

صندوق الراجحي المحافظ
صندوق استثماري مفتوح

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

الصفحة

١	تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة مالكي الوحدات ومدير الصندوق
صندوق الراجحي المحافظ
(صندوق استثماري مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي المحافظ ("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 الأولية 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.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



مازن بن علي العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٨٠

٩ أغسطس ٢٠٢٦
٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٢,٢٤٩,٢٨٧	٢,٤٧١,١٤٤	٤	النقد وما في حكمه
٢٣٦,٦٢٠,٩٧٣	٢٢٩,١٢٨,٧١٢	٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩,٩٨٨	٧٣,٣٧٥		توزيعات الأرباح المستحقة
٢٣٨,٩٣٠,٢٤٨	٢٣١,٦٧٣,٢٣١		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٥,٤٥٨	١٦,٧٨٥		مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
١٣٤,٣١١	١٥٢,٨٩٦	٧	مصاريف مستحقة
١٤٩,٧٦٩	١٦٩,٦٨١		مجموع المطلوبات
٢٣٨,٧٨٠,٤٧٩	٢٣١,٥٠٣,٥٥٠		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٤١٠,٧٢٥	٣٨٩,٦٤٦		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٥٨١,٣٦	٥٩٤,١٤		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة (جميع المبالغ (١٠٠٠))

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جميع المبالغ (ع.س.)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
الإيرادات		
		صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦٣,٨٦٩	٤,٦٤٦,٥٢٤	
		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٧٩,٧١٥	١٢٧,٠٠٩	
٤١٦,٤٠٧	٤٦٧,٩٩٦	إيرادات توزيعات الأرباح
٤٨,٦٨٩	-	إيرادات أخرى
٢,٥٠٨,٦٨٠	٥,٢٤١,٥٢٩	مجموع الإيرادات
المصروفات		
		رسوم الحفظ
٢٣,٥٨١	٢٦,٦١٧	مصارييف أخرى
٦٤,٣٩٨	٦٤,٥١١	مجموع المصروفات
٨٧,٩٧٩	٩١,١٢٨	
٢,٤٢٠,٧٠١	٥,١٥٠,٤٠١	صافي الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٤٢٠,٧٠١	٥,١٥٠,٤٠١	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

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

١٩٢,٨٨٥,٤٧٥ ٢٣٨,٧٨٠,٤٧٩

٢,٤٢٠,٧٠١	٥,١٥٠,٤٠١
--	-
٢,٤٢٠,٧٠١	٥,١٥٠,٤٠١

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

٣٩,٦١٧,٣٨٦	٢٣,٣١٧,٣٩٧
(١٣,٧١٠,٣٧٨)	(٣٥,٧٤٤,٧٢٧)
٢٥,٩٠٧,٠٠٨	(١٢,٤٢٧,٣٣٠)

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة

دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٢٢١,٢١٣,١٨٤	٢٣١,٥٠٣,٥٥٠
-------------	-------------

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (أعداد)

تتلخص معاملات الوحدات للفترة بما يلي:

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

٣٤٠,١٩٦ ٤١٠,٧٢٥

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٦٩,٤٦٢	٣٩,٥٨٨
(٢٤,٠٤٦)	(٦٠,٦٦٧)
٤٥,٤١٦	(٢١,٠٧٩)

