

صندوق الراجحي للأسهم السعودية
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

صندوق الراجحي للأسهم السعودية
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 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 للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي للأسهم السعودية ("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



مازن بن علي العمري

محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٨٠
٩ أغسطس ٢٠٢٦
٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ

صندوق الراجحي للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(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
			نقد وما في حكمه
١٢,٤٠٢,١٦٤	٢٠,٤٠١,١٨٨	٤	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٤٣,٤٠٧,٢٣٤	١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	٥	توزيعات أرباح مدينة
-	١,٩٣١,٨٦٠		مجموع الموجودات
٢,١٥٥,٨٠٩,٣٩٨	١,٨٠١,٥٧٤,٧٠١		
			المطلوبات
			أنعاب إدارة مستحقة
١١,٦٠٣,٣٧٨	٩,٦٥٤,٩٩٧	٦,٧	مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
١٣٩,٣٣٦	١٠,٤٩٩,٧٧٥		مصاريف مستحقة
٤٠٠,٦٠٧	٥٩٠,٨٨٩	٨	مجموع المطلوبات
١٢,١٤٣,٣٢١	٢٠,٧٤٥,٦٦١		
٢,١٤٣,٦٦٦,٠٧٧	١,٧٨٠,٨٢٩,٠٤٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,٦٦١,٧٧٢	١,٤٠١,٧٠٢		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٢٨٩,٩٩	١,٢٧٠,٤٨		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (١٠٠٠)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			ايضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
الإيرادات			
صافي الخسارة غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من			
خلال الربح أو الخسارة			
صافي (الخسارة) / الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة			
من خلال الربح أو الخسارة			
إيرادات توزيعات الأرباح			
إيرادات أخرى			
مجموع الإيرادات			
المصروفات			
اتعاب إدارة			
المصروفات الأخرى			
مجموع المصروفات			
صافي الخسارة للفترة			
الدخل الشامل الآخر للفترة			
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة			
(١٦٠,٨٠٠,٨٩٣)	(١٢,٧٨٤,١٨٦)		
٨,٠٢٣,٢٣٨	(١٨,٠٧٨,٢٨٧)		
٢٩,٦٨٤,٩٥٨	٢٧,٥٩٦,٧٠٥		
٤,٠٠٢,٨٣٧	٤٥		
(١١٩,٠٨٩,٨٦٠)	(٣,٢٦٥,٧٢٣)		
٢٤,٨٢٠,٧٤٠	١٩,٩٤٢,٣٣٩	٦,٧	
٧٩٦,٤٠٧	٦٠٥,٣٣٢	٩	
٢٥,٦١٧,١٤٧	٢٠,٥٤٧,٦٧١		
(١٤٤,٧٠٧,٠٠٧)	(٢٣,٨١٣,٣٩٤)		
-	-		
(١٤٤,٧٠٧,٠٠٧)	(٢٣,٨١٣,٣٩٤)		

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٢٤٠,١٢٦,٨٧٩	٢,١٤٣,٦٦٦,٠٧٧

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة

(١٤٤,٧٠٧,٠٠٧)	(٢٣,٨١٣,٣٩٤)
-	-

صافي الخسارة للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

(١٤٤,٧٠٧,٠٠٧)	(٢٣,٨١٣,٣٩٤)
---------------	--------------

إجمالي الخسارة الشامل للفترة

٦٨٣,٣٧١,٨٤٧	٣٩,٩٣٩,٤٣٦
(١١٤,٧٢٧,٧٦٣)	(٣٧٨,٩٦٣,٠٧٩)

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة

٥٦٨,٦٤٤,٠٨٤	(٣٣٩,٠٢٣,٦٤٣)
-------------	---------------

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٢,٦٦٤,٠٦٣,٩٥٦	١,٧٨٠,٨٢٩,٠٤٠
---------------	---------------

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)

١,٥١٨,٦٢٥	١,٦٦١,٧٧٢
-----------	-----------

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

٤٦٩,٦٦٧	٣٠,٥٤٠
(٧٩,٣٥٥)	(٢٩٠,٦١٠)
٣٩٠,٣١٢	(٢٦٠,٠٧٠)

إصدار الوحدات خلال الفترة
استرداد الوحدات خلال الفترة
صافي (الانخفاض) / الزيادة في الوحدات

١,٩٠٨,٩٣٧	١,٤٠١,٧٠٢
-----------	-----------

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	ايضاحات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(١٤٤,٧٠٧,٠٠٧)	(٢٣,٨١٣,٣٩٤)	صافي الخسارة للفترة
تعديلات على:		
صافي الخسارة (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة		
١٦٠,٨٠٠,٨٩٣	١٢,٧٨٤,١٨٦	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال		
(٨,٠٢٣,٢٣٨)	١٨,٠٧٨,٢٨٧	الربح أو الخسارة
(٢٩,٦٨٤,٩٥٨)	(٢٧,٥٩٦,٧٠٥)	إيرادات توزيعات الأرباح
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(٦٥٣,٣٦٩,٦٣٦)	(١٢٦,٢٣٢,٧٠٣)	شراء استثمارات
٣٥٤,٧٨٥,٦٧٣	٤٥٩,٥٣٥,٨١١	متحصلات من بيع استثمارات
٢٦,٤٦٠,٦٤٨	-	النقص في دفعة مقدمة مقابل تخصيص أوراق مالية
(٤٣,١١١)	-	الزيادة في إيرادات العمولة الخاصة المستحقة
١٩,٥٠١,٧٥٢	(١,٩٤٨,٣٨١)	(النقص) الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٥٠٣,٢٨٧)	١٠,٣٦٠,٤٣٩	الزيادة (النقص) في المستحق إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
١٥٩,٠٩٤	١٩٠,٢٨٢	الزيادة في المصروفات المستحقة
(٢٧٤,٦٢٣,١٧٧)	٣٢١,٣٥٧,٨٢٢	التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٤,٧٣١,٧١٢	٢٥,٦٦٤,٨٤٥	توزيعات الأرباح المستلمة
(٢٤٩,٨٩١,٤٦٥)	٣٤٧,٠٢٢,٦٦٧	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٦٨٣,٣٧١,٨٤٧	٣٩,٩٣٩,٤٣٦	متحصلات من إصدار وحدات
(١١٤,٧٢٧,٧٦٣)	(٣٧٨,٩٦٣,٠٧٩)	دفعات لاسترداد وحدات
٥٦٨,٦٤٤,٠٨٤	(٣٣٩,٠٢٣,٦٤٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٣١٨,٧٥٢,٦١٩	٧,٩٩٩,٠٢٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٥,٢٦١,٩٦٠	١٢,٤٠٢,١٦٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٥٤,٠١٤,٥٧٩	٢٠,٤٠١,١٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١. التأسيس والأنشطة

أ) صندوق الراجحي للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية مبرمة بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح هيئة السوق المالية. إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي
٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المروج
صندوق بريد ٢٧٤٣
الرياض ١١٢٦٣
المملكة العربية السعودية

الصندوق مصمم للمستثمرين الذين يسعون إلى زيادة رأس مالهم. تُستثمر أصول الصندوق في صفقات أسهم محلية متنوعة وفي صناديق استثمارية مشتركة متوافقة مع مبادئ الشريعة الإسلامية. ويُعاد استثمار جميع أرباح التداول في الصندوق. تأسس الصندوق في ٥ أغسطس ١٩٩٢.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفاظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يقوم الصندوق بدفع أتعاب مدير الصندوق المحسوبة بنسبة سنوية قدرها ١,٧٥٪ من إجمالي قيمة الموجودات في تاريخ كل تقييم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

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. 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 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. أساس الاعداد (تتمة)

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (١٠٠٠) ، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي (١٠٠٠).

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.

