

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(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 للإصدارات الأولية (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("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 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: ٢١ صفر ١٤٤٨ هـ
(٤ أغسطس ٢٠٢٦)

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(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
١,٩١٠,٧٧٦	١,٦٦١,١٥٧	أرصدة لدى البنوك
١٤٧,٥٣٦,٩٨٢	٨٠,٨٣٥,٩٢٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨٣٣,٨٨٢	ذمم مدينة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إجمالي الموجودات
١٤٩,٤٤٧,٧٥٨	٨٣,٣٣٠,٩٦٧	
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
٧١٣	٥,٠٠٠	استردادات مستحقة
-	٢٨٥,٨٥٦	مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢١٩,٥٢١	١,١٨٥,٠٣٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
		إجمالي المطلوبات
١,٢٢٠,٢٣٤	١,٤٧٥,٨٩٢	
		حقوق الملكية
١٤٨,٢٢٧,٥٢٤	٨١,٨٥٥,٠٧٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٤٩,٤٤٧,٧٥٨	٨٣,٣٣٠,٩٦٧	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٩,٠٩٦,٠٧٠	٤,٩٨٤,٩٢٨	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٦,٣٠	١٦,٤٢	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة		إيضاح	
لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢٠,٦٠٨,٨٥٥)	(١,٥٢٥,٤١١)	٥	الدخل
١,٩٠٤,٥٠٨	١,٥٤٠,٧٤٤		خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			توزيعات أرباح
(١٨,٧٠٤,٣٤٧)	١٥,٣٣٣		إجمالي الدخل (الخسارة)
(١,٢٥٩,٧٣٦)	(٦٥٥,٢٩١)	٦	المصاريف
(١١٦,٧٤٢)	(٩٤,٨٩١)	٦	أتعاب إدارة
(١٩٣,٨٤١)	(١٦٩,٦٢٨)		أتعاب وساطة
			مصاريف أخرى
(١,٥٧٠,٣١٩)	(٩١٩,٨١٠)		إجمالي المصاريف
(٢٠,٢٧٤,٦٦٦)	(٩٠٤,٤٧٧)		صافي خسارة الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٠,٢٧٤,٦٦٦)	(٩٠٤,٤٧٧)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

		الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		التعديلات :-
(٢٠,٢٧٤,٦٦٦)	(٩٠٤,٤٧٧)	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٦٠٨,٨٥٥	١,٥٢٥,٤١١	توزيعات أرباح
(١,٩٠٤,٥٠٨)	(١,٥٤٠,٧٤٤)	
(١,٥٧٠,٣١٩)	(٩١٩,٨١٠)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٣٧٦,٥٢٩)	٦٥,١٧٥,٦٤٣	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٩٧,٣٣٤	(٧٥٦,٦٦٦)	(زيادة) نقص في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢١,٤٣٣)	٤,٢٨٧	زيادة (نقص) في الاسترداد المستحقة
٨١,٨٥٧	(٣٤,٤٨٥)	(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	٢٨٥,٨٥٦	زيادة في المبالغ مستحقة الدفع مقابل شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٧٨٩,٠٩٠)	٦٣,٧٥٤,٨٢٥	
١,٩٠٤,٥٠٨	١,٤٦٣,٥٢٨	توزيعات أرباح مستلمة
(٢,٨٨٤,٥٨٢)	٦٥,٢١٨,٣٥٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
		متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
١٢,٧٠٣,١٧٦	٣٥١,٩٦٨	
(٩,٩٠٢,٩٢١)	(٦٥,٨١٩,٩٤٠)	
٢,٨٠٠,٢٥٥	(٦٥,٤٦٧,٩٧٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٨٤,٣٢٧)	(٢٤٩,٦١٩)	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
٣,٤٤٦,٠٣٥	١,٩١٠,٧٧٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٣,٣٦١,٧٠٨	١,٦٦١,١٥٧	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(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
١٤٨,٢٢٧,٥٢٤	٢٢٣,٢١٧,٦٤٨

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي خسارة الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

(٩٠٤,٤٧٧)	(٢٠,٢٧٤,٦٦٦)
-	-

(٩٠٤,٤٧٧)	(٢٠,٢٧٤,٦٦٦)
١٤٧,٣٢٣,٠٤٧	٢٠٢,٩٤٢,٩٨٢
٣٥١,٩٦٨	١٢,٧٠٣,١٧٦
(٦٥,٨١٩,٩٤٠)	(٩,٩٠٢,٩٢١)
(٦٥,٤٦٧,٩٧٢)	٢,٨٠٠,٢٥٥
٨١,٨٥٥,٠٧٥	٢٠٥,٧٤٣,٢٣٧

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:

غير مراجعة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وحدات	وحدات
٩,٠٩٦,٠٧٠	١٠,٤٨٥,٠٤٧
٢١,٨٨١	٥٨٦,٩٣٧
(٤,١٣٣,٠٢٣)	(٤٦٨,٤٢٧)
(٤,١١١,١٤٢)	١١٨,٥١٠
٤,٩٨٤,٩٢٨	١٠,٦٠٣,٥٥٧

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي (النقص) الزيادة في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومطروح طرْحاً 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 المالية.

يتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وحقوق الأولوية والطروحات المتبقية للشركات المدرجة في سوق الأسهم الرئيسية (تداول) وأسهم الشركات التي لم يمضِ على إدراجها في السوق المالية ثلاث سنوات وصناديق الاستثمار المماثلة لأهداف الصندوق وذلك بما يتوافق مع معايير اللجنة الشرعية للصندوق. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ١٥/٦٧٥١/١٥ وتاريخ ٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٣ إبريل ٢٠١٥). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠١٥).

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية 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 الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. ويتم 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.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة السنة 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 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.

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بصورة عامة وفقاً لترتيب السيولة. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها.

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 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

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.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٦

أ) تعديلات على المعايير المحاسبية السارية حالياً

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
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
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإصلاحات

١ يناير ٢٠٢٧

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 معايير 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 المتوقعة 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 بالشركة 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 استثمار في أسهم متداولة وصندوق عام مسجل في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		أسهم متداولة (١) صناديق عامة
القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
١٤٧,٤٠٥,٨٣٨	١٦٩,٠٢٢,٥٧٦	٧٦,٤٨٩,٥٤٤	٧٩,٤٢١,٣٤٥	
١٣١,١٤٤	١٠١,٨٦٧	٤,٣٤٦,٣٨٤	٣,٢٨٤,٩١٤	
١٤٧,٥٣٦,٩٨٢	١٦٩,١٢٤,٤٤٣	٨٠,٨٣٥,٩٢٨	٨٢,٧٠٦,٢٥٩	

(١) يمثل هذا البند مبلغًا مستثمرًا في أسهم مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

بلغت خسارة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١,٥٢٥,٤١١ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٠,٦٠٨,٨٥٥ ريال سعودي) وتشمل 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 (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٧٥٦,٦٦٦	-	مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد أدوات أسهم متداولة
٧٧,٢١٦	-	توزيعات أرباح مستحقة
٨٣٣,٨٨٢	-	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يوجد مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء أدوات أسهم متداولة بمبلغ قدره ٢٨٥,٨٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

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 الإدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل قدره ١,٠٠٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع 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 مكافأة قدرها بحد أقصى ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٢٨,٠٢٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٤,٨٧٧ ريال سعودي).

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٦ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة		لفترة السنة أشهر المنتهية في		طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	ريال سعودي	ريال سعودي		
(١,٢٥٩,٧٣٦)	(٦٥٥,٢٩١)	شركة الإنماء المالية	طبيعة العلاقة	مدير الصندوق	
(١١٦,٧٤٢)	(٩٤,٨٩١)				
(١٤,٨٧٧)	(٢٨,٠٢٧)	مجلس إدارة الصندوق	طبيعة العلاقة	أعضاء مجلس الإدارة	

٢-٦ 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)	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٤٧,٨٨٣	٢٠١,٣٦٦	صندوق الإنماء	صندوق الإنماء للسبيلة بالريال السعودي (صندوق مدار من قبل مدير الصندوق)	مصرف الإنماء	
٤,٣٤٦,٣٨٣	١٣١,١٤٤				
(١١٧,٤١٨)	(١٥٢,٩٣٢)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أرباح إدارة مستحقة	مدير الصندوق
(١٥,٥٥٢)	(٢,٥٢٥)				
		مكافأة مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مكافأة مجلس إدارة الصندوق مستحقة		مجلس إدارة الصندوق

٧- قياس القيمة العادلة

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 الأولية الموجزة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥) (غير مراجعة)	٧٦,٤٨٩,٥٤٤	٤,٣٤٦,٣٨٤	٨٠,٨٣٥,٩٢٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(إيضاح ٥) (مراجعة)

١٤٧,٤٠٥,٨٣٨	١٣١,١٤٤	١٤٧,٥٣٦,٩٨٢
-------------	---------	-------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٧٦,٤٨٩,٥٤٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٤٧,٤٠٥,٨٣٨ 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 ٤,٣٤٦,٣٨٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣١,١٤٤ 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.

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 نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها 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 : 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 ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٦).