إصدار الوحدات خلال الفترة

استرداد الوحدات خلال الفترة

صافي الزيادة في الوحدات

٣٨٥,٦١٢	٣٨٩,٦٤٦
---------	---------

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٤٢٠,٧٠١	٥,١٥٠,٤٠١	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات على:
		صافي الخسارة غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٦٣,٨٦٩)	(٤,٦٤٦,٥٢٤)	صافي الخسارة المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢٧٩,٧١٥)	(١٢٧,٠٠٩)	دخل توزيعات الأرباح
(٤١٦,٤٠٧)	(٤٦٧,٩٩٦)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٥,٩٠٦,٠٠٠)	(٣٤,٠٧٤,٦٨١)	شراء استثمارات
١٩,٣٤٤,٧٣٥	٤٦,٣٤٠,٤٧٥	متحصلات من بيع استثمارات
٣٤,٧٣٤	١٨,٥٨٥	الزيادة في المصروفات المستحقة
(١٣٢,٢٣٤)	١,٣٢٧	النقص في المستحق إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
(٢٦,٦٩٨,٠٥٥)	١٢,١٩٤,٥٧٨	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٣٤٥,٢٧٥	٤٥٤,٦٠٩	توزيعات الأرباح المستلمة
(٢٦,٣٥٢,٧٨٠)	١٢,٦٤٩,١٨٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣٩,٦١٧,٣٨٦	٢٣,٣١٧,٣٩٧	متحصلات من إصدار وحدات
(١٣,٧١٠,٣٧٨)	(٣٥,٧٤٤,٧٢٧)	دفعات لاسترداد وحدات
٢٥,٩٠٧,٠٠٨	(١٢,٤٢٧,٣٣٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٤٤٥,٧٧٢)	٢٢١,٨٥٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٧٨٥,٤١٧	٢,٢٤٩,٢٨٧	٤ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٣٩,٦٤٥	٢,٤٧١,١٤٤	٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جميع المبالغ (عـ)

١. التأسيس والأنشطة

أ) صندوق الراجحي المحافظ ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح هيئة السوق المالية.

إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي

٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المروج

صندوق بريد ٢٧٤٣

الرياض ١١٢٦٣

المملكة العربية السعودية

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الذين يسعون للحفاظ على رؤوس أموالهم وزيادتها تتوافق مع الضوابط الشرعية من خلال الاستثمار في صناديق الاستثمار الأخرى. ويُعاد استثمار صافي ربح الصندوق في الصندوق مما يؤثر على قيمة وسعر الوحدة. تأسس الصندوق في ٢٤ ربيع الآخر ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠١١). بناءً على الاتفاقية المبرمة بين الصندوق ومدير الصندوق، فإن الصندوق غير ملزم بدفع أي رسوم لإدارة الصندوق. ومع ذلك، يفرض مدير الصندوق رسوم اشتراك تصل إلى ١٪ كحد أقصى على جميع الاشتراكات الجديدة التي يتم دفعها مباشرة إلى مدير الصندوق من قبل المشتركين.

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 الاعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦. 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.

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

٢. أساس الاعداد (تتمّة)

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ر.س. ، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي ر.س. .

٢,٤ استخدام التقديرات والأحكام

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

٢,٥ مبدأ الاستمرارية

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

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

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:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، يمكن لبعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية، أن تفي 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 و٧	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

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمّة)

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.

المعايير والتفسيرات التعديلات	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

٤. النقد وما في حكمه

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٢,٤٦٩,٤٥٠	٢,٢٤٧,٢٤٣
١,٦٩٤	٢,٠٤٤
٢,٤٧١,١٤٤	٢,٢٤٩,٢٨٧

أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
نقد مع 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 (ﷲ)

٥. استثمارات 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 (ﷲ)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (ﷲ)	التكلفة (ﷲ)
(٤٨٢,٧٨٢)	١,٣٥	٣,١٠١,٥٧٩	٣,٥٨٤,٣٦١
١٨,٥١٣,٣٠٠	٩٨,٦٥	٢٢٦,٠٢٧,١٣٣	٢٠٧,٥١٣,٨٣٣
١٨,٠٣٠,٥١٨	١٠٠,٠٠	٢٢٩,١٢٨,٧١٢	٢١١,٠٩٨,١٩٤

الاستثمارات:

