

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(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 الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي ("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 نبيد 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، والذي يشير إلى أن الصندوق لم يكن ملتزماً بالمادة ٢٤ من لائحة صناديق الاستثمار التي تنص على أنه يجب على مدير الصندوق تعيين أمين حفظ مستقل لغرض تولي حفظ موجودات الصندوق. ومع ذلك، لم يتم الاحتفاظ برصيد النقدية وشبه النقدية قدره ٧٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٢ مليون ريال سعودي) لدى أمين حفظ الصندوق.

عن اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٢٨ محرم ١٤٤٧ هـ

(٢٣ يوليو ٢٠٢٥ م)

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(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
٤٤١,٩٥١,٩١٥	٣٢٦,٢٣٦,٢١٣	٥	نقدية وشبه نقدية
١٨٨,٨٦٧,٧٤٣	١٨٠,٧١١,٠٢٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٠٥,٠٣٣,١٧٠	٢,٢٣١,٤٥٩,٠٨٥	٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢١٣,٨٦١	١,٣٤٠,٧٣٦		دخل عمولة خاصة مستحقة
١,٦٣٦,٠٦٦,٦٨٩	٢,٧٣٩,٧٤٧,٠٥٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
-	١٠,٧٦٣,٧٠٨		استردادات مستحقة
١,٢٥٩,٣٩٢	١,٩٩١,٥٧٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٢٥٩,٣٩٢	١٢,٧٥٥,٢٧٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٦٣٤,٨٠٧,٢٩٧	٢,٧٢٦,٩٩١,٧٧٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١,٦٣٦,٠٦٦,٦٨٩	٢,٧٣٩,٧٤٧,٠٥٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٢٤,٢٤٨,٢٢٨	٢٠١,٨١٤,٩٢١		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٣,١٦	١٣,٥١		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح	
الدخل			
٢٩,٦٦٨,٧٩٣	٥٨,١٢٣,٣٦٠	دخل عمولة خاصة	
٢,٣٠٧,٤٠٦	٥,١٢٩,٤٥٠	٦	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٩٧٦,١٩٩	٦٣,٢٥٢,٨٠٩	إجمالي الدخل	
مصاريف العمليات			
(١,٩٣١,٣٥٠)	(٥,٦٣٢,٣١٧)	٨	أتعاب إدارة
٢٢٤,٢٥٣	(١٤٩,٩٧١)	٥ و ٧	(مخصص) / عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة
(١٢٨,٧٨٦)	(١٨٨,٣٧٣)	مصاريف أخرى	
(١,٨٣٥,٨٨٣)	(٥,٩٧٠,٦٦١)	إجمالي مصاريف العمليات	
٣٠,١٤٠,٣١٦	٥٧,٢٨٢,١٤٨	صافي دخل الفترة	
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة	
٣٠,١٤٠,٣١٦	٥٧,٢٨٢,١٤٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة	

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٥٧,٢٨٢,١٤٨	٣٠,١٤٠,٣١٦	صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
(٥٨,١٢٣,٣٦٠)	(٢٩,٦٦٨,٧٩٣)	دخل عمولة خاصة
(٥,١٢٩,٤٥٠)	(٢,٣٠٧,٤٠٦)	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٥,١٨٢	(٢٩,٨٣١)	(مخصص) عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
(٥,٨٠٥,٤٨٠)	(١,٨٦٥,٧١٤)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣,٢٨٦,١٧٠	(٢٢٩,٩٩٦,٢٣٨)	نقص / (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢٢٦,٥٩١,٠٩٧)	(٢٨٠,٧٦٩,٢٣٠)	نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٧٣٢,١٧٨	(٢٦٨,٣٤٨)	زيادة / (نقص) في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٠,٧٦٣,٧٠٨	٤,٧٥٤,٢٢٤	زيادة في الاسترداد المستحقة
(١,٢٠٧,٦١٤,٥٢١)	(٥٠٨,١٤٥,٣٠٦)	
٥٦,٩٩٦,٤٨٥	٢٩,٢٩٤,٣٣٤	دخل عمولة خاصة مستلمة
(١,١٥٠,٦١٨,٠٣٦)	(٤٧٨,٨٥٠,٩٧٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢,٥٤٥,١٥٢,٨٣٦	١,٣٤٦,١٢٣,٠٢٣	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٥١٠,٢٥٠,٥٠٢)	(٨٠٧,٢٦٢,١١٣)	سداد الوحدات المستردة
١,٠٣٤,٩٠٢,٣٣٤	٥٣٨,٨٦٠,٩١٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٥,٧١٥,٧٠٢)	٦٠,٠٠٩,٩٣٨	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤٤١,٩٥١,٩١٥	٢٣٠,٣٣٢,١٤٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٢٦,٢٣٦,٢١٣	٢٩٠,٣٤٢,٠٨٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٣٤,٨٠٧,٢٩٧	٨٧٠,٧٥٢,٣٨١	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٧,٢٨٢,١٤٨	٣٠,١٤٠,٣١٦	
-	-	
٥٧,٢٨٢,١٤٨	٣٠,١٤٠,٣١٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٦٩٢,٠٨٩,٤٤٥	٩٠٠,٨٩٢,٦٩٧	
٢,٥٤٥,١٥٢,٨٣٦	١,٣٤٦,١٢٣,٠٢٣	التغير من معاملات الوحدات
(١,٥١٠,٢٥٠,٥٠٢)	(٨٠٧,٢٦٢,١١٣)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
١,٠٣٤,٩٠٢,٣٣٤	٥٣٨,٨٦٠,٩١٠	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢,٧٢٦,٩٩١,٧٧٩	١,٤٣٩,٧٥٣,٦٠٧	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
وحدات	وحدات	
١٢٤,٢٤٨,٢٢٨	٦٩,٩٠٠,٩٦١	الوحدات في بداية الفترة
١٩٠,٦٧١,٦٠٢	١٠٦,٣٨١,٢٣٥	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١١٣,١٠٤,٩٠٩)	(٦٣,٨٧٢,٣٤٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
٧٧,٥٦٦,٦٩٣	٤٢,٥٠٨,٨٩٣	صافي الزيادة في الوحدات
٢٠١,٨١٤,٩٢١	١١٢,٤٠٩,٨٥٤	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومطروح طرحاً عاماً 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

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في المحافظة على رأس المال وتحقيق عوائد مع توفير السيولة النقدية عند طلب المستثمر. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٥/٧٤٨٧/٢٠١٠ وتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١ هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١١).

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مقلدة 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 الرياض 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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم يكن الصندوق ملتزماً بالمادة التالية من اللائحة:

- يمتلك الصندوق رصيد نقدية وشبه نقدية محتفظ به لدى البنك قدره 76 مليون ريال سعودي. وهذه الموجودات غير محتفظ بها لدى أمين الحفظ وهذا مخالف للمادة (٢٤) من اللائحة والتي تنص على أنه يجب على مدير الصندوق تعيين أمين حفظ مستقل لغرض تولي حفظ موجودات الصندوق.

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.

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 المقاسة بالتكلفة المطفأة، وتم الإفصاح عن تواريخ استحقاقها في إيضاح ٧ حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره أيضًا 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، قامت الإدارة 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 أبدتها الإدارة 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 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 يرقم الصندوق 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 الأولي. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في فترة التطبيق الأولي.

(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- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٦,١٦١,٣٠٢	٢١,٦٢٤,٥٨٨
٧٥,٢٩٢	٣٤٢,٩١٩
٣٢٦,٢٣٦,٥٩٤	٤٤١,٩٦٧,٥٠٧
(٣٨١)	(١٥,٥٩٢)
٣٢٦,٢٣٦,٢١٣	٤٤١,٩٥١,٩١٥

ودائع مربحة (١)

نقدية في حساب استثماري

نقد لدى البنوك - حساب جاري

ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١-٥)

(١) يتم إيداع ودائع المربحة لدى بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي بفترات استحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل، وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٨٣٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٢٢٪ سنويًا).

١-٥ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النقدية وشبه النقدية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي
١٥,٥٩٢	٢٧٦,٧٩٠
(١٥,٢١١)	(٢٦١,١٩٨)
٣٨١	١٥,٥٩٢

في بداية الفترة/ السنة

عكس قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة/ السنة

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في صناديق عامة استثمارية ومسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
القيمة السوقية	القيمة السوقية
التكلفة	التكلفة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٦٨,٢٣٧,٧٢٨	١٨٨,٨٦٧,٧٤٣
١٨٠,٧١١,٠٢٣	١٨٣,٩٧١,٨٢٠
صناديق عامة	

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٥,١٢٩,٤٥٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢,٣٠٧,٤٠٦ ريال سعودي).

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠	صكوك (١)
٤٥٠,٦١٦,٧٧٨	١,٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة (٢)
١٠,٣١٨,١٤٥	١٩,٥٢٦,٠٢٠	دخل عمولة خاصة مستحقة
١,٠٠٥,٩٣٤,٩٢٣	٢,٢٣٢,٥٢٦,٠٢٠	
(٩٠١,٧٥٣)	(١,٠٦٦,٩٣٥)	ناقصًا: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح ٧-١)
١,٠٠٥,٠٣٣,١٧٠	٢,٢٣١,٤٥٩,٠٨٥	

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ١٠ سنوات وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٤٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٨٩٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

(مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(غير مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٪١٠٠	٥٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠	أكثر من سنة
٪١٠٠	٥٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠	

(٢) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى عدة بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول الخليج بفترات استحقاق تزيد عن ٣ أشهر وتقل عن سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٨٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٠٦٪ سنوياً).

٧-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨٠٢,٧٤٠	٩٠١,٧٥٣	في بداية الفترة/ السنة
٩٩,٠١٣	١٦٥,١٨٢	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٩٠١,٧٥٣	١,٠٦٦,٩٣٥	

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق مجلس إدارة الصندوق، ومدير الصندوق، والمصرف، والمنشآت ذات العلاقة بالمصرف، 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 قدره ٢٠٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي عوائد الصندوق.

ب) مصاريف الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٠١٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٥,٩١٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٥,٩٦٨ ريال سعودي).

٨-١ 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 ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	دخل عمولة خاصة من صكوك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
(٥,٦٣٢,٣١٧)	(١,٩٣١,٣٥٠)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء المالية
(٥,٩١٧)	(٥,٩٦٨)	مصاريف أتعاب مجلس الإدارة	أعضاء	مجلس الإدارة

٨-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
(غير مراجعة)		(مراجعة)			
ريال سعودي		ريال سعودي			
طبيعة الأرصدة					
٧٦,٢٣٦,٥٩٤	٢١,٩٦٧,٥٠٧	نقد لدى البنك			مصرف الإنماء
١,٢٩٦,١٥٥	(٧١٤,٩٨٣)	أتعاب إدارة مستحقة			شركة الإنماء المالية

٩- قياس القيمة العادلة

لدى الصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات 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.

١٠- آخر يوم للتقويم

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

١١- الأحداث اللاحقة

لا توجد 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 ١٩ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢٥).