

صندوق بر الرياض 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 - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بر الرياض 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 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: ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ
(٣ أغسطس ٢٠٢٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١,٨٤٠,٦٨٩	٨٧٧,١٥٦		رصيد لدى البنك
٥٣,٦٥٤,٥٨٠	٥١,١١٨,٢٥٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٧٣٧,٤٩٩	١٤,٦٩٣,٩٥٩	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٤٩٦,١٢٢	٣,٨٧٦,٥٧٩	٥	ذمم مدينة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٦٨,٧٢٨,٨٩٠</u>	<u>٧٠,٥٦٥,٩٤٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١,٤٠٠,٦٥٤	١,٧٦٤,٧٨٩		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١,٤٠٠,٦٥٤</u>	<u>١,٧٦٤,٧٨٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٧,٣٢٨,٢٣٦	٦٨,٨٠١,١٦٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٦٨,٧٢٨,٨٩٠</u>	<u>٧٠,٥٦٥,٩٤٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٥,٨٢٦,٢٢٤</u>	<u>٥,٨٣٣,٠٧٦</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>١١,٥٦</u>	<u>١١,٨٠</u>		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

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

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 أخرى			
إجمالي المصاريف			
صافي دخل الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
إجمالي الدخل الشامل للفترة			

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

١١٣,١٣٨	١,٦٩٥,٧٥٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
٢٧٦,٨٤٩	(١,٣٢٤,٣٥٩)	(دخل) خسارة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥١٧,٢٠٤)	(٤٤٢,٣٤٣)	دخل عمولة خاصة
(٣٨٧,٧٤٧)	(٣٤١,٠٧٥)	توزيعات أرباح
٦,٢٨٧	(٨٩٨)	(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٠٨,٦٧٧)	(٤١٢,٩٢٣)	
(١٢,١٨٩,٤٧٢)	٣,٨٦٠,٦٨٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧,١٧٥,٥٤٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		(زيادة) نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٣,٠٨٢,٢٧٢	(٢,٠٤٤,١٧٧)	(زيادة) نقص في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧١,٥٨٦)	-	نقص في الذمم الدائنة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٢,٣٥١	٣٦٤,١٣٥	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٢,٠٣٩,٥٧٢)	(١,٢٣٢,٢٨١)	
٤٠٣,٤٧٤	٤,٧٩٥	توزيعات أرباح مستلمة
٨٩٨,٧٨٧	٤٨٦,٧٨١	عمولة خاصة مستلمة
(٧٣٧,٣١١)	(٧٤٠,٧٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢٨٤,٠١٩	٨٠,٠٥٢	النشاط التمويلي
-	(٣٠٢,٨٨٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
٢٨٤,٠١٩	(٢٢٢,٨٢٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاط التمويلي
(٤٥٣,٢٩٢)	(٩٦٣,٥٣٣)	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
٨١٨,٠٥٦	١,٨٤٠,٦٨٩	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٣٦٤,٧٦٤	٨٧٧,١٥٦	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

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

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

٦٧,٣٢٨,٢٣٦ ٧٠,٧١٩,٤٨٣

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

١١٣,١٣٨	١,٦٩٥,٧٥٢
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح إلى الجهة المستفيدة (إيضاح ١١)

١١٣,١٣٨	١,٦٩٥,٧٥٢
-	(٣٠٢,٨٨٠)

٧٠,٨٣٢,٦٢١	٦٨,٧٢١,١٠٨
------------	------------

التغير من معاملات الوحدات
متحصلات من الوحدات المصدرة

٢٨٤,٠١٩	٨٠,٠٥٢
---------	--------

صافي التغير من معاملات الوحدات

٢٨٤,٠١٩	٨٠,٠٥٢
---------	--------

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٧١,١١٦,٦٤٠	٦٨,٨٠١,١٦٠
------------	------------

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

غير مراجعة
وحدات وحدات

٥,٨٢٦,٢٢٤ ٥,٧٨٣,٢٣٣

الوحدات في بداية الفترة

٦,٨٥٢ ٢٢,٣٣٧

وحدات مصدرة خلال الفترة

٥,٨٣٣,٠٧٦ ٥,٨٠٥,٥٧٠

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق بر الرياض الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، وجمعية البر الخيرية بالرياض ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

يهدف الصندوق إلى تقوية وتعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الأسر الفقيرة 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 جمعية البر الخيرية، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الأسر الفقيرة والمحتاجة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها الصادر بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٠). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٦ بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٠) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مقفلة 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 بر الإنماء العقارية، شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٥٢٠، 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 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 لاستمرار 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

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 سدادهما خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، باستثناء بعض أدوات الصكوك غير المتداولة المفصّل 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.

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

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.

تاريخ السريان

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

تاريخ السريان

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 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 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		
القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
٢٤,٠٧١,٢٥١	١٤,٢٣٥,٧٤٦	٢٣,٠٣٣,٣٢٧	١٣,٥٥٩,٩٤٩	محفظة أسهم تقديرية
٧,٧١٣,٩١١	٦,٤٠٤,٥٣٦	٩,٢٦١,٥٥٨	٧,٦٧٩,٥٣٦	صناديق خاصة
١٥,٧٢٧,٤٨١	١٤,٧٥٥,٩٢٢	٧,٠٥٩,٤٦٧	٦,٥١٦,٩٩٠	صناديق عامة
٦,١٤١,٩٣٧	٩,٠٦٨,٧٧١	٦,١٩٩,٠٦٣	٩,٠٦٨,٧٧٢	صناديق استثمار عقاري (ريت)
-	-	٥,٥٦٤,٨٤٠	٥,٤٧٧,٣٤٠	صكوك
٥٣,٦٥٤,٥٨٠	٤٤,٤٦٤,٩٧٥	٥١,١١٨,٢٥٥	٤٢,٣٠٢,٥٨٧	

تتكون محفظة الأسهم التقديرية من استثمار في أدوات حقوق ملكية 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 وعليه تم تصنيفها على أنها غير متداولة وتحمل معدل عمولة خاصة بواقع ٧,٣٣٪ سنوياً.

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١,٣٢٤,٣٥٩ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: خسارة قدرها ٢٧٦,٨٤٩ ريال سعودي) ويشمل ربح (خسارة) محقق عن الاستبعاد أو الاسترداد وحركة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي
---------------------------------------	--

٢٢١,١٢٢	٣,٥٠٠,٠٢٠	مبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٣٦,٢٨٠	توزيعات أرباح مدينة
-	٤٠,٢٧٩	دخل عمولة خاصة مستحقة عن صكوك
١,٢٧٥,٠٠٠	-	دفعة مقدمة لقاء اشتراكات في وحدات صندوق استثماري
١,٤٩٦,١٢٢	٣,٨٧٦,٥٧٩	

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
١٤,٣٩٥,٠٠٠	١١,٣٩٥,٠٠٠
٣٠٩,٣٠٧	٣٥٣,٧٤٥
١٤,٧٠٤,٣٠٧	١١,٧٤٨,٧٤٥
(١٠,٣٤٨)	(١١,٢٤٦)
١٤,٦٩٣,٩٥٩	١١,٧٣٧,٤٩٩

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 بالملكة العربية السعودية بفترة استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ٢٤ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٥٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٥٤٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٪	٣٥٪
١١,٣٩٥,٠٠٠	٧,٣٩٥,٠٠٠	٢١٪	٧٩٪
١٤,٣٩٥,٠٠٠	١١,٣٩٥,٠٠٠	١٠٠٪	١٠٠٪

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	الفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة/ السنة	عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة للفترة/ للسنة
١١,٢٤٦	٢٠,٣٨٠	في نهاية الفترة/ السنة	
(٨٩٨)	(٩,١٣٤)		
١٠,٣٤٨	١١,٢٤٦		

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.

(ب) مصاريف الوساطة

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 ٥,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع. وخلال الفترة، بلغت مكافآت مجلس الإدارة ١٩,٨٣٦ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣٣,١٢٣ ريال سعودي) لستة من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة		لفترة الستة أشهر المنتهية في			
		٣٠ يونيو	٣٠ يونيو		
		٢٠٢٦	٢٠٢٥		
اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	ريال سعودي	ريال سعودي	
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٢٩٣,٤٥٩)	(٣٥٥,١٩٨)	
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	دخل عمولة خاصة عن صكوك	٤٠,٢٢٦	٣٩,٧٧٨	
صناديق استثمارية وصناديق صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	توزيعات أرباح		١٨٢,٠٨٧	٤٠,٨٨٦	
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(١٩,٨٣٦)	(٣٣,١٢٣)	

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
مصرف الإنماء	صكوك	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٤٧٨,٤١٢	٢,٣٦٨,١٠٣
	رصيد لدى البنك	٦٧,١٣٥	١٤٣,٨٤٥
صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٤٧٨,٦٤٤	٢١,١٢٢,٥١٤
مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	(١,٢٤٦,٩٩٧)	(٨٢٩,٠٧٥)
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة	(٢٩,٩٠٠)	(٢٠,٠٦٥)

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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المستوى ١	المستوى ٢	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	٢٩,٢٣٢,٣٩٠	٢١,٨٨٥,٨٦٥	٥١,١١٨,٢٥٥

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة (إيضاح ٥)

03,704,08.	23,441,392	30,213,188
------------	------------	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢٩,٢٣٢,٣٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٠,٢١٣,١٨٨ 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 ٢١,٨٨٥,٨٦٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٣,٤٤١,٣٩٢ 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.

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 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- 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.

١٠- آخر يوم للتقويم

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

١١- توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة

وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة للصندوق، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ قدره ٣٠٢,٨٨٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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