

صندوق الراجحي القيادي
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
١٥ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

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

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي القيادي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والإيضاحات التفسيرية. مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه المعلومات المالية وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن سلمان الصويغ
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٦١

٩ أغسطس ٢٠٢٦
٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ

صندوق الراجحي القيادي
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٠٠٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٤٥,٥٢٢,٠٦١	٢٧,٦٦٨,٠٩٠	٤	نقد وما في حكمه
١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤١٧	١,٧٧٠,٨٦٧		توزيعات الأرباح المستحقة
١,٩٧٥,١٣٥,٧٥٤	١,٧٣٩,١٦٥,٤١٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٠,٧٥٧,٩٣١	١٢,٤٠٤,٣٣٦	٦,٧	أتعاب إدارة مستحقة
١,٤٣٠,٧٨٩	١٦٠,٥٢٦		مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
٩٨٠,٨٨٠	١,٨١٢,٢٩٥	٨	مصاريف مستحقة
١٣,١٦٩,٦٠٠	١٤,٣٧٧,١٥٧		مجموع المطلوبات
١,٩٦١,٩٦٦,١٥٤	١,٧٢٤,٧٨٨,٢٦١		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٢١٠,١٩٩,٩٥٢	١٨٣,١٨٣,٤٩٨		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٩,٣٣	٩,٤٢		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (٠٠٠)

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

صندوق الراجحي القيادي
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (١٠٠٠)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة من ٣١ يوليو إلى ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاحات
الإيرادات		
٦٨,٥٥١,٧٨٥	(٨١,٤٩٦,٠٧٥)	صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٨,٠٨٣,٢٧٨)	(٣,٣٠١,١٠٤)	صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٠٢٥,٨٠٣	٤١,٤٥٩,٩٩٩	إيرادات توزيعات الأرباح
-	٣,٧١٩,٢٠٠	إيرادات العمولة الخاصة
٢٣,٣٤٧	-	إيرادات أخرى
٤٣,٥١٧,٦٥٧	(٣٩,٦١٧,٩٨٠)	مجموع الربح / (الخسارة)
المصروفات		
١٩,٦٠٥,٢١٢	٢٨,٦٤٨,٠٣٨	اتعاب الإدارة
١,٢٢٧,٥٣٧	١,٦٦٩,٤٠٢	المصروفات الأخرى
٢٠,٨٣٢,٧٤٩	٣٠,٣١٧,٤٤٠	مجموع المصروفات
٢٢,٦٨٤,٩٠٨	(٦٩,٩٣٥,٤٢٠)	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٢,٦٨٤,٩٠٨	(٦٩,٩٣٥,٤٢٠)	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (€)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
١,٩٦١,٩٦٦,١٥٤	-
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة	
٢٢,٦٨٤,٩٠٨	(٦٩,٩٣٥,٤٢٠)
-	-
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة الدخل الشامل الآخر للفترة	
٢٢,٦٨٤,٩٠٨	(٦٩,٩٣٥,٤٢٠)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	
١٥٤,٢٥٨,٩٩٦	٢,٦٣٠,٣١٧,٥١١
(٤١٤,١٢١,٧٩٧)	(٣٢٩,٣٤٠,٣٧٩)
(٢٥٩,٨٦٢,٨٠١)	٢,٣٠٠,٩٧٧,١٣٢
الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة صافي التغيرات من معاملات الوحدات	
١,٧٢٤,٧٨٨,٢٦١	٢,٢٣١,٠٤١,٧١٢
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة	
معاملات الوحدات (أعداد)	
تتلخص معاملات الوحدات للفترة بما يلي:	
٢١٠,١٩٩,٩٥٢	-
الوحدات المصدرة في بداية الفترة	
١٦,٠٠٢,٧٤٨	٢٥٦,٣٤٩,٩٦٢
(٤٣,٠١٩,٢٠٢)	(٣٢,٠١٨,٢٥٣)
(٢٧,٠١٦,٤٥٤)	٢٢٤,٣٣١,٧٠٩
إصدار الوحدات خلال الفترة استرداد الوحدات خلال الفترة صافي (الانخفاض) / الزيادة في الوحدات	
١٨٣,١٨٣,٤٩٨	٢٢٤,٣٣١,٧٠٩
الوحدات المصدرة في نهاية الفترة	

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ - (عكس)

