

صندوق جامعة الملك خالد الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مالكي الوحدات في صندوق جامعة الملك خالد الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق جامعة الملك خالد الوقفي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 أقل نطاقاً إلى حد كبير 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.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الليد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٩ صفر ١٤٤٧ هـ
٣ أغسطس ٢٠٢٥ م

صندوق جامعة الملك خالد الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
٢٣٨,٣٠٧	١,٣٣١,٧٠٢	رصيد لدى البنك
٣٦,٣٠٧,٠٧٦	٥٢,٣٩٤,٨٠٩	٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٦١٨,٠٣٣	١٤,١٣١,٤٢٥	٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٣٩١,٩٦٧	-	دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٩,٧٢٠	-	مبالغ مستحقة القبض لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٦٦,٧٤٥,١٠٣</u>	<u>٦٧,٨٥٧,٩٣٦</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
١٢٨,٦٠٨	٥٧٦,٩٥٥	٧ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١٢٨,٦٠٨</u>	<u>٥٧٦,٩٥٥</u>	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٦٦,٦١٦,٤٩٥	٦٧,٢٨٠,٩٨١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٦٦,٧٤٥,١٠٣</u>	<u>٦٧,٨٥٧,٩٣٦</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٦,٥٠٧,٥١٤	٦,٥١٠,٢٧٧	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>١٠,٢٤</u>	<u>١٠,٣٣</u>	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر
المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)
ريال سعودي

إيضاح

		الدخل
		خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل عمولة خاصة
		توزيعات أرباح
		إجمالي الدخل
		المصاريف
		أتعاب إدارة
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		مصاريف أخرى
		إجمالي المصاريف
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

(٦,٢٢٨)	٥
٩٠٧,٢٢٢	
٢٧٨,٠٦٨	
١,١٧٩,٠٦٢	
(٣٧٦,٤٠٩)	٧
(٧,٢١٢)	٦
(١٥٨,٥٨٧)	
(٥٤٢,٢٠٨)	
٦٣٦,٨٥٤	
-	
٦٣٦,٨٥٤	

لفترة الستة أشهر
المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)
ريال سعودي

٦٣٦,٨٥٤	الأنشطة التشغيلية
	صافي دخل الفترة
	التعديلات :-
٦,٢٢٨	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٠٧,٢٢٢)	دخل عمولة خاصة
(٢٧٨,٠٦٨)	توزيعات أرباح
٧,٢١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٣٤,٩٩٦)	
(١٦,٠٩٣,٩٦١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١١,٩٤٦,٧٣٥	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٩١,٩٦٧	نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
١٨٩,٧٢٠	نقص في الدفعة المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٨,٣٤٧	نقص في المبالغ المستحقة القبض عن شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٦٥٢,١٨٨)	
١,٤٣٩,٨٨٣	دخل عمولة خاصة مستلمة
٢٧٨,٠٦٨	توزيعات أرباح مستلمة
١,٠٦٥,٧٦٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	النشاط التمويلي
٢٧,٦٣٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
٢٧,٦٣٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٩٣,٣٩٥	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٣٨,٣٠٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٣٣١,٧٠٢	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر
المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)
ريال سعودي

٦٦,٦١٦,٤٩٥

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٦٣٦,٨٥٤

-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٦٣٦,٨٥٤

٦٧,٢٥٣,٣٤٩

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

٢٧,٦٣٢

صافي التغير من معاملات الوحدات

٢٧,٦٣٢

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٦٧,٢٨٠,٩٨١

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

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

وحدات

٦,٥٠٧,٥١٤

٢,٧٦٣

٦,٥١٠,٢٧٧

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق جامعة الملك خالد الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، وجامعة الملك خالد ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي لجامعة الملك خالد المرخص من قبل الهيئة العامة للأوقاف من خلال تنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها وحمايتها من الاندثار بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث يستقبل مدير الصندوق مبالغ الاشتراك من المشتركين (الواقفين) ويستثمرها بهدف تحقيق نمو في رأس المال الموقوف، ويتم توزيع نسبة من العوائد المحققة (غلة الوقف) مره واحدة على الأقل بشكل سنوي على جامعة الملك خالد ليتم صرفها على مصارف الوقف المحددة. وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على التعليم، والبحث، والابتكار.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٤). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٤). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٣) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف. يعتبر مدير الصندوق، عند التعامل مع مالكي الوحدات، الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. علاوة على ذلك، فإن جامعة الملك خالد هي المالك الفعلي لموجودات الصندوق.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ٠٩١٣٤-٣٧.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة نمو المالية للاستشارات المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤- "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قام مدير الصندوق بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس استمرار الصندوق في العمل كمنشأة مستمرة. ويرى مدير الصندوق عدم وجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. وقد أبدى حكماً بأنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في عملياته التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٤، وعليه تغطي أول قوائم مالية للصندوق الفترة من ٤ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بالتالي لم يتم عرض أي أرقام مقارنة للقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بصورة عامة وفقاً لترتيب السيولة. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٣ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي أباها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. تسري بعض التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٥ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

(أ) المتطلبات الجديدة السارية حالياً

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:	تاريخ السريان
عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٥

لم يتم للصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التطبيق الأولى. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في فترة التطبيق.