سندات حقوق الملكية (إيضاح ٥,١)
الاستثمار في الصناديق المشتركة (إيضاح ٥,٢)
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
الربح/ (الخسارة) غير المحققة (ﷲ)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (ﷲ)	التكلفة (ﷲ)
(٦٣١,١٢٧)	١,٢٥	٢,٩٥٣,٢٣٤	٣,٥٨٤,٣٦١
١٤,٠١٥,٧٨٤	٩٨,٧٥	٢٣٣,٦٦٧,٧٣٩	٢١٩,٦٥١,٩٥٥
١٣,٣٨٤,٦٥٧	١٠٠,٠٠	٢٣٦,٦٢٠,٩٧٣	٢٢٣,٢٣٦,٣١٦

الاستثمارات:

سندات حقوق الملكية (إيضاح ٥,١)
الاستثمار في الصناديق المشتركة (إيضاح ٥,٢)
المجموع

٥,١ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في سندات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
الربح/ (الخسارة) غير المحققة (ﷲ)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (ﷲ)	التكلفة (ﷲ)
(٤٨٢,٧٨٢)	١٠٠,٠٠	٣,١٠١,٥٧٩	٣,٥٨٤,٣٦١
(٤٨٢,٧٨٢)	١٠٠,٠٠	٣,١٠١,٥٧٩	٣,٥٨٤,٣٦١

الاستثمارات (حسب القطاعات)

قطاع العقارات
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
الربح/ (الخسارة) غير المحققة (ﷲ)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (ﷲ)	التكلفة (ﷲ)
(٦٣١,١٢٧)	١٠٠,٠٠	٢,٩٥٣,٢٣٤	٣,٥٨٤,٣٦١
(٦٣١,١٢٧)	١٠٠,٠٠	٢,٩٥٣,٢٣٤	٣,٥٨٤,٣٦١

الاستثمارات (حسب القطاعات)

قطاع العقارات
المجموع

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جميع المبالغ (ٳ)

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

٥,٢ تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من وحدات في الصناديق التالية كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

التكلفة (ٳ)	القيمة العادلة (ٳ)	نسبة لقيمة العادلة %	الربح/(الخسارة) غير المحققة (ٳ)
استثمار في صناديق			
١٠٠,٢٢٤,٢٢١	١٠٩,٧٢١,٣٢٥	٤٨,٥٤	٩,٤٩٧,١٠٤
٢٩,٦٩٧,٨٩١	٣٥,٨٧٤,٤٨٢	١٥,٨٧	٦,١٧٦,٥٩١
٢٧,٣٩٢,٠٣٤	٣٠,١٧٥,٨٦٨	١٣,٣٥	٢,٧٨٣,٨٣٤
٩,٤٦٧,٧٧٤	٩,٤٦٧,٧٧٤	٤,١٩	-
٧,٤٣٨,٨٥٧	٨,٥٩٥,٢١٠	٣,٨٠	١,١٥٦,٣٥٣
٨,٣٦٥,٠٠٠	٨,٢٠٢,٧٤٩	٣,٦٣	(١٦٢,٢٥١)
٤,١٤٩,١٠١	٤,٠٧٦,٢٣٩	١,٨٠	(٧٢,٨٦٢)
٣,٥٦٢,٥٠٠	٣,٨١٨,٢١٩	١,٦٩	٢٥٥,٧١٩
٣,٩٥٩,٨٠١	٣,٤٨٢,٧٣٦	١,٥٤	(٤٧٧,٠٦٥)
٣,٧٠٣,٧١٩	٣,٢١٩,٥٣٨	١,٤٢	(٤٨٤,١٨١)
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٧٩,٦٣٤	١,١٤	١٩,٦٣٤
٢,١١٦,٩٦٩	٢,٠٥١,٧٤٥	٠,٩١	(٦٥,٢٢٤)
١,٦٠٦,٥٤٥	١,٦١٩,٩١٢	٠,٧٢	١٣,٣٦٧
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٩١,٩٨٤	٠,٧٠	(٨,٠١٦)
١,٠٩٩,٤٢١	١,١٠٠,٢٣٨	٠,٤٩	٨١٧
٥٧٠,٠٠٠	٤٤٩,٤٨٠	٠,٢٠	(١٢٠,٥٢٠)
٢٠٧,٥١٣,٨٣٣	٢٢٦,٠٢٧,١٣٣	١٠٠,٠٠	١٨,٥١٣,٣٠٠
المجموع			