للفترة من ٣١ يوليو إلى ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاحات
(٦٩,٩٣٥,٤٢٠)	٢٢,٦٨٤,٩٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		تعديلات على:
٨١,٤٩٦,٠٧٥	(٦٨,٥٥١,٧٨٥)	صافي (الربح) / الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٠١,١٠٤	٥٨,٠٨٣,٢٧٨	صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤١,٤٥٩,٩٩٩)	(٣٣,٠٢٥,٨٠٣)	إيرادات توزيعات الأرباح
(٢٠,٥٣٨,٣٧٩,٩٥٤)	(٢٤٤,٦٦٣,٧٤٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية شراء استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتحصلات من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٢٩٠,٥٨٢,١٠١	٤٧٥,٠١٦,٠٧١	الزيادة في دخل العمولة الخاصة المستحق
(٨,٧٥٠)	-	زيادة في المستحق إلى أمين الحفظ
٧,٠٧٣,١١٥	-	الانخفاض في المستحق إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
-	(١,٢٧٠,٢٦٣)	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٢٠,٤٧٧,٠٩٦	١,٦٤٦,٤٠٥	الزيادة في المصروفات المستحقة
٩٨٧,٣٢٨	٨٣١,٤١٥	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية توزيعات الأرباح المستلمة
(٢,٢٤٥,٨٦٧,٣٠٤)	٢١٠,٧٥٠,٤٧٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٣٦,٩١٥,٧٤١	٣١,٢٥٨,٣٥٣	
(٢,٢٠٨,٩٥١,٥٦٣)	٢٤٢,٠٠٨,٨٣٠	
		الأنشطة التمويلية
٢,٦٣٠,٣١٧,٥١١	١٥٤,٢٥٨,٩٩٦	متحصلات من إصدار وحدات
(٣٢٩,٣٤٠,٣٧٩)	(٤١٤,١٢١,٧٩٧)	دفعات لاسترداد وحدات
٢,٣٠٠,٩٧٧,١٣٢	(٢٥٩,٨٦٢,٨٠١)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٩٢,٠٢٥,٥٦٩	(١٧,٨٥٣,٩٧١)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٤٥,٥٢٢,٠٦١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٢,٠٢٥,٥٦٩	٢٧,٦٦٨,٠٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المبالغ بـ (١٠٠٠)

١. الصندوق وأنشطته

أ) صندوق الراجحي القيادي ("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

يتمثل الهدف الرئيسي من صندوق الراجحي القيادي في تحقيق النمو في رأس المال على المدى الطويل من خلال تركيز الاستثمار في أسهم الشركات القيادية المدرجة في أسواق الأسهم السعودية. ويهدف الصندوق إلى تزويد المستثمرين بفرص استثمارية في شركات رائدة وعالية الجودة تتمتع بإمكانات نمو قوية وبمكانة مرموقة في قطاعاتها. كما يسعى الصندوق إلى تحقيق عوائد تنافسية من خلال الاستفادة من فرص الطروحات الأولية، وحقوق الأولوية، والطروحات اللاحقة، مع الحفاظ على محفظة استثمارية متنوعة للحد من المخاطر.

تأسس الصندوق في ١٩ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م).

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

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

ب) يخضع الصندوق 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") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٢. أساس الاعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المدرجة 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 الرأجي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤)

٢. أساس الاعداد (تمة)

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("٤") الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ٤.

٢,٤ استخدام الأحكام والتقديرات

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 الرأجي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمّة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (€)

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 لفرات 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	البيان	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.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	تعديل العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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" الإفصاح 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 (المعلومات المالية الموحدة)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ (قوائم التدفقات النقدية).	١ يناير ٢٠٢٦

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)
المعايير المحاسبية الصادرة التي لم تصبح سارية بعد ولم يتم اعتمادها مبكرًا

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

المعيار/ التفسير	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	بنطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي لا تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - دمج الأعمال والأرباح أو الخسائر الناتجة من البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: العمليات؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات المتوقفة وهي تحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باسم "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في المعلومات المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي نتج عنها فروق العملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في معلوماتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير وأن تصدر شركتها الأم معلومات مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٥,٦٩٤,٠٥٨	٢,٢٠٩,٠٩٦
١٨١,٥٥٤	٥٧١,٤٠٧
٢١,٧٩٢,٤٧٨	١٢,٧٤١,٥٥٨
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧,٦٦٨,٠٩٠	٤٥,٥٢٢,٠٦١

أرصدة لدى البنوك - حساب جاري (١٠٠٠)
أرصدة لدى البنوك - حساب جاري (درهم إماراتي)
نقد مع أمين الحفظ
ودائع مربحة قصيرة الأجل *
المجموع

* تمثل هذه ودائع مربحة ليلية، وتحمل معدل ربح قدره ٤,٥٠٪.

