

صندوق الراجحي للصكوك
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

١٧ - ٦

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي للصكوك ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والإيضاحات التفسيرية. الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض المعلومات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، "التقرير المالي الأولي" ("المعيار ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه المعلومات المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



مazen بن علي العمري

محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٨٠

٩ أغسطس ٢٠٢٦
٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ

صندوق الراجحي للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جميع المبالغ بـ (١٠٠٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٨٥,٩٦٢	٥٦,٧٦٨	٤	النقد وما في حكمه
١٦٣,٢٧٣,٨٦٦	١٧١,٩٢١,٩١١	٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٦٤,٩٩٩	١,٧٠٤,٨٦٨		إيرادات العمولة الخاصة المستحقة
١٦٤,٧٢٤,٨٢٧	١٧٣,٦٨٣,٥٤٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢١٧,٩٣٠	٢٤٦,١٦٧	٦	أنعاب إدارة مستحقة
٩٦,٦٠٠	٩٣,٧٧٣	٨	مصاريف مستحقة
٣١٤,٥٣٠	٣٣٩,٩٤٠		مجموع المطلوبات
١٦٤,٤١٠,٢٩٧	١٧٣,٣٤٣,٦٠٧		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,٢٠٤,٧٦٩	١,٢٣٧,٤٢٦		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٣٦,٤٧	١٤٠,٠٨		صافي قيمة الموجزات العائدة لكل وحدة (١٠٠٠)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
الإيرادات			
٢,٤٥٢,٧٧٢	٣,٨١٢,٣٩٠		دخل العمولة الخاصة
٦٧٨,٥٤٠	١٨٢,٠٢٣		صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٦,٧٩٥	١,٠٣٤,٤٦٩		صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٤٨,١٠٧	٥,٠٢٨,٨٨٢		مجموع الإيرادات
المصروفات			
٣٥٢,٩٤٠	٤٨٧,٥٦١	٦,٧	اتعاب ادارة
٧٢,٩٣٧	٦٩,٧٧٧	٩	المصروفات الأخرى
٤٢٥,٨٧٧	٥٥٧,٣٣٨		مجموع المصروفات
٣,٠٢٢,٢٣٠	٤,٤٧١,٥٤٤		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٠٢٢,٢٣٠	٤,٤٧١,٥٤٤		مجموع الدخل الشامل للفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٢٠,٦٦٠,١١٧	١٦٤,٤١٠,٢٩٧

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة

٣,٠٢٢,٢٣٠	٤,٤٧١,٥٤٤
-	-

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٣,٠٢٢,٢٣٠ ٤,٤٧١,٥٤٤

مجموع الدخل الشامل للفترة

١١,٨١٠,٢٠٢	١٠,٥٠١,٠٥٧
(٣,٨٨٠,٦٨٠)	(٦,٠٣٩,٢٩١)

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات

المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة

دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة

٧,٩٢٩,٥٢٢ ٤,٤٦١,٧٦٦

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

١٣١,٦١١,٨٦٩	١٧٣,٣٤٣,٦٠٧
-------------	-------------

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة

الحركة التي تمت على الوحدات (بالارقام)

الحركة التي تمت على الوحدات خلال الفترة تتلخص بالتالي:

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

٩٣٢,١٤٥ ١,٢٠٤,٧٦٩

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٨٩,٦٢٤	٧٦,٤٥٧
(٢٩,٥٦٢)	(٤٣,٨٠٠)
٦٠,٠٦٢	٣٢,٦٥٧