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 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 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 الآن

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

٤. النقد وما في حكمه:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
٣,٠٢١,٥٩٨	١,٨١٠,٢٧٢
٩,٣٨٠,٥٦٦	١٨,٥٩٠,٩١٦
١٢,٤٠٢,١٦٤	٢٠,٤٠١,١٨٨

أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
نقد مع أمين الحفظ

٥. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/ (الخسائر) غير المحققة	القيمة العادلة	التكلفة
١٠٠,٠٠	(٢٣,٠٦١,٥٧٣)	١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	١,٨٠٢,٣٠٣,٢٢٦
-	-	-	-
١٠٠,٠٠	(٢٣,٠٦١,٥٧٣)	١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	١,٨٠٢,٣٠٣,٢٢٦

استثمار في حقوق ملكية (إيضاح ٥,١)
استثمار في صناديق استثمارية (إيضاح ٥,٢)
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
النسبة من مجموع القيمة العادلة	الربح/(الخسائر) غير المحققة	القيمة العادلة	التكلفة
٩٧,٩٨	(٧,٧٢٢,١٦٦)	٢,١٠٠,٠٣٣,٩١٩	٢,١٠٧,٧٥٦,٠٨٥
٢,٠٢	(٢,٥٥١,٢٢٦)	٤٣,٣٧٣,٣١٥	٤٥,٩٢٤,٥٤١
١٠٠,٠٠	(١٠,٢٧٣,٣٩٢)	٢,١٤٣,٤٠٧,٢٣٤	٢,١٥٣,٦٨٠,٦٢٦

استثمار في حقوق ملكية (إيضاح ٥,١)
استثمار في صناديق استثمارية (إيضاح ٥,٢)
المجموع

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	النسبة من مجموع الربح/(الخسارة) غير المحققة	
الاستثمارات (حسب القطاعات)				
٦٥٧,٩٨٩,٣٩١	٦٦٦,١١٢,٠٧٤	٣٧,٤٤	٨,١٢٢,٦٨٣	القطاع المالي
٥٣,٠٠١,٥١٣	٦٨,٩٥٨,٩٨٩	٣,٨٨	١٥,٩٥٧,٤٧٦	قطاع العقارات
١٨٩,٥٩٩,٩٧٤	١٥٧,٧٩٤,٢١٧	٨,٨٧	(٣١,٨٠٥,٧٥٧)	المواد
٢١٠,٩٣٩,٠٢١	٢٤١,١٧٠,٦١٤	١٣,٥٥	٣٠,٢٣١,٥٩٣	قطاع الطاقة
١٢٠,٧٧٩,٩٣٧	١١١,٦٦٣,٤٨٤	٦,٢٨	(٩,١١٦,٤٥٣)	القطاع الصناعي
١٣٥,٧٣٩,١٩٨	١٤٥,٠٧٢,٦١٣	٨,١٥	٩,٣٣٣,٤١٥	خدمات الاتصالات
١٩٣,٣٦٠,١٤٢	١٦١,٤٣٤,٩٣٠	٩,٠٧	(٣١,٩٢٥,٢١٢)	منافع عامة
٧٣,٩٦٢,٨٩٤	١١٠,٣٦٦,٣٣٤	٦,٢٠	٣٦,٤٠٣,٤٤٠	تقنية المعلومات
١٠١,٢٦٢,٧١٢	٥٥,٩٤٧,٧٦٩	٣,١٤	(٤٥,٣١٤,٩٤٣)	السلع الاستهلاكية الكمالية
٣٨,٠٣٤,٥٨١	٣١,٥٨٢,٩١٢	١,٧٨	(٦,٤٥١,٦٦٩)	الرعاية الصحية
٢٧,٦٣٣,٨٦٣	٢٩,١٣٧,٧١٧	١,٦٤	١,٥٠٣,٨٥٤	السلع الاستهلاكية الأساسية
١,٨٠٢,٣٠٣,٢٢٦	١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	١٠٠,٠٠	(٢٣,٠٦١,٥٧٣)	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				الاستثمارات (حسب القطاعات)
التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	مجموع النسبة من الربح/(الخسارة) غير المحققة	
٧٤٣,٠٩٦,٠١٨	٧١٣,٠٤٩,٠٧٦	٣٣,٩٥	(٣٠,٠٤٦,٩٤٢)	القطاع المالي
٥٦,٧٢٠,٢١١	٧٠,٧٧٢,٤٥٣	٣,٣٧	١٤,٠٥٢,٢٤٢	قطاع العقارات
٢٥٠,٧٥٢,٣٤٤	٢٩٣,٦٦٨,٧٨٨	١٣,٩٨	٤٢,٩١٦,٤٤٤	قطاع الطاقة
٢٠١,١٠٨,٩٩٥	١٧٧,٧٠٣,٦٣٠	٨,٤٦	(٢٣,٤٠٥,٣٦٥)	المواد
١٤٨,٠٦٩,١٤١	١٥١,٤٣١,١٤٧	٧,٢١	٣,٣٦٢,٠٠٦	القطاع الصناعي
٢٦٣,٢٢٣,٩٤١	٢٤٣,٤٨١,٠١٨	١١,٥٩	(١٩,٧٤٢,٩٢٣)	منافع عامة
١٤٥,٥٤٠,٧٢٧	١٠١,٥٩٧,٢٣٨	٤,٨٤	(٤٣,٩٤٣,٤٨٩)	السلع الاستهلاكية الكمالية
٨٧,٩٦٢,٥٢٢	١١٨,٦٧١,٦٦٠	٥,٦٥	٣٠,٧٠٩,١٣٨	تقنية المعلومات
٣٩,٥٦١,٨٢٦	٣٩,٨٢٤,٢٠٦	١,٩٠	٢٦٢,٣٨٠	الرعاية الصحية
١٧١,٧٢٠,٣٦٠	١٨٩,٨٣٤,٧٠٣	٩,٠٤	١٨,١١٤,٣٤٣	خدمات الاتصالات
٢,١٠٧,٧٥٦,٠٨٥	٢,١٠٠,٠٣٣,٩١٩	١٠٠,٠٠	(٧,٧٢٢,١٦٦)	المجموع