٥. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
النسبة من	مجموع	القيمة	التكلفة
الربح/(الخسارة)	القيمة	العادلة	غير المحققة
(٤٨,٩٩٠,٤٣٤)	٣٨,٥٤	٦٥٨,٩٥٨,٣٨٦	٧٠٧,٩٤٨,٨٢٠
١٩,٠٢٧,٤٧٣	١٥,٨٣	٢٧٠,٦٥٦,٧٥٥	٢٥١,٦٢٩,٢٨٢
(٧,٤١٧,٦٥٧)	١٤,٦٧	٢٥٠,٨٣٨,٢٠٥	٢٥٨,٢٥٥,٨٦٢
٢٧,١٧٢,٦٦٩	١٣,٨٤	٢٣٦,٦٥٠,١٠٢	٢٠٩,٤٧٧,٤٣٣
(٦٥,٤٧٢,٥١٤)	٧,٣٠	١٢٤,٨٧٠,٤٩٤	١٩٠,٣٤٣,٠٠٨
(٣٦,٨٣٩,١٦٧)	٣,٧١	٦٣,٤٠٠,٤٨٠	١٠٠,٢٣٩,٦٤٧
(٤,١٢٠,٥٢٩)	٢,٩٠	٤٩,٦٥٥,٥٦٤	٥٣,٧٧٦,٠٩٣
(١٠,٧٧٣,٩٦٣)	٢,٠٣	٣٤,٧٠٨,٤٢٨	٤٥,٤٨٢,٣٩١
(٢,٩٨٨,٠٩٦)	١,١٨	١٩,٩٨٨,٠٤٧	٢٢,٩٧٦,١٤٣
(١٣٠,٤٠٢,٢١٨)	١٠٠,٠٠	١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	١,٨٤٠,١٢٨,٦٧٩

الاستثمارات (حسب القطاعات)

القطاع المالي
خدمات الاتصالات
المواد
قطاع الطاقة
تقنية المعلومات
الخدمات
السلع الاستهلاكية الأساسية
قطاع الرعاية الصحية
العقارات
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
النسبة من	مجموع	القيمة	التكلفة
الربح/(الخسارة)	القيمة	العادلة	غير المحققة
(٨٦,٤٩٦,٣٣٦)	٣٥,٨١	٦٩٠,٨٩٩,٦٠٢	٧٧٧,٣٩٥,٩٣٨
٢٦,٠٧٥,٨٩٩	١٣,٧٦	٢٦٥,٤٨٤,٤٨٩	٢٣٩,٤٠٨,٥٩٠
(٥٨,١٣٩,٥٢١)	٧,٥٣	١٤٥,٣٤٣,٨٨٠	٢٠٣,٤٨٣,٤٠١
(٣,٨٩٠,٠٤١)	١٤,٣٠	٢٧٥,٨٥٧,٩٧٥	٢٧٩,٧٤٨,٠١٦
٣٠,٢١٣,٦١٣	١٥,٧٠	٣٠٢,٨٨١,٦١٣	٢٧٢,٦٦٨,٠٠٠
(٤,٢٠١,٦٤٨)	١,١٠	٢١,١٥٣,٧٧٧	٢٥,٣٥٥,٤٢٥
(٩٢,٣٤١,٨٠٤)	٧,٠٦	١٣٦,٢٣١,٧٢٣	٢٢٨,٥٧٣,٥٢٧
(٣,٥٥٢,٤٦٩)	٢,٢٧	٤٣,٨٧٧,٣٥٣	٤٧,٤٢٩,٨٢٢
(٦,٦٣٤,١٥٤)	٢,٤٧	٤٧,٨٧٩,٨٦٤	٥٤,٥١٤,٠١٨
(١٩٨,٩٦٦,٤٦١)	١٠٠,٠٠	١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	٢,١٢٨,٥٧٦,٧٣٧

الاستثمارات (حسب القطاعات)

القطاع المالي
قطاع الطاقة
تقنية المعلومات
المواد
خدمات الاتصالات
العقارات
الخدمات
الرعاية الصحية
السلع الاستهلاكية الأساسية
المجموع

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤)

٦. أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محسوبة بمعدل قدره ١,٧٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات 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.

٧. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق على البنك ومدير الصندوق ومجلس إدارة 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.

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة من ٣١ يوليو إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب إدارة	١٩,٦٠٥,٢١٢	٢٨,٦٤٨,٠٣٨
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق لأعضاء مجلس الإدارة	١٤,٨٧٧	٢٧,١٩٢

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة الرصيد	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الراجحي المالية - مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	١٢,٤٠٤,٣٣٦	١٠,٧٥٧,٩٣١
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة	٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠

٨. مصاريف مستحقة

مصاريف مستحقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
رسوم تطهير	١,٥٥٧,٧٩٨	٧٢٧,٢٢٤
رسوم الحفظ	٩٢,٣٨٩	١٠١,٥٧٢
أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)	٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠
رسوم المؤشر المرجعي	٣٨,٧٠٦	٢٥,٨٧٥
رسوم إيداع	٣٨,٠٥١	٤٠,١٨٤
أتعاب مهنية	١٨,٥٣٤	٢٨,٧٥٠
أتعاب استشارات الزكاة	٩,٤٧٩	١٦,١٠٠
أخرى	١٢,٤٦١	١١,١٧٥
	١,٨١٢,٢٩٥	٩٨٠,٨٨٠

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمّة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤)

٩. مصاريف أخرى		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة من ٣١ يوليو إلى ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٨٣٠,٥٧٤	١,٠٩٩,٠٧٧	رسوم تطهير
٢٢٢,٥٥٦	٣٢٣,٥٤١	رسوم حفظ
١٤,٨٧٧	٢٧,١٩٢	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)
١٢,٨٣١	١٢,٩٠٣	رسوم المؤشر المرجعي
٧,٩٨٤	٧,٩٨٤	رسوم زكاة
١٣٨,٧١٥	١٩٨,٧٠٥	أخرى
١,٢٢٧,٥٣٧	١,٦٦٩,٤٠٢	المجموع

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 للموجودات أو المطلوبات 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 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	-	-	١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	-	-	١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	المجموع

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

١٠. قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	--	--	١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	
١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	--	--	١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	المجموع

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. استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
٢٧,٦٦٨,٠٩٠	-	٢٧,٦٦٨,٠٩٠	الموجودات
١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	-	١,٧٠٩,٧٢٦,٤٦١	نقد وما في حكمه
١,٧٧٠,٨٦٧	-	١,٧٧٠,٨٦٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٣٩,١٦٥,٤١٨	-	١,٧٣٩,١٦٥,٤١٨	توزيعات الأرباح المستحقة
			مجموع الموجودات

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	الالتزام
١٢,٤٠٤,٣٣٦	-	١٢,٤٠٤,٣٣٦	أتعاب إدارة مستحقة
١٦٠,٥٢٦	-	١٦٠,٥٢٦	المستحق إلى أمين الحفظ
١,٨١٢,٢٩٥	-	١,٨١٢,٢٩٥	مصاريف مستحقة
١٤,٣٧٧,١٥٧	-	١٤,٣٧٧,١٥٧	مجموع المطلوبات

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٤٥,٥٢٢,٠٦١	-	٤٥,٥٢٢,٠٦١	الموجودات
١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	-	١,٩٢٩,٦١٠,٢٧٦	نقد وما في حكمه
٣,٤١٧	-	٣,٤١٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٧٥,١٣٥,٧٥٤	-	١,٩٧٥,١٣٥,٧٥٤	دخل العمولة المستحقة
			مجموع الموجودات

المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	الالتزام
١٠,٧٥٧,٩٣١	-	١٠,٧٥٧,٩٣١	أتعاب إدارة مستحقة
١,٤٣٠,٧٨٩	-	١,٤٣٠,٧٨٩	مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
٩٨٠,٨٨٠	-	٩٨٠,٨٨٠	مصاريف مستحقة
١٣,١٦٩,٦٠٠	-	١٣,١٦٩,٦٠٠	مجموع المطلوبات

(مدار من قبل شركة الرأجي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تمتة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤)

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.

وسواصل 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، وسواصل 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:

- 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.

(مدار من قبل شركة الرأجي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤)

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

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 وصندوق إرشادات إضافية من الجهات الرقابية وواضعي 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٦. الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

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