

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 الإنماء الوقفي لمساجد الطرق (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، 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 نبدى 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: ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ
(٣ أغسطس ٢٠٢٦)

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
٩٣٤,٥٣٢	٢,١٠٢,٨٩٥	رصيد لدى البنك
٨٢,٨١٦,٣٩٤	٦٣,٠٧١,٢٢٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٧٠٠,٥٨٨	١٧,٢٧٠,٨٧٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٥	١,٧٤١,٦٣٩	ذمم مدينة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥	٥,٨٦١,١٨٦	
إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات	
١٠٧,٣١٢,٧٠٠	٨٤,١٨٦,٦٣٢	
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
١,٦٤٨,٦٦١	١,١٦٦,٤٦٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٦٤٨,٦٦١	١,١٦٦,٤٦٥	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
١٠٥,٦٦٤,٠٣٩	٨٣,٠٢٠,١٦٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٠٧,٣١٢,٧٠٠	٨٤,١٨٦,٦٣٢	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٨,٧٧٧,٧٦٥	٦,٩١٧,٧٤٧	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٠٤	١٢,٠٠	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		إيضاح
			الدخل
			الدخل (الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
		٥	الربح أو الخسارة
(٢٣٩,٩١٢)	٢,١٢٩,٢٨٨		دخل عمولة خاصة
٨٥٤,٦٧٨	٧٢٥,٩٢٩		توزيعات أرباح
٣٣٣,٧٦٧	٣٩٦,١٣٦		
٩٤٨,٥٣٣	٣,٢٥١,٣٥٣		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٤٧٣,٣٢٧)	(٤١٢,٦٥٦)	٧	أتعاب إدارة
(١٩١,٠٢٤)	(١٥٢,٧٨٥)		مصاريف أخرى
(٦٦٤,٣٥١)	(٥٦٥,٤٤١)		إجمالي المصاريف
٢٨٤,١٨٢	٢,٦٨٥,٩١٢		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٨٤,١٨٢	٢,٦٨٥,٩١٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ريال سعودي ريال سعودي

٢٨٤,١٨٢	٢,٦٨٥,٩١٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
٢٣٩,٩١٢	(٢,١٢٩,٢٨٨)	(دخل) خسارة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٥٤,٦٧٨)	(٧٢٥,٩٢٩)	دخل عمولة خاصة
(٣٣٣,٧٦٧)	(٣٩٦,١٣٦)	توزيعات أرباح
(٦٦٤,٣٥١)	(٥٦٥,٤٤١)	
(٢١,٤٩٧,٧١٣)	(١٧,٦١٥,٨٨٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦,٥٣٦,٨٢١	(٨٥٣,٨٨٣)	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		(زيادة) نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٦,٤٩٨,٤٦٣	(٣,٦٨٣,٤٦٠)	(زيادة) نقص في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢٦,٠٢٣	٤٨٢,١٩٦	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٨,٥٠٠,٧٥٧)	(٢٢,٢٣٦,٤٧١)	
٣٤٨,٦٧٠	٣٥,٥٨٨	توزيعات أرباح مستلمة
١,٤٣٩,٢١٣	١,٠٧٤,٥٦٠	عمولة خاصة مستلمة
(٦,٧١٢,٨٧٤)	(٢١,١٢٦,٣٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٤,٠٨٨,٥٧٢	٢٢,٤٦٩,٨٣١	النشاط التمويلي
-	(٢,٥١١,٨٧١)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
٤,٠٨٨,٥٧٢	١٩,٩٥٧,٩٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من النشاط التمويلي
(٢,٦٢٤,٣٠٢)	(١,١٦٨,٣٦٣)	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
٣,٢٥٣,٢١٣	٢,١٠٢,٨٩٥	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٦٢٨,٩١١	٩٣٤,٥٣٢	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ريال سعودي ريال سعودي

٨٣,٠٢٠,١٦٧ ٨١,٢٩٩,٤٤٩

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٢٨٤,١٨٢	٢,٦٨٥,٩١٢
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح إلى الجهة المستفيدة (إيضاح ٩)

٢٨٤,١٨٢	٢,٦٨٥,٩١٢
-	(٢,٥١١,٨٧١)
٨١,٥٨٣,٦٣١	٨٣,١٩٤,٢٠٨
٤,٠٨٨,٥٧٢	٢٢,٤٦٩,٨٣١
٤,٠٨٨,٥٧٢	٢٢,٤٦٩,٨٣١
٨٥,٦٧٢,٢٠٣	١٠٥,٦٦٤,٠٣٩

