

صندوق تراحم الوقفي
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 تراحم الوقفي
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 تراحم الوقفي
(صندوق استثماري مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق تراحم الوقفي ("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 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 تراحم الوقفي
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ٤)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايضاحات	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
			الموجودات
٢,٦٩٢,٠١٠	١٨٥,٨٢٠	٤	نقد وما في حكمه
٣٦,٦٣١,٤٦٠	٣٧,٩٢٣,١٩٣	٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٧,٩٠٣	٢٠٢,٢٣٤		ايرادات العمولة الخاصة المستحقة
١٦,٠٦٩	٧,٧١٤		ايرادات توزيعات الأرباح المستحقة
٣٩,٥٩٧,٤٤٢	٣٨,٣١٨,٩٦١		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٧٧,٨٥٢	١٥,١٣٢	٦,٧	أتعاب إدارة مستحقة
٢٣٦,٧٠٧	-	٨	مستحق لأمين الحفظ
١١٤,٥٥٤	٨٦,٢١٦	٩	مصاريف مستحقة
٤٢٩,١١٣	١٠١,٣٤٨		مجموع المطلوبات
٣٩,١٦٨,٣٢٩	٣٨,٢١٧,٦١٣		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٣٨,٥٩٩,٠٠٤	٣٨,٤٤٩,٨٧٧		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٠١	٠,٩٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (٤)

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

صندوق تراحم الوقفي
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ٤٠٠)

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

الإيرادات		
صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٢٨,٣٠١)	(١٧٦,٧٩٧)
صافي الربح (الخسارة) المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٤٦,٥٠٩)	١٣٣,٠٠١
إيرادات توزيعات الأرباح	٢٩٤,٨٧٠	٣٥٧,٢٨٤
إيرادات العمولة الخاصة	٢٣٨,٧٣٥	٦١٥,٩٦٠
إيرادات أخرى	-	٩٨٩
إجمالي الدخل (الخسارة)	٥٨,٧٩٥	٩٣٠,٤٣٧

المصروفات		
اتعاب إدارة	٤٠,٣٧١	٧٧,٨٥٢
المصروفات الأخرى	٥٦,٠٦٢	٥١,٩٨٨
إجمالي المصروفات	٩٦,٤٣٣	١٢٩,٨٤٠

صافي الدخل (خسارة) الفترة	(٣٧,٦٣٨)	٨٠٠,٥٩٧
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-
إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة	(٣٧,٦٣٨)	٨٠٠,٥٩٧

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

صندوق تراحم الوقفي
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ١٠٠٠)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٠,٤٩٦,١٤٦	٣٨,٢١٧,٦١٣

صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة

٨٠٠,٥٩٧	(٣٧,٦٣٨)
-	-
٨٠٠,٥٩٧	(٣٧,٦٣٨)
١٥٠,١١٩	١٧٣,٣٣٢
٣٩,١٦٨,٣٢٩	٢٠,٦٣١,٨٤٠

صافي الدخل (الخسارة) الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة

صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

الحركة التي تمت على الوحدات (بالارقام)

الحركة التي تمت على الوحدات خلال الفترة تلتخص بالتالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(بالوحدات)	(بالوحدات)
٢٠,٤٥٨,٩٥٦	٣٨,٤٤٩,٨٧٧
١٧٥,١٢٤	١٤٩,١٢٧
٢٠,٦٣٤,٠٨٠	٣٨,٥٩٩,٠٠٤

الوحدات في بداية الفترة

إصدار الوحدات خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق تراحم الوقفي
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 ٤)

ايضاحات		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٥	٢٠٢٦
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل (خسارة) الفترة		(٣٧,٦٣٨)	٨٠٠,٥٩٧
تعديلات على:			
صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة		٢٢٨,٣٠١	١٧٦,٧٩٧
من خلال الربح أو الخسارة			
صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة		٢٤٦,٥٠٩	(١٣٣,٠٠١)
من خلال الربح أو الخسارة		(٢٩٤,٨٧٠)	(٣٥٧,٢٨٤)
إيرادات توزيعات الأرباح			
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٥,٥٩٥,٢٧٣)	(٨,٣٨٧,٩٥٧)
المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٤,٧٤٥,٤٥١	٩,٦٣٥,٨٩٤
النقص في إيراد العمولة الخاصة المستحقة		(٢٨,٦٦٧)	(٥٥,٦٦٩)
الانخفاض في دفعة مقدمة مقابل تخصيص أوراق مالية		٢١٩,٢٤٧	-
الزيادة في المستحق إلى أمين الحفظ		-	٢٣٦,٧٠٧
الزيادة / (الانخفاض) في أتعاب الإدارة المستحقة		(٣,٠٠٥)	٦٢,٧٢٠
الزيادة / (الانخفاض) في المصروفات المستحقة		(١٩,٣٣٤)	٢٨,٣٣٨
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		(٥٣٩,٢٧٩)	٢,٠٠٧,١٤٢
توزيعات الأرباح المستلمة		٢٨٠,٧٠٠	٣٤٨,٩٢٩
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		(٢٥٨,٥٧٩)	٢,٣٥٦,٠٧١
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من إصدار وحدات		١٧٣,٣٣٢	١٥٠,١١٩
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		١٧٣,٣٣٢	١٥٠,١١٩
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		(٨٥,٢٤٧)	٢,٥٠٦,١٩٠
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١٧٠,٧٠١	١٨٥,٨٢٠
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٨٥,٤٥٤	٢,٦٩٢,٠١٠

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

١. التأسيس والأنشطة

(أ) صندوق تراحم 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 اللجنة الوطنية لرعاية السجناء والمفرج عنهم وأسرهم (تراحم) ولجانها التابعة لها حول المملكة العربية السعودية لتنمية واستثمار أصولها في الصندوق بغرض تعزيز قيمتها وتنمية رأس المال الموقوف بما يعود على تطوير الوسائل الكفيلة برعاية النزلاء والمفرج عنهم وأسرهم وتحسين حياتهم ودعمهم مادياً ومعنوياً وإعادة تأهيلهم بما يكفل لهم حياة كريمة وإجراء الدراسات العملية التي تعمل على إصلاح الفئات المشمولة بالرعاية. 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 "اللجنة الوطنية لرعاية السجناء والمفرج عنهم وأسرهم (تراحم) واللجان التابعة لها المساهمة في الصندوق" بما لا يقل عن ٥٠٪ من صافي الأرباح سنوياً (من الأرباح الموزعة وأو الأرباح الرأسمالية).

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 لائحة وتعليمات صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية داخل 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 للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢,٢ أساس القياس

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

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س.") الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. جميع المعلومات المالية المعروضة تم تقريبها لأقرب ر.س.، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. أساس الاعداد (تتمة)

٢,٤ استخدام الأحكام والتقديرات

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

٢,٥ مبدأ الاستمرارية

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة 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 اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦:

المعايير 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 بالحكومة البيئية والاجتماعية والمؤسسية، أن تفي الآن بمعيار SPPI، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً كبيراً 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) 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

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

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.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى	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).	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
١ يناير ٢٠٢٧	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.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧	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.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة

٤. النقد وما في حكمه

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٧,٥١٨	١٦٢,٤٤٨
٢,٦٨٤,٤٩٢	٢٣,٣٧٢
٢,٦٩٢,٠١٠	١٨٥,٨٢٠

النقد في البنك - الحساب الجاري
النقد لدى أمين الحفظ
المجموع

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

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)			
النسبة من	مجموع	القيمة العادلة	التكلفة
الربح/(الخسارة)	القيمة	القيمة العادلة	
غير المحققة	العادلة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
(٢١,٩٧٩)	١٤,٩٩	٥,٤٩٢,١١٥	٥,٥١٤,٠٩٤
(١,١٥٧,١٢٠)	٣٥,٦٠	١٣,٠٣٩,٨٤٥	١٤,١٩٦,٩٦٥
٣٩,٢١٧	٤٩,٤١	١٨,٠٩٩,٥٠٠	١٨,٠٦٠,٢٨٣
(١,١٣٩,٨٨٢)	١٠٠,٠٠	٣٦,٦٣١,٤٦٠	٣٧,٧٧١,٣٤٢

الاستثمارات:

وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٥,١)

سندات حقوق الملكية (إيضاح ٥,٢)

الصكوك (إيضاح ٥,٣)

المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
النسبة من	مجموع	القيمة العادلة	التكلفة
الربح/(الخسارة)	القيمة	القيمة العادلة	
غير المحققة	العادلة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
٧٥,٨٠٨	١٧,٨٤	٦,٧٦٦,٧٠٧	٦,٦٩٠,٨٩٩
(١,٢٥٦,٩٣٩)	٣٥,٣٥	١٣,٤٠٣,٠٢٧	١٤,٦٥٩,٩٦٦
٢١٦,٥٧١	٤٦,٨١	١٧,٧٥٣,٤٥٩	١٧,٥٣٦,٨٨٨
(٩٦٤,٥٦٠)	١٠٠,٠٠	٣٧,٩٢٣,١٩٣	٣٨,٨٨٧,٧٥٣

الاستثمارات:

وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٥,١)

سندات حقوق الملكية (إيضاح ٥,٢)

الصكوك (إيضاح ٥,٣)

المجموع

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
النسبة من			
القيمة	مجموع	القيمة	الربح/(الخسارة)
التكلفة	القيمة	العادلة	غير المحققة
ﻟﻐ	العادلة	ﻟﻐ	ﻟﻐ
٧٠٥,٣٣٨	١٢,٤٥	٦٨٣,٦٠٧	(٢١,٧٣١)
٦٤٩,٠٤٤	١١,٩٢	٦٥٤,٤٤٤	٥,٤٠٠
١,٣٤٣,١٥٢	٢٤,٦٠	١,٣٥١,٣٣٢	٨,١٨٠
٢٠٧,٨٨٠	٣,٢٥	١٧٨,٤٨٢	(٢٩,٣٩٨)
٦٢١,٦٨٠	١١,٣٩	٦٢٥,٥٩٦	٣,٩١٦
١,٩٨٧,٠٠٠	٣٦,٣٩	١,٩٩٨,٦٥٤	١١,٦٥٤
٥,٥١٤,٠٩٤	١٠٠,٠٠	٥,٤٩٢,١١٥	(٢١,٩٧٩)
المجموع			
أسماء الصناديق			
صندوق الراجحي للتمويل الغير مباشر *			
صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر ٢ *			
صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر ٤ *			
صندوق الراجحي العقاري للتوزيعات الشهرية *			
صندوق الرياض للتمويل ٣			
صندوق الراجحي للانماء *			

صندوق تراحم الوقفي
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\$)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					
التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
\$	\$	\$		\$	
٩٤٥,٠٣٦	٩٤٦,٥٥٧	١٣,٩٩	١,٥٢١		أسماء الصناديق
٢٠٧,٨٨٠	١٧٤,٦٧٥	٢,٥٨	(٣٣,٢٠٥)		صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر*
٧٤٢,٨٨٢	٧٤٥,٠٦٢	١١,٠١	٢,١٨٠		صندوق الراجحي العقاري للتوزيعات الشهرية*
٨٠٨,٠٦٨	٨٠٨,٨٩٢	١١,٩٥	٨٢٤		صندوق الرياض للتمويل ٣
٣,٩٨٧,٠٣٣	٤,٠٩١,٥٢١	٦٠,٤٧	١٠٤,٤٨٨		صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر*٢
٦,٦٩٠,٨٩٩	٦,٧٦٦,٧٠٧	١٠٠,٠٠	٧٥,٨٠٨		صندوق الراجحي للعوائد*
					المجموع

* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق.

٢,٥ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في سندات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
\$	\$	\$		\$	
٣,٩٥٥,٤٧٤	٣,٦٦٦,٦٤٨	٢٧,٧٤	(٣٣٨,٨٢٦)		الاستثمارات (حسب القطاعات)
٢,٦٧٧,٦٢٨	٢,٧٤٤,٠٩٣	٢١,٠٣	٦٦,٤٦٥		القطاع المالي
١,١٥٨,٠٧٤	١,١٩٩,٦٠٥	٩,٢٠	٤١,٥٣١		قطاع الطاقة
٩١٧,٩١٨	٨٤٥,٤١٨	٦,٤٨	(٧٢,٥٠٠)		خدمات الاتصالات
٩٩٢,٠٥٣	٨٥٧,٨٠١	٦,٥٨	(١٣٤,٢٥٢)		المواد
٣٧٤,٥١٩	٢٦٥,٥٨٣	٢,٠٤	(١٠٨,٩٣٦)		القطاع الصناعي
٦٦٧,٤٣٥	٥٦٧,٤٦٢	٤,٣٥	(٩٩,٩٧٣)		قطاع الرعاية الصحية
١,٠٤٥,٢٩٧	٨٣٠,٠٣٢	٦,٣٧	(٢١٥,٢٦٥)		تقنية المعلومات
١,٩١٨,٥٧٥	١,٦٧٧,٨١٢	١٢,٨٧	(٢٤٠,٧٦٣)		منافع عامة
٤٨٩,٩٩٢	٤٣٥,٣٩١	٣,٣٤	(٥٤,٦٠١)		قطاع العقارات
١٤,١٩٦,٩٦٥	١٣,٠٣٩,٨٤٥	١٠٠,٠٠	(١,١٥٧,١٢٠)		السلع الاستهلاكية الكمالية
					المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					
التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
\$	\$	\$		\$	
٣,٩٦٤,٧٥٨	٣,٤٦٩,٤٧٥	٢٥,٨٩	(٤٩٥,٢٨٣)		الاستثمارات (حسب القطاعات)
١,٢٥٦,٢٤٤	١,٠٩٤,٦٣٩	٨,١٧	(١٦١,٦٠٥)		القطاع المالي
٢,٣٨٨,٧٨٢	٢,٣٨٠,٨٥١	١٧,٧٦	(٧,٩٣١)		قطاع المواد
٤٤٧,٥٣٤	٣٧٨,٤٨٨	٢,٨٢	(٦٩,٠٤٦)		قطاع الطاقة
٥٤٨,٦٨٢	٥٨٢,٧١٧	٤,٣٥	٣٤,٠٣٥		تقنية المعلومات
١,١١٧,٨٥٥	١,١٩٢,٩٣٧	٨,٩٠	٧٥,٠٨٢		قطاع الرعاية الصحية
٩٤٢,١٩٢	٨٨٦,٩٣٦	٦,٦٢	(٥٥,٢٥٦)		قطاع خدمات الاتصالات
١,٠٤٥,٢٩٧	٩٩٠,٨٥٤	٧,٣٩	(٥٤,٤٤٣)		القطاع الصناعي
٢,١٩٧,٣٣٣	١,٨٤٥,٨٨٨	١٣,٧٧	(٣٥١,٤٤٥)		قطاع المرافق الخدمية
٤,٤٧٠	٢,٣٢٩	٠,٠٢	(٢,١٤١)		قطاع العقارات
٧٤٦,٨١٩	٥٧٧,٩١٣	٤,٣١	(١٦٨,٩٠٦)		السلع الاستهلاكية الأساسية
١٤,٦٥٩,٩٦٦	١٣,٤٠٣,٠٢٧	١٠٠,٠٠	(١,٢٥٦,٩٣٩)		السلع الاستهلاكية غير الأساسية
					المجموع

صندوق تراحم الوقفي
صندوق استثماري مفتوح

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

٥. استثمارات 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 بنك الجزيرة من الفئة ١ - ٦,٥٪	٢٢ سبتمبر ٢٠٣٠	٣,٧٦٩,٥٠٠
صكوك روابي من السلسلة ٨	٣١ مارس ٢٠٢٧	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الرياض من الفئة ١	٥ أكتوبر ٢٠٢٧	٢,٥٠٠,٠٠٠
صكوك شركة روابي القابضة من السلسلة ١٤	٢٨ يناير ٢٠٢٨	٨٠٠,٠٠٠
صكوك مراكز سينومي - ٢٠٢٥	٢٣ نوفمبر ٢٠٢٨	٢,٠٣٠,٠٠٠
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١ - إصدار ٢	١٥ يناير ٢٠٣٠	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البنك السعودي الأول من الفئة ١ - ٢٠٢٥	٢٤ يوليو ٢٠٣٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك السعودي الفرنسي من الفئة ١ - ٢٠٢٥	١٣ نوفمبر ٢٠٣٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١ - إصدار ٣	١٢ مارس ٢٠٣١	٣,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		١٨,٠٩٩,٥٠٠

الوصف	تاريخ الاستحقاق	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
البيان		
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١ - ٣,٩٥٪	٢٩ يونيو ٢٠٢٦	٢,٦٠٣,٨٣٢
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١ - ٦,٥٪	٢٢ سبتمبر ٢٠٣٠	٣,٨١٨,٦٢٧
صكوك روائي من السلسلة ٨	٣١ مارس ٢٠٢٧	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الرياض من الفئة ١	٥ أكتوبر ٢٠٢٧	٢,٥٠٠,٠٠٠
صكوك شركة روائي القابضة من السلسلة ١٤	٢٨ يناير ٢٠٢٨	٨٠٠,٠٠٠
صكوك مراكز سينوي - ٢٠٢٥	٢٣ نوفمبر ٢٠٢٨	٢,٠٣١,٠٠٠
صكوك بنك الجزيرة من الفئة ١ - إصدار ٢	١٥ يناير ٢٠٣٠	١,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البنك السعودي الأول من الفئة ١ - ٢٠٢٥	٢٤ يوليو ٢٠٣٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك السعودي الفرنسي من الفئة ١ - ٢٠٢٥	١٣ نوفمبر ٢٠٣٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		١٧,٧٥٣,٤٥٩

تحمل هذه معدلات الريح تتراوح من ٥,٢٥ ٪ إلى ٨,٧٠ ٪ سنوياً (٣١ ديسيمبر ٢٠٢٥ : ٣,٩٥ ٪ إلى ٨,٧٠ ٪ سنوياً).