٥,٢ تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من وحدات في الصناديق التالية كما في تاريخ التقرير (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

التكلفة (ٳ)	القيمة العادلة (ٳ)	نسبة لقيمة العادلة %	الربح/(الخسارة) غير المحققة (ٳ)
استثمار في صناديق			
١٠٣,٥١٧,٠١٣	١١٠,٩٥٩,٥٥٠	٤٧,٤٩	٧,٤٤٢,٥٣٧
٣١,٤٠٥,٤٦١	٣٧,٢٠٠,٦٨٧	١٥,٩٢	٥,٧٩٥,٢٢٦
٣٦,٦١٨,٩٨٣	٣٩,٥٣٤,١٥٢	١٦,٩٢	٢,٩١٥,١٦٨
٥,٦٨٨,٨٥٧	٦,٦٢٤,٧٦٦	٢,٨٤	٩٣٥,٩١٠
٣,٣١٩,٢٢٣	٣,١٣٥,٠٣٢	١,٣٤	(١٨٤,١٩٠)
٢,٨٣٦,٣٨٧	٢,٨٤٠,٩٥٣	١,٢٢	٤,٥٦٥
١٠,٦٦٧,٣٠٧	٩,٤٢١,٩٧٦	٤,٠٣	(١,٢٤٥,٣٣١)
٣,٨٩٤,٦٢٤	٣,٥٨٦,٦٦١	١,٥٣	(٣٠٧,٩٦٣)
٢,٧٨٠,٠٠٠	٢,٦٤٥,١٠٤	١,١٣	(١٣٤,٨٩٦)
١,٩٤٨,٤٣٩	١,٩١٨,٩٥٩	٠,٨٢	(٢٩,٤٨٠)
٨٢١,٠٠٠	٨٨٧,٩٩٢	٠,٣٨	٦٦,٩٩٢
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٨٦,٥٦٠	١,١١	٢٦,٥٦٠
٩٩,٤٢١	١١٣,١٢٨	٠,٠٥	١٣,٧٠٧
١٠,٣٨٨	١٢,٩٥٧	٠,٠١	٢,٥٦٩
٩,٣٣٩,٦٨٣	٨,٢٢٠,٣٦٣	٣,٥٢	(١,١١٩,٣٢٠)
٢,٠٠٠,١٦٩	٢,٠٠٢,٢٠٩	٠,٨٦	٢,٠٤٠
١,٥٧٥,٠٠٠	١,٥٣٦,٧٩٧	٠,٦٦	(٣٨,٢٠٣)
٥٧٠,٠٠٠	٤٣٩,٨٩٣	٠,١٩	(١٣٠,١٠٧)
٢١٩,٦٥١,٩٥٥	٢٣٣,٦٦٧,٧٣٩	١٠٠,٠٠	١٤,٠١٥,٧٨٤
المجموع			

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

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.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠٢٦ (غير مراجعة)
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	٢٩,٧٥٣	٢٩,٧٥٣
فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الجهات ذات العلاقة:			
الجهة ذات العلاقة	طبيعة الرصيد	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ (مراجعة)
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	٨٩,٧٥٣	٦٠,٠٠٠

٧. مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٨٩,٧٥٣	٦٠,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٦)
١٨,٥٣٤	٢٨,٧٥٠	أتعاب مهنية
١٢,٨١٤	١٦,١٠٠	رسوم استشارات الزكاة
٢,٨٥١	٥,٧٥٠	رسوم تداول
٢٨,٩٤٤	٢٣,٧١١	أخرى
١٥٢,٨٩٦	١٣٤,٣١١	المجموع

