

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

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الراجحي للبتروكيماويات ("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. الإدارة هي المسؤولة 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 نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 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 للبترولوكيماويات
صندوق استثماري مفتوح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	ايضاحات	
			الموجودات
٢٠,٢٩٠,٤٩٢	٦,٣١٤,٨٨٦	٤	نقد وما في حكمه
٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	٢٨٣,٥٥٩,١٥٩	٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٠٨	-		ايرادات العمولة الخاصة المستحقة
٣٩٣,٥٢٠,٣٠٧	٢٨٩,٨٧٤,٠٤٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢,٣٧٠,٢٢٧	١,٥٣٥,٩٧٣	٦,٧	أتعاب ادارة مستحقة
١,٨٢٢,٨٠٣	٩٤,١٦٨		مبلغ مستحق الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
٤٦٩,٠١٠	٦١٣,٢٦٩	٨	مصاريف مستحقة
٤,٦٦٢,٠٤٠	٢,٢٤٣,٤١٠		مجموع المطلوبات
٣٨٨,٨٥٨,٢٦٧	٢٨٧,٦٣٠,٦٣٥		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٤٨,٢٦٠,٧٦١	٣٤,٩٠٦,٣١٣		الوحدات المصدرة (بالعدد)
٨,٠٦	٨,٢٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة (١٠٠٠)

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

صندوق الراجحي للبتروكيماويات
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)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الفترة من ٨ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)	إيضاحات
الإيرادات		
صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٢٨٨,٣٧٦	(٧٨,٥٤٧,٤٢٦)
صافي الربح / (الخسارة) المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٠٧٠,٩٩٤	(٢٣٥,٧٠٨)
إيرادات توزيعات الأرباح	٣,٧٥٢,٠١٧	٩,٤٧٧,٦١٣
إيرادات العمولة الخاصة	١٧,٠٨٣	٤,٦١٤,٢٠٠
مجموع الدخل / (الخسارة)	١٤,١٢٨,٤٧٠	(٦٤,٦٩١,٣٢١)
المصروفات		
اتعاب الإدارة	٣,٣١٩,٨٠٨	٧,٧
المصروفات الأخرى	٢٦٢,١١٣	٩
مجموع المصروفات	٣,٥٨١,٩٢١	٨,٢٩٢,٠٩٦
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة	١٠,٥٤٦,٥٤٩	(٧٢,٩٨٣,٤١٧)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	١٠,٥٤٦,٥٤٩	(٧٢,٩٨٣,٤١٧)

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 (١٠٠٠)

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة من ٨ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٣٨٨,٨٥٨,٢٦٧	-	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
١٠,٥٤٦,٥٤٩	(٧٢,٩٨٣,٤١٧)	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠,٥٤٦,٥٤٩	(٧٢,٩٨٣,٤١٧)	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
١٠,٤١٤,٠٩١	٧٧٧,٤٥٢,٤٧٠	الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(١٢٢,١٨٨,٢٧٢)	(٢٣٣,٣٦٧,٤٣٠)	المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
(١١١,٧٧٤,١٨١)	٥٤٤,٠٨٥,٠٤٠	دفعات لاسترداد وحدات خلال الفترة
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٨٧,٦٣٠,٦٣٥	٤٧١,١٠١,٦٢٣	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات (أعداد)

تتلخص معاملات الوحدات للفترة بما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) (بالوحدات)	لفترة من ٨ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) (بالوحدات)	
٤٨,٢٦٠,٧٦١	-	الوحدات المصدرة في بداية الفترة
١,١٩٠,٧٩٩	٧٨,٢٥٧,١١٢	إصدار الوحدات خلال الفترة
(١٤,٥٤٥,٢٤٧)	(٢٤,٧٥٣,٢٠٩)	استرداد الوحدات خلال الفترة
(١٣,٣٥٤,٤٤٨)	٥٣,٥٠٣,٩٠٣	صافي (الانخفاض) / الزيادة في الوحدات
٣٤,٩٠٦,٣١٣	٥٣,٥٠٣,٩٠٣	الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

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

صندوق الراجحي للبترولكيماويات
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤)

