

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي ("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: ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ
(٥ أغسطس ٢٠٢٦)

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(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
٥٢,٤٩٥,٦٩١	٤٠,٢٤٣,٤٢٢	٥	نقدية وشبه نقدية
٦٢,٨٢٣,٢٤٣	٧٦,٨٩٧,٠٥٧	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٣,١٩٨,٤٢٦	٢٣٧,٦٦٠,٥٨٩	٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٤٧٥,٥٤٢	٣,٤٣٥,٥٨٤	٦	ذمم مدينة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٧,٨٨١	٤٧٦,٦٦٧		إيرادات مريحة مستحقة
٢٨٩,٥١٠,٧٨٣	٣٥٨,٧١٣,٣١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
٢٢٣,١٣٩	١٥٦,٦٨٨		المطلوبات
			مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢٣,١٣٩	١٥٦,٦٨٨		إجمالي المطلوبات
٢٨٩,٢٨٧,٦٤٤	٣٥٨,٥٥٦,٦٣١		حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢٨٩,٥١٠,٧٨٣	٣٥٨,٧١٣,٣١٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٢٨,٢٣٧,٦١٠	٣٤,٩٨١,٤١٢		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٠,٢٤	١٠,٢٥		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
٤,٠٣٧,٨٨٣	٧,٥٣٣,٩٦٤		دخل عمولة خاصة
١,٤٢٥,٤٩٣	١,٥٦٢,٧٩١	٦	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣٥,٣٩٣	٨٧٣,٣٨٠		توزيعات أرباح
٦,٠٩٨,٧٦٩	٩,٩٧٠,١٣٥		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٥١٠,٥٥٩)	(٨٣٤,٥٩٦)	٨	أتعاب إدارة
(٩١,٠٠٢)	٣١١,٤٤٢	٧	عكس قيد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
٢٠,٦٣٦	(١٣٣,٤٩٩)		(مصاريف) إيرادات أخرى
(٥٨٠,٩٢٥)	(٦٥٦,٦٥٣)		إجمالي المصاريف
٥,٥١٧,٨٤٤	٩,٣١٣,٤٨٢		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٥١٧,٨٤٤	٩,٣١٣,٤٨٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(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		
٥,٥١٧,٨٤٤	٩,٣١٣,٤٨٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(٤,٠٣٧,٨٨٣)	(٧,٥٣٣,٩٦٤)	دخل عمولة خاصة
(١,٤٢٥,٤٩٣)	(١,٥٦٢,٧٩١)	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٣٥,٣٩٣)	(٨٧٣,٣٨٠)	توزيعات أرباح
٩١,٠٠٢	(٣١١,٤٤٢)	(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤٨٩,٩٢٣)	(٩٦٨,٠٩٥)	
٢٢,٦٦٨,٨٦٢	(١٢,٥١١,٠٢٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٩,٢٢٠,٦٢١)	(٦٢,٥٥١,٩٠٤)	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
		زيادة في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
-	(٣,٠٥٤,٩٦٦)	الربح أو الخسارة
١٩,٧٩٤	(٦٦,٤٥١)	(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٧,٠٢١,٨٨٨)	(٧٩,١٥٢,٤٣٩)	
٣,٥٩٢,٣٠٤	٥,٩٧٦,٣٦١	دخل عمولة خاصة مستلمة
٦٩٢,٨٤٧	٩٦٨,٣٠٤	توزيعات أرباح مستلمة
(٢,٧٣٦,٧٣٧)	(٧٢,٢٠٧,٧٧٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤١,٢٣٧,١١٥	١٥٧,٣١٣,٥٣٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٢,٧٣١,٣٣٧)	(٨٩,٣٩٦,٧٦٤)	سداد الوحدات المستردة
(٥,٧٩٧,٠٠٠)	(٧,٩٦١,٢٦٧)	توزيعات الأرباح إلى مالكي الوحدات
١٢,٧٠٨,٧٧٨	٥٩,٩٥٥,٥٠٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٩,٩٧٢,٠٤١	(١٢,٢٥٢,٢٦٩)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤٤٩,٧١٠	٥٢,٤٩٥,٦٩١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٠,٤٢١,٧٥١	٤٠,٢٤٣,٤٢٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(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
٢٨٩,٢٨٧,٦٤٤ ١٧٢,٧٩٦,١٠٥

