

صندوق الإنماء الاستثماري الوقفي
(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 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 مالي الوحدات في صندوق الإنماء الاستثماري الوقفي (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء الاستثماري الوقفي ("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 اللحد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ
(٣ أغسطس ٢٠٢٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			رصيد لدى البنك
٤٤٠,١٣١	٣٤٠,٨٣٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٧٠٧,٣٣٧	١٧,٠٩٥,٥٠٧	٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٨٨٢,٣٣٩	٤,٨١٥,٣٦٧	٦	ذمم مدينة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٧,٥٠٠	٤٥,٤٦٦	٥	
<u>١٩,٣١٧,٣٠٧</u>	<u>٢٢,٢٩٧,١٧٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٨٥,٢٨١	٢٤٢,٩٣٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١٨٥,٢٨١</u>	<u>٢٤٢,٩٣٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٩,١٣٢,٠٢٦	٢٢,٠٥٤,٢٤١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٩,٣١٧,٣٠٧</u>	<u>٢٢,٢٩٧,١٧٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٢٠,٠٩٧,٩٥٨	٢٢,٧٨٤,٩٢٨		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>٠,٩٥</u>	<u>٠,٩٧</u>		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

للفترة من	للفترة الستة أشهر	المنتهية في	إيضاح
١٠ مارس ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
حتى	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الدخل
			الدخل (الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			دخل عمولة خاصة
			توزيعات أرباح
(١,٠٩٠,٤٦٢)	١٥٦,٤٩٧	٥	
٢٣٦,٢١٥	١٩٥,٥٦٩		
٩٩,٦٦٠	٨٣,٥٢٧		
(٧٥٤,٥٨٧)	٤٣٥,٥٩٣		إجمالي الدخل (الخسارة)
			المصاريف
(٧٠,٢٦٨)	(٤٥,٢٨٠)	٧	أتعاب إدارة
(٤,٣٥٨)	(٦٣٧)		أتعاب وساطة
(١,٦١٦)	(١,٢٨٠)	٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٣٤,١١٦)	(٧٢,٦٤٢)		مصاريف أخرى
(٢١٠,٣٥٨)	(١١٩,٨٣٩)		إجمالي المصاريف
(٩٦٤,٩٤٥)	٣١٥,٧٥٤		صافي دخل (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٩٦٤,٩٤٥)	٣١٥,٧٥٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

الفترة من
١٠ مارس ٢٠٢٥
حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(مراجعة)
ريال سعودي

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

الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل (خسارة) الفترة		
التعديلات :-		
(دخل) خسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
دخل عمولة خاصة		
توزيعات أرباح		
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		
٣١٥,٧٥٤	(٩٦٤,٩٤٥)	
(١٥٦,٤٩٧)	١,٠٩٠,٤٦٢	
(١٩٥,٥٦٩)	(٢٣٦,٢١٥)	
(٨٣,٥٢٧)	(٩٩,٦٦٠)	
١,٢٨٠	١,٦١٦	
(١١٨,٥٥٩)	(٢٠٨,٧٤٢)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
زيادة في الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		
نقص (زيادة) في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى		
(٢,٢٣١,٦٧٣)	(١٥,٧٩٧,٧٩٩)	
(٩١٨,٠٦٣)	(٣,٨٣٧,٧٦٤)	
٢٣٩,٧٦٢	(٢٥٠,٠٠٠)	
٥٧,٦٥٧	١٨٥,٢٨١	
(٢,٩٧٠,٨٧٦)	(١٩,٩٠٩,٠٢٤)	
١٧٩,٣٢٤	١٩٠,٠٢٤	
٨٥,٧٩٩	٦٢,١٦٠	
(٢,٧٠٥,٧٥٣)	(١٩,٦٥٦,٨٤٠)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		
النشاط التمويلي		
متحصلات من الوحدات المصدرة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من النشاط التمويلي		
صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك		
الرصيد لدى البنك في بداية الفترة		
الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة		
٢,٦٠٦,٤٦١	٢٠,٠٩٦,٩٧١	
٢,٦٠٦,٤٦١	٢٠,٠٩٦,٩٧١	
(٩٩,٢٩٢)	٤٤٠,١٣١	
٤٤٠,١٣١	-	
٣٤٠,٨٣٩	٤٤٠,١٣١	