(ب) المتطلبات المستقبلية في المعايير الدولية للتقرير المالي

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:	تاريخ السريان
تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٦
العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاحات في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	
بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح تطبيقه اختياريًا/تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في محفظة أسهم تقديرية واستثمارات في صناديق عامة وخاصة استثمارية وصناديق استثمار عقاري، مبينة أدناه، مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)		(مراجعة)	
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢٤,٥٥٥,١٨١	٢٤,٤٦٩,٣٥١	٢١,٤٣٥,٠٣٠	٢٢,٠٤٢,١٥٦
١٩,٨٤٩,٥٣٦	١٩,٩٧٥,٤٣١	٧,٢٢٤,٥٧٦	٧,٤٣٩,٣٣٠
٦,٨٨٧,٨٦٤	٦,٧٢١,٧٤٧	٦,٧٤١,٠٩٤	٦,٨٢٥,٥٩٠
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٢٨,٢٨٠	-	-
٥٢,٤٩٢,٥٨١	٥٢,٣٩٤,٨٠٩	٣٥,٤٠٠,٧٠٠	٣٦,٣٠٧,٠٧٦

محفظة أسهم تحت الإدارة (١)

صناديق عامة

صناديق استثمار عقاري (ريت)

صناديق خاصة

(١) يمثل هذا البند المبلغ المستثمر في محفظة تتكون من أسهم مدرجة في تداول.

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٦,٢٢٨ ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٣٩١,٩٦٧).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد مبالغ مستحقة القبض لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٨٩,٧٢٠).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي

صكوك (١)

ودائع مربحة (٢)

دخل عمولة خاصة مستحقة

١٤,٠٢٣,٧٠٠	١٠,٣٧٠,٤٣٥
-	١٥,٦٠٠,٠٠٠
١٣٢,٥٨٩	٦٦٥,٢٥٠
١٤,١٥٦,٢٨٩	٢٦,٦٣٥,٦٨٥
(٢٤,٨٦٤)	(١٧,٦٥٢)
١٤,١٣١,٤٢٥	٢٦,٦١٨,٠٣٣

ناقصاً: مخصص خسائر انتمان متوقعة (إيضاح ٦-١)

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية لا تتجاوز الخمس سنوات وتحمل عمولة خاصة بمعدل قدره ٧,٦٥٪ سنوياً. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٦٠٪ سنوياً).

(٢) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بفترات استحقاق قدرها سنة واحدة وتحمل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٩٧٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة المئوية للقيمة
١٤,٠٢٣,٧٠٠	١٠٠٪	١٠,٣٧٠,٤٣٥	١٠٠٪

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

٦-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة خلال الفترة /السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي
١٧,٦٥٢	-
٧,٢١٢	١٧,٦٥٢
٢٤,٨٦٤	١٧,٦٥٢

في بداية الفترة/ السنة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

في نهاية الفترة/ السنة

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. وتخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة لقيود تحددها الشروط والأحكام. ويتم الإفصاح عن كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة إلى مجلس إدارة الصندوق.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق، والمصرف، والمنشآت ذات العلاقة بالمصرف ومدير الصندوق، وأي جهة لديها القدرة على السيطرة على جهة أخرى أو ممارسة تأثير جوهري عليها في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

أ) أتعاب الإدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

ب) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق كل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها ٥,٠٠٠ ريال عن كل اجتماع من اجتماعات المجلس وأتعاب بحد أقصى قدره ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. وخلال الفترة، بلغت مكافآت مجلس الإدارة المحملة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لعضوين مستقلين في مجلس الإدارة.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة أتعاب وساطة	(٣٧٦,٤٠٩) (١٤,٧٠٠)
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٦,٥٤٨)

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بالرصيد المستحق في نهاية الفترة الناتج عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	(٣٧٦,٤٠٩)	(٤٥,١٠١)

٨- إدارة المخاطر المالية

١-٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يُصنف إليه قياس القيمة العادلة. يتم تحديد المبالغ على أساس القيم المثبتة في قائمة المركز المالي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١,١٩١,٠٩٨	٢١,٢٠٣,٧١١	-	٥٢,٣٩٤,٨٠٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٨,٨٦٧,٧٤٦	٧,٤٣٩,٣٣٠	-	٣٦,٣٠٧,٠٧٦

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٣١,١٩١,٠٩٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨,٨٦٧,٧٤٦ ريال سعودي) على أساس أسعار السوق المتداولة المدرجة في تداول، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٨-١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢١,٢٠٣,٧١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٤٣٩,٣٣٠ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق الاستثماري، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مصنفة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٠- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية الأولية الموجزة أو الإيضاحات حولها.

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م).