

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية ("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. يشمل 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: ٢١ صفر ١٤٤٨ هـ
(٤ أغسطس ٢٠٢٦)



صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
أرصدة لدى البنوك	١,٩٤٧,١٣٨	٢١٩,٢٧١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨,٦٧٦,٢٥٤	١٩,٦٨٢,٤٩٥
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٩,٨٧٩,٧٢٤	٩,٠٥٧,٤٥٢
ذمم مدينة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٩,٢٥٣	٦٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات	٣٠,٥٧٢,٣٦٩	٢٩,٥٥٩,٢١٨
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
استردادات مستحقة	٢٧,٥٢٥	٢٥,٠٣٢
ذمم دائنة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤٧,١٧١	-
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٣١٤,٠٥٦	٢٣٣,٨١١
إجمالي المطلوبات	٤٨٨,٧٥٢	٢٥٨,٨٤٣
حقوق الملكية		
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد	٣٠,٠٨٣,٦١٧	٢٩,٣٠٠,٣٧٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٣٠,٥٧٢,٣٦٩	٢٩,٥٥٩,٢١٨
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)		
١,٥١٦,٤١١	١,٤٤٢,٥٤٩	
صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)	١٩,٨٤	٢٠,٣١

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

غير مراجعة				
لفترة السنة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاح		
ريال سعودي	ريال سعودي			
			الدخل	
			(الخسارة) الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١٤٨,٧٦٥	(١١٢,٤٩٧)	٥	دخل عمولة خاصة	
٣٢٩,٧٧٣	٤٠٩,٤٩٨		توزيعات أرباح	
١٣٠,٠٧٧	٢٤٤,٦٤٣		إجمالي الدخل	
٦٠٨,٦١٥	٥٤١,٦٤٤			
			المصاريف	
(٢٣٣,٦٤٨)	(٢٥٤,٥٥٧)	٧	أتعاب إدارة	
(١٤,٠١٧)	(١٤,١٠٤)		أتعاب وساطة	
(٦,٥١٦)	٣,٩٧٠	٦	عكس قيد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة	
(٨٠,٠٦٧)	(١٨٩,٩٩٢)		مصاريف أخرى	
(٣٣٤,٢٤٨)	(٤٥٤,٦٨٣)		إجمالي المصاريف	
٢٧٤,٣٦٧	٨٦,٩٦١		صافي دخل الفترة	
-	-		الدخل الشامل الآخر	
٢٧٤,٣٦٧	٨٦,٩٦١		إجمالي الدخل الشامل للفترة	

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي ريال سعودي		
٢٧٤,٣٦٧	٨٦,٩٦١	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(١٤٨,٧٦٥)	١١٢,٤٩٧	(الخسارة) الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٢٩,٧٧٣)	(٤٠٩,٤٩٨)	دخل عمولة خاصة
(١٣٠,٠٧٧)	(٢٤٤,٦٤٣)	توزيعات أرباح
٦,٥١٦	(٣,٩٧٠)	(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٢٧,٧٣٢)	(٤٥٨,٦٥٣)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦,٧٦١,٣٩١)	٨٩٣,٧٤٤	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧٠٩,٤٧٤)	(٨١١,٤٠٥)	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
		نقص في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٧٨,٧٩٤	٥٤٤,٢٨٥	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤٣,٥٩٩	٨٠,٢٤٥	زيادة (نقص) في الذمم الدائنة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٤,٩٥٠)	١٤٧,١٧١	زيادة في الاسترداد المستحقة
٥٣٢,٩٢١	٢,٤٩٣	
(٧,٢٤٨,٢٣٣)	٣٩٧,٨٨٠	
١٣٠,٠٧٧	٢٣١,١٠٥	توزيعات أرباح مستلمة
٢٤٥,٩٢٠	٤٠٢,٦٠١	دخل عمليات خاصة مستلمة
(٦,٨٧٢,٢٣٦)	١,٠٣١,٥٨٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٢,٩٧٦,٣١١	٥,٢٧٣,٢٧٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٢٥١,١٦٤)	(٣,٧٥٥,٢١٤)	سداد الوحدات المستردة
(٦٧٠,٩٢١)	(٨٢١,٧٨٠)	توزيعات الأرباح إلى مالكي الوحدات
٨,٠٥٤,٢٢٦	٦٩٦,٢٨١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,١٨١,٩٩٠	١,٧٢٧,٨٦٧	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٤٣٧,٨١٣	٢١٩,٢٧١	الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
١,٦١٩,٨٠٣	١,٩٤٧,١٣٨	الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية
(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

