

صندوق الإنماء عناية 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 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 عناية الوقفي (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء عناية 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. يشمل 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 ١٤٤٨هـ

(٣ أغسطس ٢٠٢٦)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات		
٢٣٣,٧٣٤	٤٩٨,٧٧٢	رصيد لدى البنك
١٦,٤٩٠,٤١٤	١٧,٧٢٣,٢٣٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٢٧٨,١٦٢	٤,٢٧٤,٧٨١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٣٠٢,٦٥٥	٤٩٨,٧٠٧	ذمم مدينة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٣٠٤,٩٦٥	٢٢,٩٩٥,٤٩٣	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
٥٨٢,٨٧٣	٥٢٢,٠٠١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٨٢,٨٧٣	٥٢٢,٠٠١	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٢٢,٧٢٢,٠٩٢	٢٢,٤٧٣,٤٩٢	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٢٣,٣٠٤,٩٦٥	٢٢,٩٩٥,٤٩٣	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١,٨٤٠,٤٩٩	١,٨٣٥,٤٨٠	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٣٥	١٢,٢٤	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة			لفترة الستة أشهر المنتهية في	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
			ريال سعودي	ريال سعودي
إيضاح				
			الدخل	
			الدخل (الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
			دخل عمولة خاصة	
			توزيعات أرباح	
			إجمالي الدخل	
			المصاريف	
			أتعاب إدارة	
			عكس قيد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة	
			مصاريف عمليات أخرى	
			إجمالي المصاريف	
			صافي دخل (خسارة) الفترة	
			الدخل الشامل الآخر	
			إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة	

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(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

الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل (خسارة) الفترة	٦٠١,٩٩٢	(٣٥,٧٦١)
التعديلات :-		
(دخل) خسارة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥٠٧,٠٣٨)	١٥٦,٠٠١
دخل عمولة خاصة	(١٥٢,٨٧٥)	(٢٣٣,٢٤٣)
توزيعات أرباح	(١٠٦,٠٧٩)	(١٢٩,٠٩١)
(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١,٩٦١)	٧٨٩
	(١٦٥,٩٦١)	(٢٤١,٣٠٥)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٧٣٩,٨٥٧	(٣,٥٣٢,٠٤٩)
(زيادة) نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٨٥٥,٧٢٧
(زيادة) نقص في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٧٩٨,٧٢٩)	١,٠٦٩,٥٤٥
زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	٦٠,٨٧٢	٢٠٤,٧٠٢
نقص في الذمم الدائنة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(٢٧,٢٨٩)
	(١٦٣,٩٦١)	(٦٧٠,٦٦٩)
توزيعات أرباح مستلمة	١٠٦,٠٧٩	١٣٤,٦٢٦
عمولة خاصة مستلمة	١٤٦,٢٣٦	٣٣١,٢٢٥
	٨٨,٣٥٤	(٢٠٤,٨١٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		
النشاط التمويلي		
متحصلات من الوحدات المصدرة	٦١,٩٥٣	١٦٨,٥١٧
توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة	(٤١٥,٣٤٥)	-
	(٣٥٣,٣٩٢)	١٦٨,٥١٧
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاط التمويلي		
صافي النقص في الرصيد لدى البنك	(٢٦٥,٠٣٨)	(٣٦,٣٠١)
الرصيد لدى البنك في بداية الفترة	٤٩٨,٧٧٢	١٦٧,٢٥٦
الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة	٢٣٣,٧٣٤	١٣٠,٩٥٥

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(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

حقوق الملكية في بداية الفترة

٢٣,٩١٩,٣٩٢	٢٢,٤٧٣,٤٩٢
(٣٥,٧٦١)	٦٠١,٩٩٢
-	-

الدخل الشامل:

صافي دخل (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

(٣٥,٧٦١)	٦٠١,٩٩٢
-	(٤١٥,٣٤٥)
٢٣,٨٨٣,٦٣١	٢٢,٦٦٠,١٣٩
١٦٨,٥١٧	٦١,٩٥٣
١٦٨,٥١٧	٦١,٩٥٣
٢٤,٠٥٢,١٤٨	٢٢,٧٢٢,٠٩٢

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
توزيعات أرباح إلى الجهة المستفيدة (إيضاح ١٠)

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:

وحدات	وحدات
١,٨٢١,٧٢٣	١,٨٣٥,٤٨٠
١٢,٧١٦	٥,٠١٩
١,٨٣٤,٤٣٩	١,٨٤٠,٤٩٩

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء عناية 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")، والجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى "عناية" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الرعاية الصحية 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 الخدمات الصحية والطبية من خلال الجهة المستفيدة، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الخدمات الصحية والطبية، وهي الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى (عناية).

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ١٨-٤٢٣٤-٣-٥-٢٧ بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٨). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٨). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ١١٦/١/٥ بتاريخ ٨ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٨) 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 عناية 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 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 العناية المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٨٥٠٨، 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 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 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 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 ٢٠٢٥.

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.

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 الموجودات المالية غير المتداولة المقاسة بالتكلفة المطفأة المفصح عنها في إيضاح ٦ والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المفصح عنها في إيضاح ٥.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره أيضاً العملة الوظيفية للصندوق.

٤-٣ استخدام الأحكام والتقديرات 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 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 يقيم 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 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 الأسهم المتداولة، وصناديق الاستثمار العقاري، واستثمارات في صناديق عامة وخاصة استثمارية، وصكوك، وهي مسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(مراجعة)		(غير مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٨,١٣١,٩٢٥	٣,٣٩٩,٠٢٣	٧,٨٥٨,٢٢٤	٣,٣١٦,٢٩٧	محفظة أسهم تقديرية
٢,٩٠٣,٦٢٦	٢,٤٤٠,٠٨٠	٣,٤٢٥,٣٢٧	٢,٨٦٥,٠٨٠	صناديق خاصة
٤,٩٨٨,٦٥٠	٤,٧٣٧,٦٢٢	٢,٢٧٢,٥٦٣	٢,١٢٦,٤١٤	صناديق عامة
١,٦٩٩,٠٣٢	٢,٢٨٨,٢٠٦	١,٧١١,٠٠٠	٢,٢٨٨,٢٠٦	صناديق استثمار عقاري (ريت)
-	-	١,٢٢٣,٣٠٠	١,٢١١,٨٠٠	صكوك
١٧,٧٢٣,٢٣٣	١٢,٨٦٤,٩٣١	١٦,٤٩٠,٤١٤	١١,٨٠٧,٧٩٧	

تتكون محفظة الأسهم التقديرية من استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة ومتداولة في سوق تداول.

يمتلك 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 ٧,٢٥٪ سنويًا.

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٥٠٧,٠٣٨ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: خسارة قدرها ١٥٦,٠٠١ ريال سعودي)، والتي تشمل 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:

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

مبالغ مستحقة القبض من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,١٩٩,٠٣٥	٤٢٥,٠٠٠
دفعة مقدمة لقاء اشتراكات في وحدات الصندوق	٩٨,٤٠١	٧٣,٧٠٧
دخل عمولة خاصة مستحقة عن الصكوك	٥,٢١٩	-
	١,٣٠٢,٦٥٥	٤٩٨,٧٠٧

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
٥,١١٤,٠٠٠	٤,١١٤,٠٠٠
١٦٧,٥٥٤	١٦٦,١٣٤
٥,٢٨١,٥٥٤	٤,٢٨٠,١٣٤
(٣,٣٩٢)	(٥,٣٥٣)
٥,٢٧٨,١٦٢	٤,٢٧٤,٧٨١

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 ٢ سنتين إلى ٢٥ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٩٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٢٩٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

(غير مراجعة)		(مراجعة)	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	النسبة المئوية للقيمة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٪	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٪
٣,١١٤,٠٠٠	٦١٪	٢,١١٤,٠٠٠	٥١٪
٥,١١٤,٠٠٠	١٠٠٪	٤,١١٤,٠٠٠	١٠٠٪

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

أكثر من خمس سنوات

٦-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

الفترة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
٥,٣٥٣	٧,٣٨٥
(١,٩٦١)	(٢,٠٣٢)
٣,٣٩٢	٥,٣٥٣

في بداية الفترة/ السنة

عكس قيد خسائر ائتمان متوقعة

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 واستحقاقها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم.

(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 أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير حضور اجتماعات مجلس الإدارة. وتبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حالياً ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لكل عضو. 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.

٧-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	شركة الإنماء المالية
(١٣٦,١٥١)	(٩٧,٣٩٥)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء المالية
٣٧,٥٨١	٤٨,٣٧٩	لمدير توزيعات أرباح	الشركة الأم	مصرف الإنماء
(٣٦,١٩٢)	(١٩,٨٣٦)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق	أعضاء	مجلس إدارة الصندوق

٧-٢ 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)	طبيعة الأرصدة	مصرف الإنماء
ريال سعودي	ريال سعودي	الصكوك	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠١٠,١١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح	
٨٣٤,٢٨٤	٨١٠,٢٤٥	أو الخسارة	
٢٠٧	٢١٤,٧٠٧	رصيد لدى البنك	
٣,٧٨٨,٩٦٦	٦,٠٦٩,٥٦٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق
(٤٢١,٠٤٣)	(٣٠٩,٦٦٨)	أو الخسارة	
(٣٩,٨٣٦)	(٣٦,٣٥٦)	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق
		مكافأة مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مجلس إدارة الصندوق

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	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٥٦٩,٢٢٤	٦,٩٢١,١٩٠	-	١٦,٤٩٠,٤١٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٨٣٠,٩٥٧	٧,٨٩٢,٢٧٦	-	١٧,٧٢٣,٢٣٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٩,٥٦٩,٢٢٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩,٨٣٠,٩٥٧ 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 ٦,٩٢١,١٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٨٩٢,٢٧٦ 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 للصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة، تعتبر القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة نظرًا لطبيعة الأداة والظروف السائدة في السوق. 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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٠- توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قدرها ٤١٥,٣٤٥ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

١١- 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.

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).