

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

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 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 حاملي الوحدات ومدير الصندوق

صندوق الراجحي المتوازن

(صندوق استثماري مفتوح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الراجحي المتوازن ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات ، وقائمة التدفقات النقدية ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والإيضاحات التفسيرية. الإدارة مسؤولة 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



مازن بن علي العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٤٨٠

٩ أغسطس ٢٠٢٦

٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
		٤	نقد وما في حكمه
١,١٩٠,٩٢٩	٢,٨١٦,٨٩٥	٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨٠,٤١٦,٥٩٤	٣٧٠,٣١٣,٩٥٩		توزيعات الأرباح المدينة
٣٥٠,٨٥٢	٤٣٠,١٤٢		مجموع الموجودات
٣٨١,٩٥٨,٣٧٥	٣٧٣,٥٦٠,٩٩٦		
			المطلوبات
٧٨٠,٩٤٢	٢٩,٣٦٠		مستحقة الدفع إلى حاملي الوحدات على حساب الاسترداد
١٣٣,٨٨٢	١٥٠,٩٩٧	٧	مصاريف مستحقة
٩١٤,٨٢٤	١٨٠,٣٥٧		مجموع المطلوبات
٣٨١,٠٤٣,٥٥١	٣٧٣,٣٨٠,٦٣٩		صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات
٢٨,٩١٩,٢٩٨	٢٧,٧١١,١٠٢		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٣,١٨	١٣,٤٧		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (١٠٠٠)

صندوق استثماری مفتوح

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

المبالغ بـ (عَل)

مجموع الدخل الشامل للفترة

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المبالغ بـ (١٠٠٠)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٧١,٢٠٠,٦٧٥	٣٨١,٠٤٣,٥٥١	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٥٧,١٨٨	٨,٣٠٩,٥٤٤	صافي الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٥٧,١٨٨	٨,٣٠٩,٥٤٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٥,١٨٩,٧٧٤	٣٦,٧٧٤,٤٣٥	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(١٨,٠١٠,٩٥٣)	(٥٢,٧٤٦,٨٩١)	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
		دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة
٣٧,١٧٨,٨٢١	(١٥,٩٧٢,٤٥٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٤٠٨,٦٣٦,٦٨٤	٣٧٣,٣٨٠,٦٣٩	صافي الموجودات العائدة إلى حاملي 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)	
٢٨,٢٧٩,٩٠٧	٢٨,٩١٩,٢٩٨	الوحدات في بداية الفترة
٤,١٩٦,٦٨٧	٢,٧٤٥,٠٥٨	إصدار الوحدات خلال الفترة
(١,٣٧٢,٩١٧)	(٣,٩٥٣,٢٥٤)	استرداد الوحدات خلال الفترة
٢,٨٢٣,٧٧٠	(١,٢٠٨,١٩٦)	صافي (الانخفاض) / الزيادة في الوحدات
٣١,١٠٣,٦٧٧	٢٧,٧١١,١٠٢	الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٥٧,١٨٨	٨,٣٠٩,٥٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للفترة
		تعديلات على:
		صافي (الربح)/ الخسارة غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥١٩,٥٧١	(٢,٠٦٢,٢٠٣)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٦٠٧,٦٧٣)	(٤,٩٠٦,٧١٨)	إيرادات توزيعات الأرباح
(١,٢١٧,٣٢٧)	(١,٤٥٣,٩٩٦)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧٤,٩٥٢,٧٩٩)	(٥٤,٦٦٣,٢٠٤)	شراء استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٧٩٢,٣٧٢	٧١,٧٣٤,٧٦٠	متحصلات من بيع استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤١,٣٧٥)	(٧٥١,٥٨٢)	الانخفاض في المستحق إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
٥٢,٤٠٧	١٧,١١٥	الزيادة في المصروفات المستحقة
(٤٠,٣٩٧,٦٣٦)	١٦,٢٢٣,٧١٦	توزيعات الأرباح المستلمة
٩٣٩,٢٧٣	١,٣٧٤,٧٠٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٤٥٨,٣٦٣)	١٧,٥٩٨,٤٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٥,١٨٩,٧٧٤	٣٦,٧٧٤,٤٣٥	متحصلات من إصدار وحدات
(١٨,٠١٠,٩٥٣)	(٥٢,٧٤٦,٨٩١)	دفعات لاسترداد وحدات
٣٧,١٧٨,٨٢١	(١٥,٩٧٢,٤٥٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد وما في حكمه
(٢,٢٧٩,٥٤٢)	١,٦٢٥,٩٦٦	
٢,٧٧٧,٢٣٠	١,١٩٠,٩٢٩	٤ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٩٧,٦٨٨	٢,٨١٦,٨٩٥	٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١. الصندوق وأنشطته

أ. صندوق الراجحي المتوازن ("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 الجمع بين الاستثمارات منخفضة المخاطر للمستثمرين الذين يسعون للاستثمار في استثمارات طويلة الأجل وفقًا لمبادئ الشريعة الإسلامية من خلال الاستثمار في صناديق الاستثمار الأخرى. ويُعاد استثمار صافي ربح الصندوق في الصندوق مما يؤثر على قيمة وسعر الوحدة. بدأ الصندوق عملياته في ٢٨ نوفمبر ١٩٩٨.

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. بناءً على الاتفاقية المبرمة بين الصندوق ومدير الصندوق، فإن الصندوق غير ملزم بدفع أي رسوم لإدارة الصندوق. يفرض مدير الصندوق رسوم اشتراك تصل إلى ٢٪ كحد أقصى على جميع الاشتراكات الجديدة التي يتم دفعها مباشرة إلى مدير الصندوق من قبل المشتركين.

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. يتم سداد أتعاب أمين الحفظ بواسطة الصندوق.

ب. يخضع الصندوق لللائحة 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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادر من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، والتي تم تعديلها بعد ذلك بموجب قرار هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (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 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 التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢. أساس الأعداد (تتمة)

٢,٢ أساس القياس

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

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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 والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وإن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. إن الأسس والأساليب المستخدمة في الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات المعتمدة تتوافق مع التي تم استخدامها في أعداد 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 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:

المعيار/ التفسير	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	بمقتضى التعديل، من الممكن أن تستوفي موجودات مالية معينة، ومنها تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، معيار ربحية السهم الأساسية، شريطة ألا تكون تدفقاتها النقدية مختلفة بشكل جوهري عن أصل مالي مطابق لا يتمتع بتلك الخصائص.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة تعدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات لتعكس بشكل أدق تأثير العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة على المعلومات المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي - المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي إما توضح صياغة معيار محاسبي أو تصحح عواقب غير مقصودة بسيطة، أو تتعامل مع ثغرات أو تعارضات بين متطلبات المعايير المحاسبية. تشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية" الإفصاحات والإرشادات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ (القوائم المالية الموحدة)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ (قوائم التدفقات النقدية).	١ يناير ٢٠٢٦

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة، ولكن لم تصبح سارية المفعول ولم يتم اعتمادها مبكراً

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون سارية في تاريخ لاحق. يعمل الصندوق حالياً على تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات ويخطط لتبنيها عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار/ التفسير	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	لا ينطبق الإثبات الجزئي بالمكسب أو الخسارة للمعاملات بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو المشروع المشترك إلا على المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات المكسب أو الخسارة بالكامل الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).	تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي 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 للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات	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 لدى البنك من الأرصدة البنكية لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف"), الشركة الأم لمدير الصندوق. يتكون النقد لدى أمين الحفظ من النقد المودع لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) لشراء وبيع سندات استثمار.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٢,٨١٤,٥٨٣	١,١٨٧,٨٦٣
٢,٣١٢	٣,٠٦٦
٢,٨١٦,٨٩٥	١,١٩٠,٩٢٩

أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
نقد مع أمين الحفظ
المجموع

٥. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار والصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
التكلفة (١٠٠٠)	القيمة العادلة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)
٩,٢٤٥,٤٠٠	٧,٨٩٧,٢٢٤	٢,١٣	(١,٣٤٨,١٧٦)
٣٣٧,٦٢٨,٦٤٦	٣٦٢,٤١٦,٧٣٥	٩٧,٨٧	٢٤,٧٨٨,٠٨٩
٣٤٦,٨٧٤,٠٤٦	٣٧٠,٣١٣,٩٥٩	١٠٠,٠٠	٢٣,٤٣٩,٩١٣