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

صافي التغير من معاملات الوحدات

حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

غير مراجعة

وحدات	وحدات
٦,٣٠٩,٠٩٢	٦,٩١٧,٧٤٧
٣١١,٦٠٠	١,٨٦٠,٠١٨
٦,٦٢٠,٦٩٢	٨,٧٧٧,٧٦٥

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام ومتوافق مع الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، وجمعية العناية بمساجد الطرق "مساجدنا على الطرق" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم العناية بمساجد الطرق من خلال تنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث سيعمل مدير الصندوق على استثمار أصول الصندوق بهدف تحقيق نمو في رأس المال الموقوف، وتوزيع نسبة من العوائد المحققة (غلة الوقف) بشكل دوري على مصارف الوقف المحددة للصندوق والممثلة في العناية بمساجد الطرق من خلال الجهة المستفيدة، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على رفع مستوى الخدمات والعناية بمساجد الطرق.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٣/٥/٤٨٨٣/١٩ وتاريخ ٧ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠١٩). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٠). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٤٠٩٠٠٤٠٤ بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠١٩) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف.

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 بموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٩١٣٤.

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.

تم تأسيس شركة إنماء مآذن الطرق العقارية، شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠١٣١٨، واعتمادها من قبل هيئة السوق المالية كشركة ذات غرض خاص ("الشركة ذات الغرض الخاص") لصالح الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة نمو المالية للاستشارات المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. ويتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق. يمتلك أمين الحفظ ٩٩٪ من الحصص في الشركة ذات الغرض الخاص، ويملك مدير الصندوق ١٪ من الحصص.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 تأكيد 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 ٢٠٢٥.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ 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.

يقوم الصندوق بعرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به وفقاً لترتيب السيولة، وإن هذا العرض مبني على نية مدير الصندوق وقدرته على استرداد أو تسوية غالبية الموجودات والمطلوبات لكل بند من بنود القوائم المالية. ومن المتوقع استرداد كافة موجودات ومطلوبات الصندوق أو سدادها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، باستثناء بعض أدوات الصكوك غير المتداولة المفصح عنها في إيضاح ٥ و ٦.

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.

٣-٤ 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.

وكانت الأحكام الهامة التي أبداها 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

تتناهى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

أ) تعديلات على المعايير المحاسبية السارية حالياً

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ١ يناير ٢٠٢٦
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١ ١ يناير ٢٠٢٦

ب) المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧
الإفصاحات

بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك متاح التطبيق اختياريًا/تم تأجيل تاريخ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨) السريان لأجل غير مسمى

ويتوقع مدير الصندوق أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية لفترة التطبيق الأولى. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ في فترة التطبيق الأولى والمبين تفاصيله أدناه:

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي ١ - "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه في الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم يرق مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. ويقدم هذا المعيار المتطلبات الرئيسية الجديدة التالية:

- يتطلب من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وبالتحديد في الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والعمليات المتوقعة وضرائب الدخل. كما يتطلب أيضاً من المنشآت عرض مجاميع فرعية محددة جديدة للربح التشغيلي.

- يتم الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية.

- تم تقديم إرشادات معززة حول كيفية جمع المعلومات في القوائم المالية.

إضافة إلى ذلك، يتطلب من جميع المنشآت استخدام مجاميع فرعية للربح التشغيلي كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

يقوم مدير الصندوق حاليًا بتقييم آثار التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، وعلى وجه التحديد فيما يتعلق بهيكل قائمة الربح أو الخسارة وقائمة التدفقات النقدية الخاصة بالصندوق والإفصاحات الإضافية المطلوبة لمقاييس الأداء المحددة من الإدارة. كما يقوم مدير الصندوق بتقييم كيفية جمع المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك البنود التي يتم تسميتها بأنها بنود "أخرى". وبما أن الأنشطة الرئيسية للصندوق تتمثل في الاستثمارات في الموجودات المالية، فإنه يتم إدراج غالبية دخل الاستثمار والمصاريف ليتم عرضها ضمن الفئات التشغيلية. ومع ذلك، من غير المتوقع وجود أي أثر على صافي قيمة الموجودات أو صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

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 وصناديق استثمار عقاري واستثمارات في صناديق عامة وخاصة استثمارية وصكوك، مبينة أدناه، مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
محفظة أسهم تقديرية	١٣,٦٨٤,٣٣٣	٢٩,٧٦٦,٠١٥	٢٨,٣٠٦,٩٧٥
صناديق عامة	٢٦,٦٤٩,٤٤٢	٢٧,١٩٤,٩٦٥	٢١,٤١٥,٣٥٢
صكوك	١٠,٥٩٥,١٥٠	١٠,٧٠٥,١٥٠	-
صناديق خاصة	٨,٢١٦,٠٧٥	٩,٣٣٠,٢٦١	٧,٥٨١,٥٨١
صناديق استثمار عقاري (ريت)	٨,٢٩١,٤٨٧	٥,٨٢٠,٠٠٣	٥,٧٦٧,٣١٥
	٦٧,٤٣٦,٤٨٧	٨٢,٨١٦,٣٩٤	٦٣,٠٧١,٢٢٣
	٤٩,٤٧٩,٢٠٩		

تمثل محفظة الأسهم التقديرية المبلغ المستثمر في محفظة تقديرية تتكون من أسهم مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول"). يمتلك الصندوق صكوك دائمة صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية. ولا يوجد لهذه الصكوك أي تواريخ استحقاق محددة لها وعليه تم تصنيفها على أنها غير متداولة وتحمل معدل عمولة خاصة بواقع ٧,٣٣٪ سنويًا. بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٢,١٢٩,٢٨٨ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: خسارة قدرها ٢٣٩,٩١٢ ريال سعودي)، والتي تشمل ربح (خسارة) محقق عن الاستبعاد أو الاسترداد وحركة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية.