إصدار الوحدات خلال الفترة

استرداد الوحدات خلال الفترة

صافي الزيادة في الوحدات

٩٩٢,٢٠٧ ١,٢٣٧,٤٢٦

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

صندوق الراجحي للصكوك

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جميع المبالغ بـ (١٠٠٠)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٠٢٢,٢٣٠	٤,٤٧١,٥٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات على:
		صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٧٨,٥٤٠)	(١٨٢,٠٢٣)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣١٦,٧٩٥)	(١,٠٣٤,٤٦٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٧٥٨,٨٩٤)	(٣٨,٦٦٨,٩٢٨)	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٦٨٦,٠٠٠	٣١,٢٣٧,٣٧٥	النقص في دخل العمولة الخاصة المستحقة
(٣٦٠,٣٩٠)	(٣٣٩,٨٦٩)	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
١٢٢,٦٠٧	٢٨,٢٣٧	(النقص) الزيادة في المصروفات المستحقة
٥,١٣٤	(٢,٨٢٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٩,٢٧٨,٦٤٨)	(٤,٤٩٠,٩٦٠)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		متحصلات من إصدار وحدات
١١,٨١٠,٢٠٢	١٠,٥٠١,٠٥٧	دفعات لاسترداد وحدات
(٣,٨٨٠,٦٨٠)	(٦,٠٣٩,٢٩١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٧,٩٢٩,٥٢٢	٤,٤٦١,٧٦٦	
		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١,٣٤٩,١٢٦)	(٢٩,١٩٤)	
٣,٩٣٠,٧٨١	٨٥,٩٦٢	٤
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٥٨١,٦٥٥	٥٦,٧٦٨	٤
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١. الصندوق وأنشطته

أ) صندوق الراجحي للصكوك ("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

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال والدخل على المدى المتوسط إلى الطويل عن طريق الاستثمار في أدوات الاستثمار المتوافقة مع الضوابط الشرعية والتي تتكون من الصكوك، والمرابحة بالبضائع، والاستثمارات في حسابات إسلامية، والمنتجات المركبة الإسلامية، وصناديق المضاربة السلعية. تأسس الصندوق في ٢٥ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ١٤ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٤م).

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. يقوم الصندوق بدفع أتعاب إدارة بنسبة سنوية قصوى قدرها ٠,٥ ٪ من صافي قيمة الموجودات في تاريخ كل تقييم.

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

(ب) يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية التي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية اتباعها. ويخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن مجلس الهيئة العامة للأسواق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة العامة للأسواق المالية بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م)، والتي تحدد متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية.

٢. أساس الاعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقا 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 حسب ترتيب السهولة.

٢. أساس الاعداد (تتمة)

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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، إنَّ مدير الصندوق ليس على علم بوجود أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، يمكن لبعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي تتمتع بميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية، أن تقي الآن بمعيار SPPI، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافًا كبيرًا عن الأصول المالية المماثلة التي لا تحتوي على مثل هذه الميزة.	١ يناير ٢٠٢٦
العقود التي تشير إلى تعديلات الكهرباء المعتمدة على الطبيعة على المعيارين الدولي للتقارير المالية ٩ و ٧	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على العوامل الطبيعية: 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

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	لا ينطبق الإثبات الجزئي بالمكسب أو الخسارة للمعاملات بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو المشروع المشترك إلا على المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات المكسب أو الخسارة بالكامل الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).	تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في بيان الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل. الاستثمار; تمويل; ضرائب الدخل والعمليات المتوقفة ويعرف مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" ("MPMs"). ويلزم وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في البيانات المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الملاحظات بطريقة تمثل خصائص البند. يتطلب تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق صرف العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الحد من إفصاحات الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في بياناتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية شريطة ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأم بيانات مالية موحدة بموجب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الراجحي للصكوك

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 (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.

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١,٨٩٦	٣٠,٩٠٥
٥٤,٨٧٢	٥٥,٠٥٧
٥٦,٧٦٨	٨٥,٩٦٢

أرصدة لدى البنك - حساب جاري
نقد مع أمين الحفظ

٥. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في الصكوك ووحدة صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
النسبة من	مجموع	القيمة العادلة	التكلفة
الربح/(الخسارة)	القيمة العادلة	غير المحققة	
٦٤٤,٧٤٧	٧٨,٥٨	١٣٥,١٠٣,٣٦٦	١٣٤,٤٥٨,٦١٩
١,٤٧٨,٣٥١	٢١,٤٢	٣٦,٨١٨,٥٤٥	٣٥,٣٤٠,١٩٤
٢,١٢٣,٠٩٨	١٠٠,٠٠	١٧١,٩٢١,٩١١	١٦٩,٧٩٨,٨١٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
النسبة من	مجموع	القيمة	التكلفة
الربح/(الخسارة)	القيمة العادلة	غير المحققة	
٤٧٤,٧٧٣	٧٥,٠٩	١٢٢,٦٠٥,٠٠٢	١٢٢,١٣٠,٢٢٩
١,٤٦٧,٧٣٦	٢٤,٩١	٤٠,٦٦٨,٨٦٤	٣٩,٢٠١,١٢٨
١,٩٤٢,٥٠٩	١٠٠,٠٠	١٦٣,٢٧٣,٨٦٦	١٦١,٣٣١,٣٥٧

الصكوك (إيضاح ٥,١)
استثمارات في صناديق مشتركة * (إيضاح ٥,٢)
المجموع

الصكوك (إيضاح ٥,١)
استثمارات في صناديق مشتركة * (إيضاح ٥,٢)
المجموع

* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق.

إن الاستثمارات في صناديق الاستثمار غير مصنفة. كما لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية. ومع ذلك، يسعى مدير الصندوق إلى الحد من المخاطر عن طريق مراقبة تعرض كل استثمار للمخاطر ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

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

٥,١ فيما يلي ملخص لمكونات الاستثمارات في الصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	تاريخ الاستحقاق	
٣,١٤٧,٥٠٦	٢٦ يوليو ٢٦	صكوك البنك الأهلي التجاري من الفئة ١ Ncombk
٦,٤٥٢,٢٠٨	١ أكتوبر ٢٦	صكوك بنك بوبيان من الفئة ١
٦,٣٦١,٢٢٧	٢١ يناير ٢٧	شركة ممتلكات للصكوك القابضة
٣٩٦,٧٧٢	١٦ فبراير ٢٧	صكوك بنك الرياض من الفئة ١
٧,١٧٨,٩٢٩	٦ مارس ٢٩	صكوك مصرف الإنماء من الفئة ١ المحدودة
٣,٦٩٣,٠٣٨	٣ أكتوبر ٢٩	صكوك بنك الرياض من الفئة ١
٥,١٨٧,٦٩٣	٢٢ مايو ٣٠	صكوك بنك البلاد بالدولار الأمريكي At ١
٥,٦٦٩,٧٧٥	٢١ يوليو ٣٠	الراجحي للصكوك*
٣,٧٨٣,٧٥٠	٩ سبتمبر ٣٠	صكوك البنك العربي الوطني من الفئة ١ المحدودة
٧,١٧٧,١٥٥	١٥ يناير ٣١	صكوك بنك البلاد بالدولار الأمريكي AT ١
٣,٧٦٩,١٢٥	١٤ يوليو ٣١	صكوك الراجحي الفئة ١ (بالدولار الأمريكي) ٣١-٧-١٤*
٦,٩٤٠,٦٨٨	٩ ديسمبر ٣١	البنك الأهلي السعودي ٢,٦ Perp
٤,٠٠٠,٠٠٠	١ يوليو ٢٦	مصرف الإنماء - الإنماء ٤ بريب كورب
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ يناير ٢٧	صكوك مصرف الراجحي بالريال الإضافية من الفئة ١*
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٧	صكوك شركة روابي القابضة - السلسلة ٨
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥ سبتمبر ٢٧	صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١ - ٢٠٢٢
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ أكتوبر ٢٧	صكوك بنك الرياض من الفئة ١
٩,٨٤٥,٥٠٠	٢٣ نوفمبر ٢٨	صكوك مراكز سينوى - ٢٠٢٥
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥ يناير ٣٠	إصدار بنك الجزيرة At ١ - الإصدار ٢
٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤ يوليو ٣٠	صكوك ساب At ٢٠٢٥ - ١
٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣ نوفمبر ٣٠	صكوك البنك السعودي الفرنسي AT ٢٠٢٥ - ١
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢ مارس ٣١	إصدار بنك الجزيرة At ١ - الإصدار ٣
٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ مايو ٣١	صكوك البنك العربي الوطني من الفئة ١ - الإصدار ٤
٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩ ديسمبر ٢٨	بنك الخليج الدولي - المملكة العربية السعودية
١٣٥,١٠٣,٣٦٦		

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

٥,١ فيما يلي ملخص لمكونات الاستثمارات في الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تاريخ الاستحقاق	(مراجعة)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ أكتوبر ٢٧	صكوك بنك الرياض من الفئة ١
٩,٨٥٠,٣٥٠	٢٣ نوفمبر ٢٨	صكوك مراكز سينوي - ٢٠٢٥
٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩ ديسمبر ٢٨	بنك الخليج الدولي - المملكة العربية السعودية
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥ سبتمبر ٢٧	صكوك البنك الأهلي السعودي من الفئة ١ - ٢٠٢٢
٧,٢٠١,٤٦٧	٦ مارس ٢٩	صكوك مصرف الإنماء من الفئة ١ المحدودة
٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣ نوفمبر ٣٠	صكوك البنك السعودي الفرنسي ٢٠٢٥ - At ١
٦,٧٦٠,٥٩٨	٩ ديسمبر ٣١	البنك الأهلي السعودي ٢,٦ Perp
٦,٤٩٢,٤٤٠	١٥ سبتمبر ٢٦	صكوك إعمار العقارية ش.م.ع
٦,٣٤٨,٢٨٦	٢١ يناير ٢٧	شركة ممتلكات للصكوك القابضة
٦,٣٤٥,٠٣٥	١ أكتوبر ٢٦	صكوك بوبيان من الفئة ١ المحدودة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ يناير ٢٧	صكوك مصرف الراجحي بالريال السعودي الإضافية من الفئة ١ *
٥,٧٠١,٣٨٨	٢١ يوليو ٣٠	الراجحي للصكوك *
٥,٢٢٠,٢١٢	٢١ نوفمبر ٣٠	صكوك بنك البلاد بالدولار الأمريكي At ١
٤,٠٠٠,٠٠٠	١ يوليو ٢٦	مصرف الإنماء - الإنماء ٤
٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤ يوليو ٣٠	صكوك ساب ٢٠٢٥ - At ١
٣,٧٩٦,٦١٣	٩ سبتمبر ٣٠	صكوك البنك العربي الوطني من الفئة ١ المحدودة
٣,٧١٥,٥٠٠	٣ أكتوبر ٢٩	صكوك الرياض المحدودة T ١
٣,١٠٦,٧٢٨	٢٦ يوليو ٢٦	صكوك البنك الأهلي التجاري من الفئة ١ Ncombk
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥ يناير ٣٠	إصدار بنك الجزيرة At ١ - الإصدار ٢
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٧	صكوك شركة روابي القابضة - السلسلة ٨
٢,٤٣٣,٨٣٧	١٩ مايو ٢٦	صكوك بنك دبي الإسلامي ٤ من الفئة ١
١,٧٤١,٠١٢	١٥ فبراير ٢٦	صكوك مركز دبي المالي العالمي ٣
٣٩١,٥٣٦	١٦ فبراير ٢٧	صكوك بنك الرياض من الفئة ١
١٢٢,٦٠٥,٠٠٢		

* الطرف ذو العلاقة - مصرف الراجحي للأستثمار (المشار إليه بـ 'البنك'), باعتباره الشركة الأم لمدير الصندوق.

وتحمل هذه الودائع معدل ربح يتراوح من ٣,٥٠٪ إلى ٨,٥٪ في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: من ٣,٥٪ إلى ٨,٥٪ في السنة).

٥,٢ يتكون الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	النسبة من	مجموع	الربح/(الخسارة)	القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
١,٤٧٠,٧٦٧	٩٩,٨٩	٣٦,٧٧٨,٣٦٦	٣٥,٣٠٧,٥٩٩			
٧,٥٨٤	٠,١١	٤٠,١٧٩	٣٢,٥٩٥			
١,٤٧٨,٣٥١	١٠٠,٠٠	٣٦,٨١٨,٥٤٥	٣٥,٣٤٠,١٩٤			

الاستثمارات

صندوق عوائد الراجحي *

صندوق الراجحي للدخار والسيولة -

دولار أمريكي *

المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				الاستثمارات
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح / (الخسارة) غير المحققة	
٣٩,١٦٨,٤٤٧	٤٠,٦٢٩,٤٦٥	٩٩,٩٠	١,٤٦١,٠١٨	صندوق عوائد الراجحي *
٣٢,٦٨١	٣٩,٣٩٩	٠,١٠	٦,٧١٨	صندوق الراجحي للدخار والسيولة - دولار أمريكي *
٣٩,٢٠١,١٢٨	٤٠,٦٦٨,٨٦٤	١٠٠,٠٠	١,٤٦٧,٧٣٦	المجموع

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 العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
			٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٣٥٢,٩٤٠	٤٨٧,٥٦١
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	١٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الرصيد	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
شركة الراجحي المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٢٤٦,١٦٧	٢١٧,٩٣٠
مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تشمل الوحدات المصدرة ٨٩١,٠٢٣ وحدة تملكها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٧١,١٩١ وحدة).