الاستثمارات:

سندات حقوق الملكية (إيضاح ٥,١)

وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٥,٢)

المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
التكلفة (١٠٠٠)	القيمة العادلة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)
١٣,٥٤٤,٠٨٧	١١,١٨٨,٦٣٤	٢,٩٤	(٢,٣٥٥,٤٥٣)
٣٤٥,٤٨٩,١٢٠	٣٦٩,٢٢٧,٩٦٠	٩٧,٠٦	٢٣,٧٣٨,٨٤٠
٣٥٩,٠٣٣,٢٠٧	٣٨٠,٤١٦,٥٩٤	١٠٠,٠٠	٢١,٣٨٣,٣٨٧

الاستثمارات:

سندات حقوق الملكية (إيضاح ٥,١)

وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٥,٢)

المجموع

٥,١ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في الأوراق المالية للأسهم على مستوى القطاع:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
التكلفة (١٠٠٠)	القيمة العادلة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)
٩,٢٤٥,٤٠٠	٧,٨٩٧,٢٢٤	١٠٠,٠٠	(١,٣٤٨,١٧٦)
٩,٢٤٥,٤٠٠	٧,٨٩٧,٢٢٤	١٠٠,٠٠	(١,٣٤٨,١٧٦)

الاستثمارات (حسب القطاعات)

العقارات

المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
التكلفة (١٠٠٠)	القيمة العادلة (١٠٠٠)	% النسبة من مجموع القيمة العادلة	الخسارة غير المحققة (١٠٠٠)
١٣,٥٤٤,٠٨٧	١١,١٨٨,٦٣٤	١٠٠,٠٠	(٢,٣٥٥,٤٥٣)
١٣,٥٤٤,٠٨٧	١١,١٨٨,٦٣٤	١٠٠,٠٠	(٢,٣٥٥,٤٥٣)

الاستثمارات (حسب القطاعات)

العقارات

المجموع

٥,٢ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
التكلفة (١٠٠٠)	القيمة العادلة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح / (الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)
١٦١,٣٩٢,٨١٥	١٧٧,١٠٧,٢٤٤	٤٨,٨٧	١٥,٧١٤,٤٢٩
٣٣,٠١٠,١٧٦	٣١,٢٣٥,٦٠١	٨,٦٢	(١,٧٧٤,٥٧٥)
٢٣,٨٢٥,٤١٩	٢٦,١٠١,١٥٥	٧,٢٠	٢,٢٧٥,٧٣٦
١٩,٠٢٨,٣٤٢	٢٤,٤٠٣,٥١٩	٦,٧٣	٥,٣٧٥,١٧٧
١٥,٣٤٣,٩٢٠	١٧,٧٢٢,٥٦٩	٤,٨٩	٢,٣٧٨,٦٤٩
١٢,٧٥٠,٦٨١	١٦,٢٩١,٧٦٦	٤,٥٠	٣,٥٤١,٠٨٥
١٥,١٧٠,٠٠٠	١٥,٢٧٨,٩٩١	٤,٢٢	١٠٨,٩٩١
١٥,٩١٧,٧٤٢	١٤,٢٣٧,٧٠٧	٣,٩٣	(١,٦٨٠,٠٣٥)
١١,٣٦١,٣٢٩	١١,٣٦١,٣٢٩	٣,١٣	-
٥,٥٥٠,٠٠٠	٥,٤٨٣,١١٢	١,٥١	(٦٦,٨٨٨)
٦,٢٨٠,٠٠٠	٤,٩٦٤,٥٢٦	١,٣٧	(١,٣١٥,٤٧٤)
٣,٧٥١,٨٧٥	٤,٢١٤,٩٠٠	١,١٦	٤٦٣,٠٢٥
٢,٨٢١,٤٠٠	٢,٦٤٨,٧٨٠	٠,٧٣	(١٧٢,٦٢٠)
٢,٥٧٠,٤٧٢	٢,٥٩١,٨٥٩	٠,٧٢	٢١,٣٨٧
٢,٥٠٣,٨٨٧	٢,٢٤٥,٧٩٥	٠,٦٢	(٢٥٨,٠٩٢)
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٤٨١	٠,٥٢	(٩,٥١٩)
١,٥٦٤,٧١٦	١,٥١٦,٥٠٧	٠,٤٢	(٤٨,٢٠٩)
١,٠٤٤,٠١١	١,٠٢٩,٥٤٣	٠,٢٨	(١٤,٤٦٨)
٦٣٩,٨١٤	٨٠١,٧٤٨	٠,٢٢	١٦١,٩٣٤
٦٩٠,٠٠٠	٧٦٣,٧٥٦	٠,٢١	٧٣,٧٥٦
٥١٢,٠٤٧	٥٢٥,٨٤٧	٠,١٥	١٣,٨٠٠
٣٣٧,٦٢٨,٦٤٦	٣٦٢,٤١٦,٧٣٥	١٠٠,٠٠	٢٤,٧٨٨,٠٨٩

الاستثمارات

صندوق الراجحي للعوائد

صندوق الراجحي القيادي

صندوق الراجحي للدخار والسيولة - ريال سعودي *

صندوق الراجحي للدخار والسيولة - دولار أمريكي *

صندوق الراجحي للأسهم السعودية *

صندوق الراجحي للصكوك *

صندوق الراجحي لتوزيعات الصكوك المستدامة *

صندوق الراجحي المرن للأسهم السعودية *

صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر ٥ *

صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٢ *

صندوق الراجحي العقاري للتوزيعات الشهرية *

صندوق الراجحي للأسهم العالمية *

صندوق الراجحي للانضمام للمؤشرات *

صندوق الراجحي للتمويل غير المباشر ٢ *

صندوق الراجحي للنشط *

صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية ٣ *

صندوق الراجحي للتمويل الغير مباشر *

صندوق الراجحي للنمو والتوزيعات *

صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية *

صندوق الراجحي للدخار المطور *

صندوق الراجحي للأسهم الخليجية *

المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
الربح / (الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)	النسبة من مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة (١٠٠٠)	التكلفة (١٠٠٠)
١٢,٣٦٥,١١١	٤٨,٧٨	١٨٠,٠٩١,٦٩٧	١٦٧,٧٢٦,٥٨٦
٣,٧١١,٨٣٠	١٠,٩١	٤٠,٢٨٧,٠٩٣	٣٦,٥٧٥,٢٦٣
٤,٧٤٦,٧٥١	٧,٧٣	٢٨,٥٢٨,٣٣٣	٢٣,٧٨١,٥٨٢
٥,٣١٥,٧٠٤	٧,٠٣	٢٥,٩٥٢,٤١٩	٢٠,٦٣٦,٧١٥
(٤١٣,٦٠٧)	١,٠٦	٣,٩٧٢,٤١٩	٤,٣٨٦,٠٢٦
٣,١٢٠,٣٤٧	٤,٣٠	١٥,٨٧١,٠٢٨	١٢,٧٥٠,٦٨١
(٢,٠٦٤,٨٠١)	٥,٣٧	١٩,٨٢٠,٤٢١	٢١,٨٨٥,٢٢٢
١٥٠,٠٠٩	٤,١٥	١٥,٣٢٠,٠٠٩	١٥,١٧٠,٠٠٠
(٤٠,٨٣٧)	١,٤٩	٥,٥٠٩,١٦٣	٥,٥٥٠,٠٠٠
(٢٠٧,٨٥٦)	١,٢٨	٤,٧٢٧,١٤٤	٤,٩٣٥,٠٠٠
٣,٣٧٥	٠,٥٧	٢,٠٩٩,٨٣٥	٢,٠٩٦,٤٦٠
(٣٤٦,٠١٦)	١,١٧	٤,٣٢٣,٢٤٩	٤,٦٦٩,٢٦٥
١٧٨,٨٠٤	٠,٢٢	٨١٨,٦١٨	٦٣٩,٨١٤
٥٩,٩٩٠	٠,٢٠	٧٤٩,٩٩٠	٦٩٠,٠٠٠
١٣,٤٥٢	٠,٠٢	٥٧,٤٦٤	٤٤,٠١٢
١٤,٠٩٤	٠,٠١	٢٦,١٤٣	١٢,٠٤٩
٣,٢٦٤	٠,٨٧	٣,٢٠٣,٥٣٤	٣,٢٠٠,٢٧٠
(١,٤٤٩,٤١٧)	٣,٥٢	١٣,٠١٠,٧٥٨	١٤,٤٦٠,١٧٥
(١,٤٢١,٣٥٧)	١,٣٢	٤,٨٥٨,٦٤٣	٦,٢٨٠,٠٠٠
٢٣,٧٣٨,٨٤٠	١٠٠,٠٠	٣٦٩,٢٢٧,٩٦٠	٣٤٥,٤٨٩,١٢٠

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.

٦. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

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

٦. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٢٩,٧٥٣	٢٩,٧٥٣	مجلس إدارة الصندوق
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	طبيعة الرصيد	الجهة ذات العلاقة
٨٩,٧٥٣	٦٠,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

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 زكاة
٢٩,٨٩٦	٢٩,٠٣٢	أخرى
١٥٠,٩٩٧	١٣٣,٨٨٢	

٨. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٨,٥٣٤	١٨,٦٨٥		أتعاب مهنية
٢٩,٧٥٣	٢٩,٧٥٣		أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٦)
٢٢,٧١٢	١٦,٤١٤		أخرى
٧٠,٩٩٩	٦٤,٨٥٢		

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 ناقصاً 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 للموجود أو المطلوب بشكل مباشر أو غير مباشر و
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للموجود أو المطلوب .

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 الاصول الختامية و يتم تصنيفها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
٣٧٠,٣١٣,٩٥٩	٧,٨٩٧,٢٢٤	٣٣٠,٩٠٤,٢٩٣	٣١,٥١٢,٤٤٢	٣٧٠,٣١٣,٩٥٩	
٣٧٠,٣١٣,٩٥٩	٧,٨٩٧,٢٢٤	٣٣٠,٩٠٤,٢٩٣	٣١,٥١٢,٤٤٢	٣٧٠,٣١٣,٩٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المجموع
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
٣٨٠,٤١٦,٥٩٤	١١,١٨٨,٦٣٤	٣٤٧,٨٥٤,٥٩٢	٢١,٣٧٣,٣٦٨	٣٨٠,٤١٦,٥٩٤	
٣٨٠,٤١٦,٥٩٤	١١,١٨٨,٦٣٤	٣٤٧,٨٥٤,٥٩٢	٢١,٣٧٣,٣٦٨	٣٨٠,٤١٦,٥٩٤	

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف المقابلة.

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		
٢,٨١٦,٨٩٥	-	٢,٨١٦,٨٩٥
٣٧٠,٣١٣,٩٥٩	-	٣٧٠,٣١٣,٩٥٩
٤٣٠,١٤٢	-	٤٣٠,١٤٢
٣٧٣,٥٦٠,٩٩٦	-	٣٧٣,٥٦٠,٩٩٦
المطلوبات		
٢٩,٣٦٠	-	٢٩,٣٦٠
١٥٠,٩٩٧	-	١٥٠,٩٩٧
١٨٠,٣٥٧	-	١٨٠,٣٥٧
نقد وما في حكمه		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
توزيعات الأرباح المدينة		
مجموع الموجودات		
المطلوبات		
مستحقة الدفع إلى حاملي الوحدات على حساب الاسترداد		
مصاريف مستحقة		
مجموع المطلوبات		
نقد وما في حكمه		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
توزيعات الأرباح المستحقة		
مجموع الموجودات		
المطلوبات		
مستحقة الدفع إلى حاملي الوحدات على حساب الاسترداد		
مصاريف مستحقة		
مجموع المطلوبات		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

الموجودات

نقد وما في حكمه

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزيعات الأرباح المستحقة

مجموع الموجودات

المطلوبات

مستحقة الدفع إلى حاملي الوحدات على حساب الاسترداد

مصاريف مستحقة

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.

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 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.

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

عرض قائمة الدخل الشامل

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

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

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).

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 العمليات وتوزيعات الأرباح وغيرها من بنود التدفقات النقدية. كما يقوم مدير الصندوق بتقييم المتطلبات المتعلقة بالمعلومات للفرات المقارنة والتطبيق بأثر رجعي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). ولا يزال تقييم مدير الصندوق مستمراً، وقد يطرأ المزيد على الآثار المتوقعة مع تقدم أنشطة التطبيق وتطور الممارسات السائدة في القطاع وصندوق إرشادات إضافية من الجهات الرقابية وواضعي المعايير.

١٣. 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.

١٤. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم لغاية إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة 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.