حقوق الملكية في بداية الفترة

٥,٥١٧,٨٤٤	٩,٣١٣,٤٨٢
-	-

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح إلى مالكي الوحدات (إيضاح ١٠)

٥,٥١٧,٨٤٤	٩,٣١٣,٤٨٢
(٥,٧٩٧,٠٠٠)	(٧,٩٦١,٢٦٧)
١٧٢,٥١٦,٩٤٩	٢٩٠,٦٣٩,٨٥٩
٤١,٢٣٧,١١٥	١٥٧,٣١٣,٥٣٦
(٢٢,٧٣١,٣٣٧)	(٨٩,٣٩٦,٧٦٤)
١٨,٥٠٥,٧٧٨	٦٧,٩١٦,٧٧٢
١٩١,٠٢٢,٧٢٧	٣٥٨,٥٥٦,٦٣١

التغير من معاملات الوحدات
متحصلات من الوحدات المصدرة
سداد الوحدات المستردة

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
١٦,٨٢٦,٠٧٨	٢٨,٢٣٧,٦١٠
٤,٠٤١,٤٦١	١٥,٤٥٥,٩١٥
(٢,٢١٣,٣٨٢)	(٨,٧١٢,١١٣)
١,٨٢٨,٠٧٩	٦,٧٤٣,٨٠٢
١٨,٦٥٤,١٥٧	٣٤,٩٨١,٤١٢

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة
وحدات مستردة خلال الفترة

صافي الزيادة في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي ("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 الاستثمار في أدوات الدين وأسواق النقد وفئات الأصول الأخرى المتوافقة مع معايير اللجنة الشرعية بهدف تحقيق التوازن بين السعي للمحافظة على رأس المال، وتحقيق العوائد المجزية عليه.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣).

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.

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("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 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 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 الخاصة بالصندوق كما في والفترة المنتهية 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، باستثناء بعض الموجودات المالية غير المتداولة المقاسة بالتكلفة المطفأة المفصح عنها في إيضاح ٧.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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.

وكانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية 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 اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٦

(أ) تعديلات على المعايير المحاسبية السارية حاليًا

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

والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

١ يناير ٢٠٢٦

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٧

(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: 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 يرق 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- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
٢٤٣,٤٢٢	١٥,٥٤٨,١٩٩
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٩٤٧,٤٩٢
٤٠,٢٤٣,٤٢٢	٥٢,٤٩٥,٦٩١

رصيد لدى البنك

ودائع مربحة مستحقة خلال ٣ أشهر (١)

(١) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى بنك يعمل في المملكة العربية السعودية بفترات استحقاق قدرها ٣ أشهر وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٨٪ سنوياً).

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في صناديق عامة وصناديق خاصة استثمارية مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) التكلفة (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) القيمة العادلة (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) التكلفة (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) القيمة العادلة (ريال سعودي)
٥٢,٣٠٣,٢٥٥	٥٦,١٣٤,٧٣٣	٣٩,٠١٧,٠٤٠	٤١,٦٦٩,٠٤٦
٢٠,٧٥٨,٩٧٤	٢٠,٧٦٢,٣٢٤	٢١,١٥٠,٨٤٧	٢١,١٥٤,١٩٧
٧٣,٠٦٢,٢٢٩	٧٦,٨٩٧,٠٥٧	٦٠,١٦٧,٨٨٧	٦٢,٨٢٣,٢٤٣