٧. أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محسوبة بمعدل سنوي يبلغ ٠,٥٠٪ سنوياً من قيمة موجودات الصندوق. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

٨. مصاريف مستحقة		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٦)
١٨,٥٣٤	٢٨,٧٥٠	أتعاب مهنية
٩,٤٧٩	١٦,١٠٠	أتعاب استشارات زكاة
٢,٨٥١	٥,٧٥٠	رسوم تداول
١٨,٠٣٢	١٦,٠٠٠	أخرى
٩٣,٧٧٣	٩٦,٦٠٠	

٩. مصاريف أخرى		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٩,٢٣٠	٢٠,٣٤٨	رسوم الحفظ
١٨,٥٣٤	١٨,٦٨٥	أتعاب مهنية
١٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٦)
١٧,١٣٦	١٩,٠٢٧	أخرى
٦٩,٧٧٧	٧٢,٩٣٧	

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 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 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.

١٠. قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
١٧١,٩٢١,٩١١	-	١٧١,٩٢١,٩١١	-	١٧١,٩٢١,٩١١	
١٧١,٩٢١,٩١١	-	١٧١,٩٢١,٩١١	-	١٧١,٩٢١,٩١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
١٦٣,٢٧٣,٨٦٦	٥٩,٢٥٤,٦٥٢	١٠٤,٠١٩,٢١٤	-	١٦٣,٢٧٣,٨٦٦	
١٦٣,٢٧٣,٨٦٦	٥٩,٢٥٤,٦٥٢	١٠٤,٠١٩,٢١٤	-	١٦٣,٢٧٣,٨٦٦	

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه ودخل العمولة الخاصة المستحق 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.

١١. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
الموجودات	النقد وما في حكمه	الموجودات	النقد وما في حكمه
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٦,٧٦٨	٥٦,٧٦٨	٥٦,٧٦٨
إيرادات العمولة الخاصة المستحقة	١٧١,٩٢١,٩١١	١٠٦,٢٤٥,٦٥٣	٦٥,٦٧٦,٢٥٨
مجموع الموجودات	١,٧٠٤,٨٦٨	-	١,٧٠٤,٨٦٨
المطلوبات	١٧٣,٦٨٣,٥٤٧	١٠٦,٢٤٥,٦٥٣	٦٧,٤٣٧,٨٩٤
أتعاب إدارة مستحقة	٢٤٦,١٦٧	-	٢٤٦,١٦٧
مصاريف مستحقة	٩٣,٧٧٣	-	٩٣,٧٧٣
مجموع المطلوبات	٣٣٩,٩٤٠	-	٣٣٩,٩٤٠

١١. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
			الموجودات
٨٥,٩٦٢	-	٨٥,٩٦٢	النقد وما في حكمه
١٦٣,٢٧٣,٨٦٦	٩٨,٤٨٥,٩٥٠	٦٤,٧٨٧,٩١٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٦٤,٩٩٩	-	١,٣٦٤,٩٩٩	دخل العمولة الخاصة المستحقة
١٦٤,٧٢٤,٨٢٧	٩٨,٤٨٥,٩٥٠	٦٦,٢٣٨,٨٧٧	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢١٧,٩٣٠	-	٢١٧,٩٣٠	أتعاب إدارة مستحقة
٩٦,٦٠٠	-	٩٦,٦٠٠	مصاريف مستحقة
٣١٤,٥٣٠	-	٣١٤,٥٣٠	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 للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. لم يقرر مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية.

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

عرض قائمة الدخل الشامل

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

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

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 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 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.

١٤. آخر يوم للتقييم

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

١٥. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لم تكن هنالك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في المعلومات المالية الأولية الموجزة أو الإيضاحات المرفقة.

١٦. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

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