فيما يلي بيان تفاصيل الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي

مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,٤٢٥,٠٩٩	١٩١,٦٣٩
توزيعات أرباح مدينة	٣٦٠,٥٤٨	-
دخل عمولة خاصة مستحقة عن الصكوك	٧٥,٥٣٩	-
دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٥٥٠,٠٠٠
	٥,٨٦١,١٨٦	١,٧٤١,٦٣٩

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
١٧,٤١٥,٥٧٧	١٦,٧٨٤,٥٠٧	صكوك (١)
٣٠١,٤٣٢	٤٩٩,٧٠٩	دخل عمولة خاصة مستحقة
١٧,٧١٧,٠٠٩	١٧,٢٨٤,٢١٦	
(١٦,٤٢١)	(١٣,٣٤١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٧,٧٠٠,٥٨٨	١٧,٢٧٠,٨٧٥	

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ١ سنة إلى ٢٤ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٧,٢٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,١٤٪ سنوياً).
فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) للقيمة	النسبة المئوية	النسبة المئوية	
٤,٦١٥,٥٧٧	٥,٩٨٤,٥٠٧	٪٢٧	٪٣٦	خلال سنة
٩,٤٥٠,٠٠٠	٧,٤٥٠,٠٠٠	٪٥٤	٪٤٤	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٣,٣٥٠,٠٠٠	٣,٣٥٠,٠٠٠	٪١٩	٪٢٠	أكثر من ٥ سنوات
١٧,٤١٥,٥٧٧	١٦,٧٨٤,٥٠٧	٪١٠٠	٪١٠٠	

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 شهرياً على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق. اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٦، تم تعديل الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق، بحيث أصبحت رسوم الإدارة تُستوفى بمعدل سنوي قدره ٠,٦٪، ويتم احتسابها شهرياً على أساس صافي أصول الصندوق.

ب) مصاريف وساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٠٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق كل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة لكل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ١٩,٨٣٦ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣٦,١٩٢ ريال سعودي) لعضوين من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين.

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:

غير مراجعة لفترة السنة/شهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
(٤٧٣,٣٢٧)	(٥٠٩,٠٤١)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء المالية
١٤٤,٤٤٥	١٨١,١٥٧	توزيعات أرباح	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
(٣٦,١٩٢)	(١٩,٨٣٦)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بالأرصدة المدينة (الدائنة) في نهاية الفترة/السنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥٤,٤٩١	٣٩٣,١٣١	رصيد لدى البنك	مصرف الإنماء
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	صكوك	
٣,٣٤٣,١٩٦	٢,٨٢٦,١٠٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٣٢,٧٢٩,٠٥٣	٢٦,٩٢٩,٧٥٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
(٩٩٧,٠٨١)	(٦٢٥,١٢٤)	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء المالية
(٢٩,٩٠٠)	(٢٠,٠٦٤)	مكافأة مجلس إدارة مستحقة	مجلس إدارة الصندوق

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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٥,٥٨٦,٠١٨	٤٧,٢٣٠,٣٧٦	٨٢,٨١٦,٣٩٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٤,٠٧٤,٢٩٠	٢٨,٩٩٦,٩٣٣	٦٣,٠٧١,٢٢٣
--	------------	------------	------------

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٣٥,٥٨٦,٠١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٤,٠٧٤,٢٩٠ ريال سعودي) على أساس أسعار السوق المتداولة لأدوات حقوق الملكية المدرجة والمتداولة في السوق المالية السعودية (تداول)، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٤٧,٢٣٠,٣٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٨,٩٩٦,٩٣٣ ريال سعودي) على أساس أحدث سعر استرداد متاح للصندوق الاستثماري كما هو محدد من قبل مدير الصندوق المعني والأسعار المتداولة للأدوات الأساسية، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظرًا لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لغالبية هذه الأدوات وإمكانية تسيلها على الفور. وبالنسبة للضكوك طويلة الأجل المصنفة بالتكلفة المطفأة، تعتبر القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة نظرًا لإعادة تسعير عوائد هذه الأدوات بشكل دوري. 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- توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قدرها ٢,٥١١,٨٧١ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

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- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٦).