تُدرج الاستثمارات المذكورة أعلاه في سوق الأسهم السعودية ("تداول"). ويسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة انكشافاته في كل قطاع استثماري وعلى الأوراق المالية الفردية.

صندوق الراجحي للأسهم السعودية

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 (١٠٠٠)

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

٥,٢ يتكون هيكل محفظة استثمارات الصندوق من وحدات صناديق الاستثمار المشتركة على النحو التالي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

النسبة من مجموع	القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة
الربح/(الخسارة) غير المحققة			
٧٣٨,٨٩١	٥٤,٥٦	٢٣,٦٦٣,٤٣٢	٢٢,٩٢٤,٥٤١
(٣,٢٩٠,١١٧)	٤٥,٤٤	١٩,٧٠٩,٨٨٣	٢٣,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٥٥١,٢٢٦)	١٠٠,٠٠	٤٣,٣٧٣,٣١٥	٤٥,٩٢٤,٥٤١

صندوق الراجحي للعوائد*

صندوق الراجحي للبتروكيماويات*

المجموع

* يتم ادارة الصناديق من قبل مدير الصناديق.

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 مدير الصندوق.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	اتعاب ادارة	١٩,٩٤٢,٣٣٩	٢٤,٨٢٠,٧٤٠	
مجلس إدارة الصندوق	اتعاب 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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	اتعاب إدارة مستحقة	٩,٦٥٤,٩٩٧	١١,٦٠٣,٣٧٨
مجلس إدارة الصندوق	اتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	٨٩,٧٥٣	٦٠,٠٠٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ، تشمل الوحدات المصدرة ٦٧١,٣٨٧ وحدة تملكها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٨٨,٩١٠ وحدة).

٧. اتعاب الإدارة

يدفع الصندوق اتعاب إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ سنوياً من إجمالي قيمة أصول الصندوق في كل تاريخ تقييم بالإضافة إلى مصاريف ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪ من قيمة المعاملة. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

٨. مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٢٢,٩٩٩	٣٠٨,٧٠٤	أتعاب تطهير
٦٠,٠٠٠	٨٩,٧٥٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٦)
٨٥,٨٨٦	٧٠,٥٤٣	أتعاب الحفظ
٣٠,٤٧٥	٤٥,٥٨٧	رسوم المؤشر المرجعي
٢٨,٧٥٠	١٨,٥٣٤	الأتعاب المهنية
١٦,١٠٠	٩,٤٧٩	أتعاب الاستشارات الزكوية
٥٦,٣٩٧	٤٨,٢٨٩	أخرى
٤٠٠,٦٠٧	٥٩٠,٨٨٩	

٩. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٢٥٥,٦٢٩	٢٢٤,٩٤٥	أتعاب الحفظ
٢٥٦,٥٧٠	١٨٥,٧٠٥	أتعاب التطهير
١٢٧,٨١٥	١١٢,٤٧٣	رسوم إيداع
٢٩,٧٥٣	٢٩,٧٥٣	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٦)
١٨,٦٨٥	١٨,٥٣٤	أتعاب مراجعة
١٠٧,٩٥٥	٣٣,٩٢٢	أخرى
٧٩٦,٤٠٧	٦٠٥,٣٣٢	

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.

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

١٠. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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	
١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	-	-	١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	-	-	١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
٢,١٤٣,٤٠٧,٢٣٤	٢,١٠٠,٠٣٣,٩١٩	٤٣,٣٧٣,٣١٥	-	٢,١٤٣,٤٠٧,٢٣٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٤٣,٤٠٧,٢٣٤	٢,١٠٠,٠٣٣,٩١٩	٤٣,٣٧٣,٣١٥	-	٢,١٤٣,٤٠٧,٢٣٤	المجموع

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

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المستحقة وأتعاب إدارة مستحقة والمستحق إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد 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 تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		خلال ١٢ شهراً		بعد ١٢ شهراً		
الموجودات	النقد وما في حكمه	المطلوبات	أتعاب إدارة مستحقة	مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد	مصاريف مستحقة	
٢٠,٤٠١,١٨٨	-	٢٠,٤٠١,١٨٨	-	٩,٦٥٤,٩٩٧	-	المجموع
١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	-	١,٧٧٩,٢٤١,٦٥٣	-	١٠,٤٩٩,٧٧٥	-	
١,٩٣١,٨٦٠	-	١,٩٣١,٨٦٠	-	٥٩٠,٨٨٩	-	
١,٨٠١,٥٧٤,٧٠١	-	١,٨٠١,٥٧٤,٧٠١	-	٢٠,٧٤٥,٦٦١	-	
						المطلوبات
						أتعاب إدارة مستحقة
						مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
						مصاريف مستحقة
						المجموع

١١. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		
الموجودات		
النقد وما في حكمه		
١٢,٤٠٢,١٦٤	-	١٢,٤٠٢,١٦٤
٢,١٤٣,٤٠٧,٢٣٤	-	٢,١٤٣,٤٠٧,٢٣٤
٢,١٥٥,٨٠٩,٣٩٨	-	٢,١٥٥,٨٠٩,٣٩٨
المطلوبات		
أتعاب إدارة مستحقة		
١١,٦٠٣,٣٧٨	-	١١,٦٠٣,٣٧٨
١٣٩,٣٣٦	-	١٣٩,٣٣٦
٤٠٠,٦٠٧	-	٤٠٠,٦٠٧
١٢,١٤٣,٣٢١	-	١٢,١٤٣,٣٢١

١٢. أثر الأوضاع الجيوسياسية

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

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

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

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

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:

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

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

١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

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

١٥. آخر يوم للتقييم

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

١٦. الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

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