٨. مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٢٩,٧٥٣	٢٩,٧٥٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٦)
١٨,٥٣٤	١٨,٦٨٥	أتعاب مهنية
٧,٩٨٤	٦,٩٤٧	أتعاب المستشار الضريبي
٨,٢٤٠	٩,٠١٣	أخرى
٦٤,٥١١	٦٤,٣٩٨	المجموع

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

٩. 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 ناقصًا 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 بفعلية 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)					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
٢٢٩,١٢٨,٧١٢	٣,١٠١,٥٧٩	٢١٠,٣٠٨,٠٦٨	١٥,٧١٩,٠٦٥	٢٢٩,١٢٨,٧١٢	
٢٢٩,١٢٨,٧١٢	٣,١٠١,٥٧٩	٢١٠,٣٠٨,٠٦٨	١٥,٧١٩,٠٦٥	٢٢٩,١٢٨,٧١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
٢٣٦,٦٢٠,٩٧٣	٢,٩٥٣,٢٣٤	٢٢٥,٣٥٠,٠٢٦	٨,٣١٧,٧١٣	٢٣٦,٦٢٠,٩٧٣	
٢٣٦,٦٢٠,٩٧٣	٢,٩٥٣,٢٣٤	٢٢٥,٣٥٠,٠٢٦	٨,٣١٧,٧١٣	٢٣٦,٦٢٠,٩٧٣	

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح 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 (تتمّة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ (ع.س.)

١٠. 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			
٢,٤٧١,١٤٤	-	٢,٤٧١,١٤٤	نقد وما في حكمه
٢٢٩,١٢٨,٧١٢	-	٢٢٩,١٢٨,٧١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٣٧٥	-	٧٣,٣٧٥	توزيعات الأرباح المستحقة
٢٣١,٦٧٣,٢٣١	-	٢٣١,٦٧٣,٢٣١	مجموع الموجودات
المطلوبات			
١٥٢,٨٩٦	-	١٥٢,٨٩٦	مصاريف مستحقة
١٦,٧٨٥	-	١٦,٧٨٥	مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
١٦٩,٦٨١	-	١٦٩,٦٨١	مجموع المطلوبات
المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
الموجودات			
٢,٢٤٩,٢٨٧	-	٢,٢٤٩,٢٨٧	نقد وما في حكمه
٢٣٦,٦٢٠,٩٧٣	-	٢٣٦,٦٢٠,٩٧٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩,٩٨٨	-	٥٩,٩٨٨	توزيعات الأرباح المستحقة
٢٣٨,٩٣٠,٢٤٨	-	٢٣٨,٩٣٠,٢٤٨	مجموع الموجودات
المطلوبات			
١٥,٤٥٨	-	١٥,٤٥٨	مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
١٣٤,٣١١	-	١٣٤,٣١١	مصاريف مستحقة
١٤٩,٧٦٩	-	١٤٩,٧٦٩	مجموع المطلوبات

١١. أثر الأوضاع الجيوسياسية

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

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

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

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمّة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جميع المبالغ (ع.م.)

١٢. 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 يقر مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية.

يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية للصندوق. واستناداً إلى التقييمات المنجزة حتى تاريخه، فمن المتوقع أن تقتصر الآثار على الجوانب المتعلقة بعرض المعلومات وتجميعها وتفصيلها والإفصاح عنها ضمن القوائم المالية للصندوق.

عرض قائمة الدخل الشامل

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الدخل، وهي: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. كما يُدخل المعيار مجاميع فرعية إلزامية، بما في ذلك الربح التشغيلي والربح للسنة.

ولا يُتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) أي تغيير في إجمالي ربح الفترة أو في إجمالي صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات. إلا أن مدير الصندوق يتوقع حدوث تغييرات في عرض وتصنيف بعض بنود الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك إدراج المجاميع الفرعية المحددة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي.

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

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

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

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

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

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

مبادئ التجميع والتفصيل

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

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

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

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.

١٣. 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.

١٤. آخر يوم للتقييم

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

١٥. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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