٦. آتاعاب الإدارة

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

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

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.

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 للوائح 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 والأرصدة ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٧٧,٨٥٢	٤٠,٣٧١
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	١٤,٨٧٧	١٥,٥٧٥

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٧٧,٨٥٢	١٥,١٣٢
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة	٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠

٨. المستحق الى امين 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 وفقاً لدورة التسوية المعمول بها في السوق. وتتم تسوية هذه الأرصدة بعد يومي عمل من تاريخ التنفيذ، ويتم الاعتراف بها بمبلغ المعاملة.

٩. مصاريف مستحقة

مصاريف مستحقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
رسوم المؤشر المرجعي	٤٥,٥٨٧	٣٠,٤٧٥
أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)	٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠
الأتعاب المهنية	٥,٧٠٣	٨,٠٥٠
أتعاب الاستشارات الزكوية	٥,١٥١	٥,٧٥٠
أخرى	١٣,٢٣٦	١١,٩٤١
	١١٤,٥٥٤	٨٦,٢١٦

١٠. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٥,١١٢	١٥,١١٢
١٥,٥٧٥	١٤,٨٧٧
٥,٧٥٠	٥,٧٠٣
١٩,٦٢٥	١٦,٢٩٦
٥٦,٠٦٢	٥١,٩٨٨

رسوم المؤشر المرجعي
أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)
أتعاب مراجعة
أخرى

١١. قياس القيمة العادلة

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

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات لموجودات أو مطلوبات بمعدل تكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصة 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 ويتم تصنيفها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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

١١. قياس القيمة العادلة (تمة)

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	١٣,٠٣٩,٨٤٥	٢٠,٢٧٦,٦٣٦	٣,٣١٤,٩٧٩	٣٦,٦٣١,٤٦٠
المجموع	١٣,٠٣٩,٨٤٥	٢٠,٢٧٦,٦٣٦	٣,٣١٤,٩٧٩	٣٦,٦٣١,٤٦٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣,٤٠٣,٠٢٧	٢٢,٠١٩,٦٥٥	٢,٥٠٠,٥١١	٣٧,٩٢٣,١٩٣
المجموع	١٣,٤٠٣,٠٢٧	٢٢,٠١٩,٦٥٥	٢,٥٠٠,٥١١	٣٧,٩٢٣,١٩٣

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

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.

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

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)
			الموجودات
٢,٦٩٢,٠١٠	-	٢,٦٩٢,٠١٠	نقد وما في حكمه
٣٦,٦٣١,٤٦٠	١٧,٠٩٩,٥٠٠	١٩,٥٣١,٩٦٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٧,٩٠٣	-	٢٥٧,٩٠٣	دخل العمولة الخاصة المستحقة
١٦,٠٦٩	-	١٦,٠٦٩	توزيعات الأرباح المستحقة
٣٩,٥٩٧,٤٤٢	١٧,٠٩٩,٥٠٠	٢٢,٤٩٧,٩٤٢	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٧٧,٨٥٢	-	٧٧,٨٥٢	أتعاب إدارة مستحقة
٢٣٦,٧٠٧	-	٢٣٦,٧٠٧	مستحق لأمين الحفظ
١١٤,٥٥٤	-	١١٤,٥٥٤	مصاريف مستحقة
٤٢٩,١١٣	-	٤٢٩,١١٣	مجموع المطلوبات
المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
			الموجودات المالية
١٨٥,٨٢٠	-	١٨٥,٨٢٠	نقد وما في حكمه
٣٧,٩٢٣,١٩٣	١٥,١٤٩,٦٢٧	٢٢,٧٧٣,٥٦٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٢,٢٣٤	-	٢٠٢,٢٣٤	دخل العمولة الخاصة المستحقة
٧,٧١٤	-	٧,٧١٤	توزيعات الأرباح المدنية
٣٨,٣١٨,٩٦١	١٥,١٤٩,٦٢٧	٢٣,١٦٩,٣٣٤	مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٥,١٣٢	-	١٥,١٣٢	أتعاب إدارة مستحقة
٨٦,٢١٦	-	٨٦,٢١٦	مصاريف مستحقة
١٠١,٣٤٨	-	١٠١,٣٤٨	مجموع المطلوبات

١٣. أثر الأوضاع الجيوسياسية

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

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

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذلك للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. لم يقيم 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 وتفاصيلها 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.

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 وتفاصيلها 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 وصدر إرشادات إضافية من الجهات الرقابية وواضعي المعايير.

١٥. 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.

١٦. آخر يوم للتقييم

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

١٧. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٧ يوليو ٢٠٢٦.