١,٢٤٠,٨٥٩	٦,٩٥١,٩٢٦	
٦,٩٥١,٩٢٦	٢,٥٠٦,٢٠٠	٣,٢٠٤,٨٦٧	١,٢٤٠,٨٥٩	٦,٩٥١,٩٢٦	

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه ودخل العمولة الخاصة المستحق وتوزيعات الأرباح المستحقة وأنواع الإدارة المستحقة والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف المقابلة.

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

١١. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
الموجودات			
١٩,٢٨٥	-	١٩,٢٨٥	نقد وما في حكمه
٧,٧٣٨,٤٩٤	٢,٢٦٧,٤٣٦	٥,٤٧١,٠٥٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٧٧٣	-	٤٨,٧٧٣	إيراد العمولة الخاصة المستحقة
٤,٥١٤	-	٤,٥١٤	توزيعات الأرباح المستحقة
٧,٨١١,٠٦٦	٢,٢٦٧,٤٣٦	٥,٥٤٣,٦٣٠	مجموع الموجودات
المطلوبات			
١٠,٤٢٩	-	١٠,٤٢٩	أتعاب إدارة مستحقة
١١٤,١٨٦	-	١١٤,١٨٦	مصاريف مستحقة
١٢٤,٦١٥	-	١٢٤,٦١٥	مجموع المطلوبات
المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
الموجودات			
٢٦,١٨٠	-	٢٦,١٨٠	نقد وما في حكمه
٦,٩٥١,٩٢٦	١,٢٨٣,٠٤١	٥,٦٦٨,٨٨٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٦١٣	-	٢٩,٦١٣	إيراد العمولة الخاصة المستحقة
١٥,٧٢٤	-	١٥,٧٢٤	توزيعات الأرباح المستحقة
٧,٠٢٣,٤٤٣	١,٢٨٣,٠٤١	٥,٧٤٠,٤٠٢	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٨٢,٦٦٢	-	٨٢,٦٦٢	مصاريف مستحقة
٨٢,٦٦٢	-	٨٢,٦٦٢	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.

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 يرقم 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.

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

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.

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

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

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

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

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

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

مبادئ التجميع والتفصيل

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

التعديلات التبعية

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

١٤. 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.
١٥. آخر يوم للتقييم
آخر يوم لغاية إعداد هذه المعلومات المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).
١٦. الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة
تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٧ يوليو ٢٠٢٦.