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

الفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي
-	١٩,١٣٢,٠٢٦

حقوق الملكية في بداية الفترة

٣١٥,٧٥٤	(٩٦٤,٩٤٥)
-	-

الدخل الشامل:

صافي دخل (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

٣١٥,٧٥٤	(٩٦٤,٩٤٥)
٢٠,٠٩٦,٩٧١	٢٠,٠٩٦,٩٧١
٢٠,٠٩٦,٩٧١	٢٠,٠٩٦,٩٧١
٢٢,٠٥٤,٢٤١	١٩,١٣٢,٠٢٦

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

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 القابلة للاسترداد خلال الفترة:

وحدات	وحدات
-	٢٠,٠٩٧,٩٥٨
٢٠,٠٩٧,٩٥٨	٢,٦٨٦,٩٧٠
٢٠,٠٩٧,٩٥٨	٢٢,٧٨٤,٩٢٨

الوحدات في بداية الفترة
وحدات مصدرة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء الاستثماري الوقفي ("الصندوق")، هو صندوق استثماري وقفي عام مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") 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، يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للكيانات الاعتبارية المرخصة 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 جمعيات الدعوة الإلكترونية ليتم صرفها على مصارف الوقف المحددة.

وافقت الهيئة العامة للأوقاف على تأسيس الصندوق بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤) ومنحت هيئة السوق المالية موافقتها على طرح وحدات الصندوق بتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥).

يعتبر مدير الصندوق، عند التعامل مع مالكي الوحدات، الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. تمثل وحدات الصندوق الأصول الموقوفة، وتستحق منشآت الجهة المستفيدة غلة الوقف الموزعة وفقاً لشروط وأحكام 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. ويتم 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 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.

بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥، وعليه تغطي أول قوائم مالية للصندوق الفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي فإن المعلومات المقارنة المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية تغطي الفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وهي غير قابلة للمقارنة بالكامل.

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، باستثناء الموجودات المالية غير المتداولة المقاسة بالتكلفة المطفأة المفصح عنها في إيضاح 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.

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.

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

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٦

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٧

أ) تعديلات على المعايير المحاسبية السارية حالياً

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

الدولي للتقرير المالي ٧

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١

ب) المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

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 (تعديلات متاح التطبيق اختياريًا/تم تأجيل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

يتوقع مدير الصندوق أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية لفترة التطبيق الأولي. 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 الأولي والمبين تفاصيله أدناه:

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ محل معايير المحاسبة الدولي ١ - "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه في الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم يتم 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 المتوقفة 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 بالشركة 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 لـ يتم 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 محفظة أسهم تقديرية ووحدات صناديق عامة وخاصة استثمارية وصناديق استثمار عقاري، مبينة أدناه، مسجلة في المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٧,٨٩٢,٩٥٨	٩,٣٥٥,٧٤٨	٧,٨٩٧,٧٥٠	٧,٨٣٩,٨٢٠	محفظة أسهم تقديرية
٤,٤٧٥,١٧٩	٤,٣٠٨,٩٥٣	٤,٧٦١,٨٥١	٤,٤٧٢,٦٨٨	صناديق عامة
٢,١٤٤,١٠٧	٢,١٦٧,٧٥٠	٢,٢٢٦,٢٩٧	٢,١٩٩,٣٤٦	صناديق استثمار عقاري (ريت)
-	-	١,٧٦٦,٥٥٠	١,٧٤١,٨٠٠	صكوك
١٩٥,٠٩٣	١٩٥,٠٩٣	٤٤٣,٠٥٩	٤٤٥,٠٩٣	صناديق خاصة
١٤,٧٠٧,٣٣٧	١٦,٠٢٧,٥٤٤	١٧,٠٩٥,٥٠٧	١٦,٦٩٨,٧٤٧	

يتكون المبلغ المستثمر في محفظة تقديرية من أسهم مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

يملك الصندوق صكوك دائمة صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية. ولا يوجد لهذه الصكوك أي تواريخ استحقاق محددة لها وتحمل معدل عمولة خاصة بواقع ٧,٧٥٪ سنويًا.

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١٥٦,٤٩٧ ريال سعودي ويشمل ربح (خسارة) محقق عن الاستبعاد وحركة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٥٠٠	٣٥,٢٢٨	توزيعات أرباح مدينة
	١٠,٢٣٨	دخل عمولة خاصة مستحقة عن الصكوك
٢٥٠,٠٠٠	-	دفعة مقدمة لقاء اشتراكات في وحدات صندوق استثماري
٢٨٧,٥٠٠	٤٥,٤٦٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم دفع دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لشراء وحدات صناديق خاصة بمبلغ قدره ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٧٦٦,٠٦٥	٣,٨٣٧,٧٦٤
٥٢,١٩٨	٤٦,١٩١
٤,٨١٨,٢٦٣	٣,٨٨٣,٩٥٥
(٢,٨٩٦)	(١,٦١٦)
٤,٨١٥,٣٦٧	٣,٨٨٢,٣٣٩

صكوك (١)

دخل عمولة خاصة مستحقة

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٦-١)

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٣ سنوات إلى ٢٣ سنة وتحمل عمولة خاصة بمعدل قدره ٧,٨١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨,٤٢٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	النسبة المئوية للقيمة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	النسبة المئوية للقيمة
ريال سعودي		ريال سعودي	
٣,٨١٩,١٧٥	٨٠٪	٢,٨٧٤,٠١٤	٧٥٪
٩٤٦,٨٩٠	٢٠٪	٩٦٣,٧٥٠	٢٥٪
٤,٧٦٦,٠٦٥	١٠٠٪	٣,٨٣٧,٧٦٤	١٠٠٪

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
أكثر 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:

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	للفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٦١٦	-
١,٢٨٠	١,٦١٦
٢,٨٩٦	١,٦١٦

في بداية الفترة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

في نهاية الفترة

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. يحق لمدير الصندوق تحميل أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٤٠٪ يتم احتسابها يوميًا 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 وذلك بحد أقصى قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي سنويًا لكل عضو و ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. وتم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٣٠,٢٨٠ ريال سعودي لستة أعضاء من مجلس الإدارة خلال الفترة (للفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي لستة أعضاء من أعضاء مجلس الإدارة).

٧-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	للفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة أتعاب وساطة	(٤٥,٢٨٠)	(٧٠,٢٦٨)
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة مجلس إدارة الصندوق	(٣٠,٢٨٠)	(٦٠,٠٠٠)
			(٦٣٧)	(٤,٣٥٨)

٧-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصرف الإنماء	رصيد لدى البنك صكوك	٦٢,٢٧٦	٢١٤,٧٠٦
صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٤٢٩,٧٤٤	٥,٧٩٧,١٢٤
مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	(١١٨,٠٤٥)	(٦٢,٨٥٦)
مجلس إدارة الصندوق	مكافأة مجلس إدارة الصندوق	(٦١,٤١٧)	(٦٠,٨٠٨)

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

يعرض الجدول أدناه معلومات حول 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.

المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٠,١٢٤,٠٤٧	٦,٩٧١,٤٦٠	١٧,٠٩٥,٥٠٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
١٠,٠٣٧,٠٦٥	٤,٦٧٠,٢٧٢	١٤,٧٠٧,٣٣٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٠,١٢٤,٠٤٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠,٠٣٧,٠٦٥ ريال سعودي) على أساس أسعار السوق المتداولة لأدوات حقوق الملكية المدرجة 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 ٦,٩٧١,٤٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٦٧٠,٢٧٢ 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 لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية. 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 ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

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 الأولية الموجزة

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