للفترة من ٨ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	ايضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٧٢,٩٨٣,٤١٧)	١٠,٥٤٦,٥٤٩	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
تعديلات على:		
٧٨,٥٤٧,٤٢٦	(١,٢٨٨,٣٧٦)	صافي (الربح) / الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٥,٧٠٨	(٩,٠٧٠,٩٩٤)	صافي (الربح) / الخسارة المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٤٧٧,٦١٣)	(٣,٧٥٢,٠١٧)	إيرادات توزيعات الأرباح
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(٨٥٤,٤٣٩,١٧٣)	(١٥٣,٤٠٩,٥٢٩)	شراء استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢٦,٤٨٨,٠٧٢	٢٥٣,٤٣٧,٨٤٧	المتحصلات من بيع الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢٥٠)	١,٧٠٨	الانخفاض / (الزيادة) في إيرادات العمولة الخاصة المستحق
٢,٠٥٣,١١٠	(٨٣٤,٢٥٤)	(الانخفاض) / (الزيادة) في أتعاب الإدارة المستحقة
-	(١,٧٢٨,٦٣٥)	الانخفاض في المبلغ مستحق الدفع مقابل استرداد الوحدات
٣٨٨,٩٨٦	١٤٤,٢٥٩	الزيادة في المصروفات المستحقة
(٥٢٩,١٨٨,١٥١)	٩٤,٠٤٦,٥٥٨	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٩,٢٧١,٥٦٢	٣,٧٥٢,٠١٧	توزيعات الأرباح المستلمة
(٥١٩,٩١٦,٥٨٩)	٩٧,٧٩٨,٥٧٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٧٧٧,٤٥٢,٤٧٠	١٠,٤١٤,٠٩١	متحصلات من إصدار وحدات
(٢٣٣,٣٦٧,٤٣٠)	(١٢٢,١٨٨,٢٧٢)	دفعات لاسترداد وحدات
٥٤٤,٠٨٥,٠٤٠	(١١١,٧٧٤,١٨١)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٢٤,١٦٨,٤٥١	(١٣,٩٧٥,٦٠٦)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٢٠,٢٩٠,٤٩٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٤,١٦٨,٤٥١	٦,٣١٤,٨٨٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

١. الصندوق وأنشطته

(أ) صندوق الراجحي للبتروكيماويات ("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

صندوق الراجحي للبتروكيماويات هو صندوق استثماري مفتوح يهدف إلى تحقيق النمو في رأس المال من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم الشركات البتروكيماوية المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) والمتوافقة مع ضوابط هيئة الرقابة الشرعية. يحقق الصندوق أهدافه الاستثمارية من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في أسهم شركات البتروكيماويات المدرجة في أسواق الأسهم السعودية. كما يستثمر في أسهم شركات من قطاعات أخرى، والطروحات العامة الأولية، وحقوق الأولوية، والطروحات المتبقية، والصناديق المتداولة علناً وغير المتداولة، ومعاملات سوق النقد، بما يتوافق مع لوائح لجنة الرقابة الشرعية للصندوق. كما يستثمر في أسهم شركات من قطاعات أخرى، وفي أوراق مالية أخرى تتوافق مع أهداف الصندوق واستراتيجياته.

تأسس الصندوق في ١٩ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م) بموجب إخطار من هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ٥ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ سبتمبر 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.

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

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 المدرجة 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 ("١٠٠٠") الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ١٠٠٠.

٢,٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وإن عدم التيقن حيال هذه الإفتراسات 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 والإفتراسات 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. إضافة إلى ذلك، إن مدير الصندوق ليس على علم بوجود أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة 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	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	تعدل 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 الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٤)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة التي لم تصبح سارية بعد 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	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك	ينطبق 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	يقدم 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 المتوقعة 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 مساهلة 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 مساهلة عامة في تاريخ التقرير وأن تصدر شركتها الأم معلومات مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الراجحي للبترولكيماويات
صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تمتمة)
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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٤١٢,٥٤٣	٦,٢٢٤,٧٢٩	أرصدة لدى البنوك - حساب جاري
٤,٨٧٧,٩٤٩	٩٠,١٥٧	نقد مع أمين الحفظ
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة مرابحة قصيرة الأجل *
٢٠,٢٩٠,٤٩٢	٦,٣١٤,٨٨٦	المجموع

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

٥. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاستثمارات المدرجة أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
النسبة من	مجموع	القيمة العادلة	التكلفة	
الربح/(الخسارة)	القيمة	القيمة العادلة	التكلفة	
غير المحققة	القيمة	(١٠٠٠)	(١٠٠٠)	
(١٠٠٠)	القيمة	(١٠٠٠)	(١٠٠٠)	
١٣٠,٤٢٢	٥,٣٧	١٥,٢١٧,٩٣٥	١٥,٠٨٧,٥١٣	الاستثمارات:
(١١٩,٠٥٤,٧٤٠)	٩٤,٦٣	٢٦٨,٣٤١,٢٢٤	٣٨٧,٣٩٥,٩٦٤	وحدات الصناديق الاستثمارية (إيضاح ٥,١)
(١١٨,٩٢٤,٣١٨)	١٠٠,٠٠	٢٨٣,٥٥٩,١٥٩	٤٠٢,٤٨٣,٤٧٧	سندات حقوق الملكية (إيضاح ٥,٢)
				المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
النسبة من	مجموع	القيمة	التكلفة
الخسارة	القيمة	القيمة العادلة	التكلفة
(غير المحققة)	القيمة	(١٠٠٠)	(١٠٠٠)
(١٠٠٠)	القيمة	(١٠٠٠)	(١٠٠٠)
(١٢٠,٢١٢,٦٩٤)	١٠٠,٠٠	٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	٤٩٣,٤٤٠,٨٠١
(١٢٠,٢١٢,٦٩٤)	١٠٠,٠٠	٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	٤٩٣,٤٤٠,٨٠١

الاستثمارات:
سندات حقوق الملكية (إيضاح ٥,٢)
المجموع

٥,١ فيما يلي مكونات محفظة استثمارات الصندوق في وحدات صناديق الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
النسبة من	مجموع	القيمة	التكلفة
أرباح غير محققة	القيمة	القيمة العادلة	التكلفة
(١٠٠٠)	القيمة	(١٠٠٠)	(١٠٠٠)
(١٠٠٠)	القيمة	(١٠٠٠)	(١٠٠٠)
١٣٠,٤٢٢	١٠٠,٠٠	١٥,٢١٧,٩٣٥	١٥,٠٨٧,٥١٣
١٣٠,٤٢٢	١٠٠,٠٠	١٥,٢١٧,٩٣٥	١٥,٠٨٧,٥١٣

أسماء الصناديق

صندوق الراجحي للعوائد*
المجموع

* صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق.

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

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

٥,٢ فيما يلي مكونات محفظة الاستثمارات في سندات حقوق الملكية الخاصة بالصندوق حسب القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
النسبة من الربح/(الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)	القيمة العادلة (١٠٠٠)	التكلفة (١٠٠٠)	استثمارات حقوق الملكية (حسب القطاعات)
٩٨,٩٣	٢٦٥,٤٦٥,٢١٦	٣٨٥,٣٤٥,٥٨٣	المواد
١,٠٧	٢,٨٧٦,٠٠٨	٢,٠٥٠,٣٨١	قطاع الطاقة
١٠٠,٠٠	٢٦٨,٣٤١,٢٢٤	٣٨٧,٣٩٥,٩٦٤	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
النسبة من الربح/(الخسارة) غير المحققة (١٠٠٠)	القيمة العادلة (١٠٠٠)	التكلفة (١٠٠٠)	استثمارات حقوق الملكية (حسب القطاعات)
٩٠,٠٦	٣٣٦,١٢١,٤٢٣	٤٦٠,٥٧٧,٧٦٤	المواد
٩,٩٤	٣٧,١٠٦,٦٧٤	٣٢,٨٦٣,٠٣٧	قطاع الطاقة
١٠٠,٠٠	٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	٤٩٣,٤٤٠,٨٠١	المجموع

٦. أتعاب إدارة

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 المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة من ٨ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة الراجحي المالية – مدير الصندوق أتعاب إدارة		٣,٣١٩,٨٠٨	٧,٧٥٤,٥٥٧
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق إلى أعضاء مجلس الإدارة	١٤,٨٧٧	١٤,٩٥٩

صندوق الراجحي للبترولكيماويات
صندوق استثماري مفتوح

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

٧. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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	١,٥٣٥,٩٧٣	٢,٣٧٠,٢٢٧
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق المستحقة	٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ، تشمل الوحدات المصدرة لاشي وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٩,٨٠٥,٨٧٢ وحدة) تملكها صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق

٨. مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٤٥٨,٧٥٧	٣١٤,٥٣٣	رسوم تطهير
٤٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)
٣٨,٧٠٦	٢٥,٨٧٥	رسوم المؤشر المرجعي
٣٠,٤٧٥	٣٩,٣٧٦	رسوم الحفظ
١٨,٥٣٤	٢٨,٧٥٠	أتعاب مهنية
٩,٤٧٩	١٦,١٠٠	أتعاب استشارات الزكاة
١٢,٤٤١	١٤,٣٧٦	أخرى
٦١٣,٢٦٩	٤٦٩,٠١٠	المجموع

٩. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة من ٨ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٤٤,٢٢٤	٢٦٦,١٤١	رسوم تطهير
٣٧,٧٥٩	٩٧,٢٧٧	رسوم الحفظ
١٨,٥٣٤	١٨,٦٨٥	أتعاب مهنية
١٤,٨٧٧	١٤,٩٥٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق (إيضاح ٧)
١٢,٨٣١	١٢,٨٣١	رسوم المؤشر المرجعي
٧,٩٨٤	٧,٩٨٤	أتعاب استشارات الزكاة
٢٥,٩٠٤	١١٩,٦٦٢	أخرى
٢٦٢,١١٣	٥٣٧,٥٢٩	

(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

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 لصفافي 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)					استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٢٨٣,٥٥٩,١٥٩	-	١٥,٢١٧,٩٣٥	٢٦٨,٣٤١,٢٢٤	٢٨٣,٥٥٩,١٥٩	
٢٨٣,٥٥٩,١٥٩	-	١٥,٢١٧,٩٣٥	٢٦٨,٣٤١,٢٢٤	٢٨٣,٥٥٩,١٥٩	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	-	-	٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	
٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	-	-	٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	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 وتوزيعات الأرباح المستحقة والمستحق إلى أمين الحفظ 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.

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

١١. تحليل 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)			
٦,٣١٤,٨٨٦	-	٦,٣١٤,٨٨٦	الموجودات
٢٨٣,٥٥٩,١٥٩	-	٢٨٣,٥٥٩,١٥٩	نقد وما في حكمه
٢٨٩,٨٧٤,٠٤٥	-	٢٨٩,٨٧٤,٠٤٥	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			مجموع الموجودات
١,٥٣٥,٩٧٣	-	١,٥٣٥,٩٧٣	المطلوبات
٦١٣,٢٦٩	-	٦١٣,٢٦٩	اتعاب ادارة مستحقة
٩٤,١٦٨	-	٩٤,١٦٨	مصاريف مستحقة
٢,٢٤٣,٤١٠	-	٢,٢٤٣,٤١٠	مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد
			مجموع المطلوبات
المجموع	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
٢٠,٢٩٠,٤٩٢	-	٢٠,٢٩٠,٤٩٢	الموجودات
٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	-	٣٧٣,٢٢٨,١٠٧	نقد وما في حكمه
١,٧٠٨	-	١,٧٠٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٣,٥٢٠,٣٠٧	-	٣٩٣,٥٢٠,٣٠٧	إيرادات العمولة الخاصة المستحقة
			مجموع الموجودات
٢,٣٧٠,٢٢٧	-	٢,٣٧٠,٢٢٧	المطلوبات
١,٨٢٢,٨٠٣	-	١,٨٢٢,٨٠٣	اتعاب ادارة مستحقة
٤٦٩,٠١٠	-	٤٦٩,٠١٠	المبلغ مستحق الدفع مقابل استرداد الوحدات
٤,٦٦٢,٠٤٠	-	٤,٦٦٢,٠٤٠	مصاريف مستحقة
			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.

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

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

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

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

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

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

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

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

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

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

ويقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم ما إذا كانت أي من المقاييس التي يتم الإفصاح عنها خارجياً 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).

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبالغ بـ (٥٠٠)

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

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 للفترات المقارنة والتطبيق بأثر رجعي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). ولا يزال تقييم مدير الصندوق مستمراً، وقد يطرأ المزيد على الآثار المتوقعة مع تقدم أنشطة التطبيق وتطور الممارسات السائدة في القطاع وصدور إرشادات إضافية من الجهات الرقابية وواضعي المعايير.

١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لم تكن هنالك 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. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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