

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(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 - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

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

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(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	٦,٣٩٨,٣٦٨	١,٠٧٥,١٩٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٦,٨٠٨,٥٠٧	٨٩,٠٦٣,٧٨٣
توزيعات أرباح مدينة	٧٥,١١٨	-
إجمالي الموجودات	٩٣,٢٨١,٩٩٣	٩٠,١٣٨,٩٧٦
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٥٧٣,٦١٩	٤٩٧,٤٥٦
ذمم دائنة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٥٦١,٥٦٠	-
استردادات مستحقة	-	١٢,٣٥١
إجمالي المطلوبات	٥,١٣٥,١٧٩	٥٠٩,٨٠٧
حقوق الملكية		
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد	٨٨,١٤٦,٨١٤	٨٩,٦٢٩,١٦٩
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٩٣,٢٨١,٩٩٣	٩٠,١٣٨,٩٧٦
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)		
٢,٦٢٨,٤٩١	٢,٦٧٧,٤٥٣	
صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)		
٣٣,٥٤	٣٣,٤٨	

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
(٣,٦٨١,١٠١)	(٢٧٨,٢٥٢)	٥
٩٣٦,٩٩٥	١,٤٠٥,٨٨٨	
(٢,٧٤٤,١٠٦)	١,١٢٧,٦٣٦	
		الدخل
		خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		توزيعات أرباح
		إجمالي الدخل (الخسارة)
(٩٦٨,٣٩٣)	(٨٥٥,٠٩٤)	٦
(٦٧,٢٤٣)	(٨١,٨١١)	٦
(١٠٣,٢٠٦)	(١٦٤,١٨٩)	
(١,١٣٨,٨٤٢)	(١,١٠١,٠٩٤)	
		المصاريف
		أتعاب إدارة
		أتعاب وساطة
		مصاريف أخرى
		إجمالي المصاريف
(٣,٨٨٢,٩٤٨)	٢٦,٥٤٢	
		صافي دخل (خسارة) الفترة
-	-	
(٣,٨٨٢,٩٤٨)	٢٦,٥٤٢	
		الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٨٢,٩٤٨)	٢٦,٥٤٢	صافي دخل (خسارة) الفترة
		التعديلات :-
٣,٦٨١,١٠١	٢٧٨,٢٥٢	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٣٦,٩٩٥)	(١,٤٠٥,٨٨٨)	توزيعات أرباح
(١,١٣٨,٨٤٢)	(١,١٠١,٠٩٤)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٦,٩٥٣,٨٩٥)	١,٩٧٧,٠٢٤	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٩٠٤,٨٣٠	-	نقص في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧,٧٩٦	٧٦,١٦٣	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
(٤٠٩,٤٨٧)	(١٢,٣٥١)	نقص في الاسترداد المستحقة
(١,٠٧٨,٣٦٣)	٤,٥٦١,٥٦٠	زيادة (نقص) في الذمم الدائنة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٦١٧,٩٦١)	٥,٥٠١,٣٠٢	
٩٣٦,٩٩٥	١,٣٣٠,٧٧٠	توزيعات أرباح مستلمة
(٢٤,٦٨٠,٩٦٦)	٦,٨٣٢,٠٧٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣٠,٦٦٢,٦٤٩	١٦,٦٢٨,٣٦٤	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٧,٤١٨,٥٨٠)	(١٨,١٣٧,٢٦١)	سداد الوحدات المستردة
٢٣,٢٤٤,٠٦٩	(١,٥٠٨,٨٩٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١,٤٣٦,٨٩٧)	٥,٣٢٣,١٧٥	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك
٢,٦١٧,٦٦٥	١,٠٧٥,١٩٣	الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
١,١٨٠,٧٦٨	٦,٣٩٨,٣٦٨	الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤,١٥٠,٦٨٨	٨٩,٦٢٩,١٦٩

حقوق الملكية في بداية الفترة

٢٦,٥٤٢	(٣,٨٨٢,٩٤٨)
-	-

الدخل الشامل:

صافي دخل (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

٢٦,٥٤٢	(٣,٨٨٢,٩٤٨)
٨٩,٦٥٥,٧١١	٨٠,٢٦٧,٧٤٠
١٦,٦٢٨,٣٦٤	٣٠,٦٦٢,٦٤٩
(١٨,١٣٧,٢٦١)	(٧,٤١٨,٥٨٠)
(١,٥٠٨,٨٩٧)	٢٣,٢٤٤,٠٦٩
٨٨,١٤٦,٨١٤	١٠٣,٥١١,٨٠٩

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 ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وحدات	وحدات
٢,١٧٤,٠٣٥	٢,٦٧٧,٤٥٣
٧٦٥,٢٦٨	٤٨٧,٩٥٣
(١٨٨,٣٤٢)	(٥٣٦,٩١٥)
٥٧٦,٩٢٦	(٤٨,٩٦٢)
٢,٧٥٠,٩٦١	٢,٦٢٨,٤٩١

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 للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومطروح طرْحًا عامًا ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقًا للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية الرئيسية والمجازة من قبل اللجنة الشرعية لمدير الصندوق. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة. وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (٥/٧٤٨٦/٢٠١٠) وتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١ هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١١).

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 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 وفقًا 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 على أساس استمرار الصندوق في العمل كمنشأة مستمرة. ويرى مدير الصندوق عدم وجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكًا كبيرًا حول هذا الافتراض. وقد أبدى حكمًا بأنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في عملياته التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهرًا من نهاية الفترة المالية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وتم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للصندوق بصورة عامة وفقًا لترتيب السيولة. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها.

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 - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقدير 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

أ) تعديلات على المعايير المحاسبية السارية حالياً

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
١ يناير ٢٠٢٦
١ يناير ٢٠٢٦

تاريخ السريان

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: الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٧
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 يرقم 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 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 استثمارات في أدوات حقوق ملكية شركات مدرجة ومسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		أسهم متداولة
القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
٨٩,٠٦٣,٧٨٣	٩٩,٢٤٢,١٣٧	٨٦,٨٠٨,٥٠٧	٨٨,١٢٣,٥٦٦	
٨٩,٠٦٣,٧٨٣	٩٩,٢٤٢,١٣٧	٨٦,٨٠٨,٥٠٧	٨٨,١٢٣,٥٦٦	

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٢٧٨,٢٥٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣,٦٨١,١٠١ ريال سعودي)، والتي تشمل ربح (خسارة) محقق عن الاستبعاد وحركة التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يوجد مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء أدوات حقوق الملكية بمبلغ قدره ٤,٥٦١,٥٦٠ ريال سعودي.

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، 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. يحق لمدير الصندوق تحميل أتعاب إدارة سنوية بمعدل قدره ١,٧٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق وذلك نظير إدارة الصندوق. وتستحق أتعاب الإدارة السداد في كل يوم تقييم وتسدد على أساس شهري.

ب) أتعاب الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٠٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع أدوات حقوق الملكية.

ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق كل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها ٥,٠٠٠ ريال عن كل اجتماع من اجتماعات المجلس وذلك بحد أقصى قدره ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي لكافة أعضاء مجلس الإدارة في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٢٧,٢٥٥ ريال سعودي لثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥,٧٨٦ ريال سعودي لثلاثة أعضاء من مجلس إدارة).

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:

غير مراجعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٢٠٢٦		طبيعة المعاملات		طبيعة العلاقة		اسم الجهة ذات العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب إدارة	أتعاب وساطة	مدير الصندوق		شركة الإنماء المالية	
(٩٦٨,٣٩٣)	(٨٥٥,٠٩٤)						
(٦٧,٢٤٣)	(٨١,٨١١)						
(٥,٧٨٦)	(٢٧,٢٥٥)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق		أعضاء مجلس إدارة الصندوق		مجلس إدارة الصندوق	
٩٣٦,٩٩٥	٧٨,١٦٧	توزيعات أرباح		الشركة الأم لمدير الصندوق		مصرف الإنماء	

٦-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٢٠٢٦		طبيعة الأرصدة		اسم الجهة ذات العلاقة	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنك		مصرف الإنماء	
١٩٩,٥١٠	٥,٦٧٧,١٣٥	٧,٥٩٢,١٢٧	٦,١٦١,٦٦٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
(١٥٢,٠٦٠)	(١٨٧,٨٣٠)			أتعاب إدارة مستحقة		شركة الإنماء المالية	

٧- قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٨٦,٨٠٨,٥٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٩,٠٦٣,٧٨٣ 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.

وتقارب القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل 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- 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.

٩- آخر يوم للتقويم

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

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).