٢٩,٣٠٠,٣٧٥ ٢٢,٤٦٨,٢٨٠

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٢٧٤,٣٦٧	٨٦,٩٦١
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح إلى مالكي الوحدات (إيضاح ٩)

٢٧٤,٣٦٧ ٨٦,٩٦١
(٦٧٠,٩٢١) (٨٢١,٧٨٠)

٢٢,٠٧١,٧٢٦ ٢٨,٥٦٥,٥٥٦

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

١٢,٩٧٦,٣١١ ٥,٢٧٣,٢٧٥
(٤,٢٥١,١٦٤) (٣,٧٥٥,٢١٤)

صافي التغير من معاملات الوحدات

٨,٧٢٥,١٤٧ ١,٥١٨,٠٦١

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٣٠,٧٩٦,٨٧٣ ٣٠,٠٨٣,٦١٧

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة
وحدات وحدات

١,٠١٩,٥٦٣ ١,٤٤٢,٥٤٩

الوحدات في بداية الفترة

٥٨٦,٧٧٢ ٢٦٠,٠٩٦
(١٩٣,٨٩٩) (١٨٦,٢٣٤)

وحدات مصدرة خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

٣٩٢,٨٧٣ ٧٣,٨٦٢

صافي الزيادة في الوحدات

١,٤١٢,٤٣٦ ١,٥١٦,٤١١

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام 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.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في صفقات المربحة قصيرة إلى متوسطة الأجل، وأدوات الأسواق المالية المتاحة في السوق المحلية والدولية المتمثلة في الأسهم والصكوك الاستثمارية والمنتجات الاستثمارية المهيكلية وفي فئات متنوعة من الصناديق الاستثمارية المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة. وكذلك يهدف الصندوق إلى إتاحة الفرصة لصغار المستثمرين لتنمية رأسمالهم المستثمر وتحقيق عوائد متوازنة على استثماراتهم. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (٢٠١٢-٢٢٤١-٥) وتاريخ ٢١ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٢). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٥ جمادى الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ٦ إبريل ٢٠١٣).

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.

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 لفترة السنة 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 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، باستثناء بعض الموجودات المالية غير المتداولة المقاسة بالتكلفة المطفأة المفصح عنها في إيضاح ٦.

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، 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 اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦.

أ) تعديلات على المعايير المحاسبية السارية حاليًا

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٦

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

تصنيف وقياس الأدوات المالية - 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 والإفصاح في القوائم المالية

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.

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية

(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 وصناديق عامة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٤,٢٦٧,٠٢٣	١٤,٠٧١,٢٦٤	١٥,٩٤٩,٣١٩	١٤,٣٦٠,٥٧٩
٣,٧٥٩,٣٢٩	٤,٦٠٤,٩٩٠	٤,٤٦٥,٠١٣	٥,٣٢١,٩١٦
١٨,٠٢٦,٣٥٢	١٨,٦٧٦,٢٥٤	٢٠,٤١٤,٣٣٢	١٩,٦٨٢,٤٩٥

أسهم متداولة
صناديق عامة

بلغت الخسائر من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١١٢,٤٩٧ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: بلغ الدخل منها ١٤٨,٧٦٥ ريال سعودي)، والتي تشمل ربح (خسارة) عن الاستبعاد وحركة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما في ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٧١٥	٦٠٠,٠٠٠	١٣,٥٣٨	-
٦٩,٢٥٣	٦٠٠,٠٠٠		

مبالغ مستحقة القبض من استبعاد أسهم
توزيعات أرباح مدينة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يوجد مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء أدوات أسهم متداولة بمبلغ قدره ١٤٧,١٧١ ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء).

٦- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٧٥٠,٧٦٠	٨,٩٣٩,٣٥٥	٩,٨٩٤,٧٤٤	٩,٠٧٦,٤٤٢
١٤٣,٩٨٤	١٣٧,٠٨٧	(١٥,٠٢٠)	(١٨,٩٩٠)
٩,٨٩٤,٧٤٤	٩,٠٧٦,٤٤٢	٩,٨٧٩,٧٢٤	٩,٠٥٧,٤٥٢

صكوك (١)
دخل عمولة خاصة مستحقة

ناقصًا: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح ١-٦)

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترة استحقاق أصلية تتراوح من ١ سنة إلى ٥ سنوات وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٨,٩٩٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩,٠٩٪ سنويًا).

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية للصكوك:

(مراجعة)		(غير مراجعة)		
النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
%٢٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	%٢١	٢,٠٠٠,٠٠٠	خلال سنة
%٥٠	٤,٥٠٣,٧٩٥	%٧٩	٧,٧٥٠,٧٦٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
%٢٧	٢,٤٣٥,٥٦٠	-	-	أكثر من ٥ سنوات
%١٠٠	٨,٩٣٩,٣٥٥	%١٠٠	٩,٧٥٠,٧٦٠	

٦-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٧,٨٢٥	١٨,٩٩٠	في بداية الفترة / السنة
١١,١٦٥	(٣,٩٧٠)	(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٨,٩٩٠	١٥,٠٢٠	

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 قدره ١,٥٠٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

ب) مصاريف الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٠١٥٪ 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 ٢٩,٧٥٣ ريال سعودي لثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: مكافآت قدرها ٥,٩٥١ ريال سعودي لثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة).

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول للتوزيعات الشهرية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٧ 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 ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
ريال سعودي		ريال سعودي		
اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات		
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	توزيعات أرباح	١٣,٧٩٣	٢٨,٠٥٣
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٢٥٤,٥٥٧)	(٢٣٣,٦٤٨)
		أتعاب وساطة	(١٤,١٠٤)	(١٤,٠١٧)
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء	مكافأة مجلس إدارة الصندوق	(٢٩,٧٥٣)	(٥,٩٥١)

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصرف الإنماء	نقد لدى البنك	٤١٨,٥١٥	٥٠,٨٧٨
صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,١٠٣,٣٦٨	١,١٦٣,٦٥٧
"صندوق مدار من قبل مدير الصندوق"	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٦٠٤,٩٩٠	٥,٣٢١,٩١٦
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	(٥٠,٣٢١)	(٤٣,٣٢٦)
مجلس إدارة الصندوق	مكافأة مجلس إدارة الصندوق مستحقة	(٦,٠٠٩)	(١٨,٠٠١)

٨- 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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المستوى ١	المستوى ٢	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤,٠٧١,٢٦٤	٤,٦٠٤,٩٩٠	١٨,٦٧٦,٢٥٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤,٣٦٠,٥٧٩	٥,٣٢١,٩١٦	١٩,٦٨٢,٤٩٥
--	------------	-----------	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٤,٠٧١,٢٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٤,٣٦٠,٥٧٩ 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 ٤,٦٠٤,٩٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٣٢١,٩١٦ 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.

٨- 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. وبالنسبة للضكوك 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.

٩- توزيعات الأرباح

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيعات أرباح متعددة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قدرها ٨٢١,٧٨٠ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٦٧٠,٩٢١ ريال سعودي).

١٠- آخر يوم للتقويم

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

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- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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