صناديق عامة

صناديق خاصة

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: ١,٥٦٢,٧٩١ ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٤٢٥,٤٩٣ ريال سعودي)، والذي يشمل ربح (خسارة) محقق عن الاستبعاد وحركة التغير في القيمة العادلة لوحدات الصناديق الاستثمارية.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
٣,٠٥٤,٩٦٦	-
٣٨٠,٦١٨	٤٧٥,٥٤٢
٣,٤٣٥,٥٨٤	٤٧٥,٥٤٢

دفعات مقدمة لقاء اشتراكات في وحدات الصندوق

توزيعات أرباح مدينة

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
٢٣٣,٨٧٣,٣٠٦	١٧١,٣٢١,٤٠٢
٣,٩٤١,٦٤٢	٢,٣٤٢,٨٢٥
٢٣٧,٨١٤,٩٤٨	١٧٣,٦٦٤,٢٢٧
(١٥٤,٣٥٩)	(٤٦٥,٨٠١)
٢٣٧,٦٦٠,٥٨٩	١٧٣,١٩٨,٤٢٦

صكوك (١)

دخل عمولة خاصة مستحقة

ناقصًا: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح ٧-١)

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ٥٤ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٧,٤٢٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٥٨٪ سنويًا).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة (مراجعة)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٪	١٢,٦٩٢,٥٣٢	٧٪
١١٩,٣٥٨,٤١٠	٥١٪	١٣٦,٨٧١,٩١٠	٨٠٪
١٠٦,٥١٤,٨٩٦	٤٦٪	٢١,٧٥٦,٩٦٠	١٣٪
٢٣٣,٨٧٣,٣٠٦	١٠٠٪	١٧١,٣٢١,٤٠٢	١٠٠٪

خلال سنة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

أكثر من ٥ سنوات

٧-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
٤٦٥,٨٠١	٣٧٩,٣٠١
(٣١١,٤٤٢)	٨٦,٥٠٠
١٥٤,٣٥٩	٤٦٥,٨٠١

في بداية الفترة/ السنة

(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

في نهاية الفترة/ السنة

٨- 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 قدره ٠,٥٠٪ سنوياً من موجودات الصندوق.

ب) **مصاريف الوساطة**

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٢٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية المدرجة 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. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم تحميل مكافآت مجلس إدارة قدرها ٥,٩١٨ ريال سعودي لثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥,٩٥١ ريال سعودي).

٨-١ **المعاملات مع الجهات ذات العلاقة**

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٨٣٤,٥٩٦)	(٥١٠,٥٥٩)
مجلس الإدارة	أعضاء	مكافأة مجلس إدارة الصندوق	(٥,٩١٨)	(٥,٩٥١)

٨-٢ **أرصدة الجهات ذات العلاقة**

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مصرف الإنماء	رصيد لدى البنك	١٧٠,٠٠٠	٢٩١,٦٧٥
	صكوك	٢٦,٧٢٠,٤٦٠	٩,٤٥٧,٥٠٠
صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال "صندوق مدار من قبل مدير الصندوق" الربح أو الخسارة	٢٣,٤٦٩,٠٩٢	٢٤,٥١١,٣٥٣
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	(١٣٨,١٤٣)	(١١٧,٠٠٧)
مجلس الإدارة	مكافأة مجلس إدارة الصندوق مستحقة	(٦,٠١٠)	(٦,٠٥٩)

٩- قياس القيمة العادلة

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٧٦,٨٩٧,٠٥٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٢,٨٢٣,٢٤٣ ريال سعودي) على أساس أحدث سعر استرداد متاح للصندوق الاستثماري كما هو محدد من قبل مدير الصندوق المعني، 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 للصفوك 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.

١٠- توزيعات الأرباح

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قدرها ٧,٩٦١,٢٦٧ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥,٧٩٧,٠٠٠ ريال سعودي).

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- آخر يوم للتقويم

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

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦).