

صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة
(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 - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة ("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: ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ
(٩ أغسطس ٢٠٢٦)

صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة

(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
٢,٦٢٩,٧٣٥	٥,٨٠٨,١٢٣	٥	رصيد لدى البنك
٥٣,٠٢٦,٥٤٩	٨٤,٢٠٣,٢٤٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,٥٥٢	١٧٣,١٩٩		توزيعات أرباح مدينة
٥٥,٧٤٦,٨٣٦	٩٠,١٨٤,٥٦٩		إجمالي الموجودات
٥٧,٩٣٩	٦١,٠٣١		المطلوبات
٨٣٠,١٩٢	١,١٥٠,١٣٤		استردادات مستحقة
٨٨٨,١٣١	١,٢١١,١٦٥		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			إجمالي المطلوبات
٥٤,٨٥٨,٧٠٥	٨٨,٩٧٣,٤٠٤		حقوق الملكية
٥٥,٧٤٦,٨٣٦	٩٠,١٨٤,٥٦٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٣,٩٣٣,٧٩٢	٥,١٧١,٨٢٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٣,٩٥	١٧,٢٠		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
			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		ايضاح	
٤,٥١٠,٧٨٠	١٤,٢٦١,٦٧٩	٥	الدخل
٦٨٩,١٢٤	٥٩٦,٢٧٥		دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			توزيعات أرباح
٥,١٩٩,٩٠٤	١٤,٨٥٧,٩٥٤		إجمالي الدخل
(٥٣٠,٠٧٥)	(٦٩٢,٧٦٠)	٦	المصاريف
(١,٣٨٩)	(٤٥,١٢٨)	٦	أتعاب إدارة
(١٢٤,٦٩٢)	(٢٢,٦٨٥)		عمولة وساطة
(٢٧١,٣٧٢)	(٣٠٩,٢١٥)		أتعاب مهنية
			مصاريف أخرى
(٩٢٧,٥٢٨)	(١,٠٦٩,٧٨٨)		إجمالي المصاريف
٤,٢٧٢,٣٧٦	١٣,٧٨٨,١٦٦		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٤,٢٧٢,٣٧٦	١٣,٧٨٨,١٦٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣,٧٨٨,١٦٦	٤,٢٧٢,٣٧٦	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(١٤,٢٦١,٦٧٩)	(٤,٥١٠,٧٨٠)	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٩٦,٢٧٥)	(٦٨٩,١٢٤)	توزيعات أرباح
(١,٠٦٩,٧٨٨)	(٩٢٧,٥٢٨)	
(١٦,٩١٥,٠١٩)	٣,٦٣١,٣٣٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣١٩,٩٤٢	٢٧٢,٢٥٠	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٩٢	١٠٨,٦٧٤	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
		زيادة في الاسترداد المستحقة
(١٧,٦٦١,٧٧٣)	٣,٠٨٤,٧٣٥	
٥١٣,٦٢٨	٥١١,٣٢٢	توزيعات أرباح مستلمة
(١٧,١٤٨,١٤٥)	٣,٥٩٦,٠٥٧	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢١,٩٩٤,٥٤٥	١,٣٢٣,٧٧٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٦٦٨,٠١٢)	(٤,١٧٩,١٠٢)	سداد الوحدات المستردة
٢٠,٣٢٦,٥٣٣	(٢,٨٥٥,٣٢٣)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣,١٧٨,٣٨٨	٧٤٠,٧٣٤	صافي الزيادة في الرصيد لدى البنك
٢,٦٢٩,٧٣٥	٢,٤٠٦,٥٩٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٥,٨٠٨,١٢٣	٣,١٤٧,٣٣٠	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

غير مراجعة

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

٥٤,٨٥٨,٧٠٥ ٥٣,٦٥١,٩٧٠

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

١٣,٧٨٨,١٦٦	٤,٢٧٢,٣٧٦
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

١٣,٧٨٨,١٦٦	٤,٢٧٢,٣٧٦
------------	-----------

٢١,٩٩٤,٥٤٥ ١,٣٢٣,٧٧٩
(١,٦٦٨,٠١٢) (٤,١٧٩,١٠٢)

صافي التغير من معاملات الوحدات خلال الفترة

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٢٠,٣٢٦,٥٣٣	(٢,٨٥٥,٣٢٣)
------------	-------------

٨٨,٩٧٣,٤٠٤ ٥٥,٠٦٩,٠٢٣

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة

وحدات وحدات

٣,٩٣٣,٧٩٢ ٤,٦٦٢,٦٠٨
١,٣٤٣,١٩٢ ١١٠,٦٦٤
(١٠٥,١٥٩) (٣٧١,٩٨٢)

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

١,٢٣٨,٠٣٣	(٢٦١,٣١٨)
-----------	-----------

صافي الزيادة (النقص) في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

٥,١٧١,٨٢٥ ٤,٤٠١,٢٩٠

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة ("الصندوق") هو صندوق استثماري 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 في المملكة العربية السعودية.

يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الأسواق الناشئة المجازة من قبل لجنة الرقابة الشرعية للصندوق.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ١٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠٢٣). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣).

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مفعلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٩١٣٤-٣٧.

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 نورذن ترست العربية السعودية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. ويتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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 السنة 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.

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.

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- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ استخدام الأحكام التقديرية والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقديرية والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرية.

وكانت الأحكام الهامة التي أبداها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرية 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
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات 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

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 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 أيضًا 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 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية شركات مدرجة واستثمار في صندوق عام وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٤٥,٧٢٦,١٥٢	٦٧,٥١٥,٠٤٢	٣٤,٦٢٨,١٢٠	٤٣,٣١٣,٤٧٢
١٤,٧٨٣,٨٧٩	١٦,٦٨٨,٢٠٥	٨,٨٦٥,٠٧٦	٩,٧١٣,٠٧٧
٦٠,٥١٠,٠٣١	٨٤,٢٠٣,٢٤٧	٤٣,٤٩٣,١٩٦	٥٣,٠٢٦,٥٤٩

أسهم متداولة (١)
صندوق عام

(١) يقع التوزيع الجغرافي للأسهم المتداولة بمبلغ قدره ٦٣,١ مليون ريال سعودي خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٠ مليون ريال سعودي) وبمبلغ قدره ٤,٤ مليون ريال سعودي داخل المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٣ مليون ريال سعودي).

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١٤,٢٦١,٦٧٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤,٥١٠,٧٨٠ ريال سعودي)، والذي يشمل ربح (خسارة) محقق عن الاستبعاد أو الاسترداد وحركة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية.

٦- 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 إدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل قدره ١,٧٥٪ يتم احتسابها واستحقاقها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق المحتسب على أساس شهري.

ب) مصاريف وساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل ٠,٠٠١٥٪ 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 ٥,٩١٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥,٩١٨ ريال سعودي) لعضوين من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٦-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في					
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	طبيعة المعاملات	اسم الجهة ذات العلاقة
(٦٩٢,٧٦٠)	(٥٣٠,٠٧٥)			أنعاب إدارة	شركة الإنماء المالية
(٤٥,١٢٨)	(١,٣٨٩)			عمولة وساطة	مدير الصندوق
٢,٤٩٦	٣,٨٢٩			الشركة الأم لمدير الصندوق توزيعات أرباح	مصرف الإنماء
(٥,٩١٨)	(٥,٩١٨)			مكافأة مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
				أعضاء مجلس الإدارة	

٦-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣٠ يونيو		٣١ ديسمبر			
٢٠٢٦	٢٠٢٥	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
(١٤٣,٦٤٨)	(٨١,٥٤٤)			أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء المالية
١٦,٦٨٨,٢٠٥	٩,٧١٣,٠٧٧			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صناديق عامة	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق
٤,٢٩١,٠٥١	٢,٢٠٩,٢١٨			نقد لدى البنك	مصرف الإنماء
٢٤٤,٠٠٩	١٥٥,٥٩٣			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مجلس إدارة الصندوق
(١٢,٠٤٠)	(١٢,٠٨٩)			مكافأة مجلس إدارة الصندوق مستحقة	

٧- قياس القيمة العادلة

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 الأولية الموجزة.

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		٦٧,٥١٥,٠٤٢	١٦,٦٨٨,٢٠٥	٨٤,٢٠٣,٢٤٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٣,٣١٣,٤٧٢	٩,٧١٣,٠٧٧	٥٣,٠٢٦,٥٤٩
--	------------	-----------	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٦٧,٥١٥,٠٤٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤٣,٣١٣,٤٧٢ ريال سعودي) على أساس أسعار السوق المتداولة للأسهم المدرجة والمتداولة في الأسواق الناشئة العالمية، 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 ١٦,٦٨٨,٢٠٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٩,٧١٣,٠٧٧ 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.

٧- قياس القيمة العادلة (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 تسهيلها على الفور. 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.

٨- آخر يوم للتقويم

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

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- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦).