

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(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
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء وريف الوقي ("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: ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ
(٣ أغسطس ٢٠٢٦)

صندوق الإنماء وريف الوقي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
٢,٣٤٣,٨٣٨	٩٠٣,٩٣٣		رصيد لدى البنك
٦٤,٥١٨,٨٨١	٦٢,٦٥٠,٦٦٨	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٤٧٩,٥١٥	١٧,٧٩٢,٣٤٧	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٧٧١,١٢٣	٤,٣٣٨,٠٦٨	٥	ذمم مدينة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٤,١١٣,٣٥٧	٨٥,٦٨٥,٠١٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١,٧٣٣,٣٧٠	٢,١٦٩,١٩٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٧٣٣,٣٧٠	٢,١٦٩,١٩٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٢,٣٧٩,٩٨٧	٨٣,٥١٥,٨٢٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨٤,١١٣,٣٥٧	٨٥,٦٨٥,٠١٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٦,٨٢٨,٤٠٠	٦,٩٠٠,٧٠٨		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٠٦	١٢,١٠		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة		ايضاح	
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		
الدخل			
الدخل (الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
(٤٩٥,٢٤٠)	١,٤٩٥,٩٧٤	٥	
٨٨٤,٧٩١	٥٣٩,٥٠٥		
٥٣٤,٧٣٥	٤٢٥,١٢٩		
٩٢٤,٢٨٦	٢,٤٦٠,٦٠٨		
إجمالي الدخل			
المصاريف			
أتعاب إدارة			
(٤٩٠,٦٣٠)	(٣٥٧,٣٣٨)	٧	
(٢,٦٨٤)	(٦,١٤٩)		
(١٨٢,٥٨٧)	(١٣٧,٢٦٥)		
(٦٧٥,٩٠١)	(٥٠٠,٧٥٢)		
٢٤٨,٣٨٥	١,٩٥٩,٨٥٦		
صافي دخل الفترة			
-	-		
٢٤٨,٣٨٥	١,٩٥٩,٨٥٦		
الدخل الشامل الآخر للفترة			
إجمالي الدخل الشامل للفترة			

صندوق الإنماء وريف الوفاي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي ريال سعودي		
٢٤٨,٣٨٥	١,٩٥٩,٨٥٦	الأنشطة التشغيلية
٤٩٥,٢٤٠	(١,٤٩٥,٩٧٤)	صافي دخل الفترة
(٨٨٤,٧٩١)	(٥٣٩,٥٠٥)	التعديلات :-
(٥٣٤,٧٣٥)	(٤٢٥,١٢٩)	الدخل (الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٨٤	٦,١٤٩	دخل عمولة خاصة
		توزيعات أرباح
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٧٣,٢١٧)	(٤٩٤,٦٠٣)	
(١١,٨٥٩,٨٣٩)	٣,٣٦٤,١٨٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٣٣٣,٥٥٠	(٢,٠١٧,١٩٨)	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		(زيادة) نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٣,٧٠٩,٧٧٤	(٢,٥٢٩,٥٨٨)	(زيادة) نقص في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من
٦٤٧,٧٩٤	٤٣٥,٨٢٣	خلال الربح أو الخسارة
		زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٩١,٠٦٨)	-	نقص في الذمم الدائنة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
		أو الخسارة
(٣,٩٣٣,٠٠٦)	(١,٢٤١,٣٧٩)	
٥٥٤,٣٣٣	٤٢٥,١٢٩	توزيعات أرباح مستلمة
١,٠٣١,٣٣٢	٢٠٠,٣٦٥	عمولة خاصة مستلمة
(٢,٣٤٧,٣٤١)	(٦١٥,٨٨٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١,٩٣٦,٤٩٥	٨٧٤,١٣٤	النشاط التمويلي
-	(١,٦٩٨,١٥٤)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
١,٩٣٦,٤٩٥	(٨٢٤,٠٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاط التمويلي
(٤١٠,٨٤٦)	(١,٤٣٩,٩٠٥)	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
٨٣٦,٨٢٢	٢,٣٤٣,٨٣٨	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٤٢٥,٩٧٦	٩٠٣,٩٣٣	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(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

٨٤,٨٧٥,٥٨٦ ٨٢,٣٧٩,٩٨٧

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٢٤٨,٣٨٥	١,٩٥٩,٨٥٦
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح إلى الجهة المستفيدة (إيضاح ٩)

٢٤٨,٣٨٥ ١,٩٥٩,٨٥٦
- (١,٦٩٨,١٥٤)

٨٥,١٢٣,٩٧١ ٨٢,٦٤١,٦٨٩

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

١,٩٣٦,٤٩٥ ٨٧٤,١٣٤

صافي التغير من معاملات الوحدات

١,٩٣٦,٤٩٥ ٨٧٤,١٣٤

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٨٧,٠٦٠,٤٦٦ ٨٣,٥١٥,٨٢٣

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

غير مراجعة
وحدات وحدات

٦,٤٣٩,٢١١ ٦,٨٢٨,٤٠٠

الوحدات في بداية الفترة

١٤٤,٠٥٠ ٧٢,٣٠٨

وحدات مصدرة خلال الفترة

٦,٥٨٣,٢٦١ ٦,٩٠٠,٧٠٨

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء وريف الوقفي ("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")، ومؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية "وريف الخيرية" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الرعاية الصحية من خلال تنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث سيعمل مدير الصندوق على استثمار أصول الصندوق بهدف تحقيق نمو في رأس المال الموقوف، وتوزيع نسبة من العوائد المحققة (غلة الوقف) بشكل دوري على مصارف الوقف المحددة للصندوق والممثلة في الخدمات الصحية والطبية من خلال الجهة المستفيدة، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الخدمات الصحية والطبية.

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.

تم تأسيس شركة صندوق وريف العقارية، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٥٠١٧٦٦، واعتمادها من قبل هيئة السوق المالية كشركة ذات غرض خاص ("الشركة ذات الغرض الخاص") لصالح الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة نمو المالية للاستشارات المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. ويتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق. يمتلك أمين الحفظ ٩٩٪ من الحصص في الشركة ذات الغرض الخاص، ويملك مدير الصندوق ١٪ من الحصص.

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 السعة 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.

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 المفصّل عنها في إيضاح ٦ والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما هو مبين في إيضاح ٥.

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

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.

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 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 ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت 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 ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨) السريان لأجل غير مسمى

ويتوقع مدير الصندوق أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية لفترة التطبيق الأولى. 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 الأولى والمبين تفاصيله أدناه:

سجل 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 الأولى 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 المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في محفظة أسهم تقديرية واستثمارات في صناديق استثمار عقاري واستثمارات في صناديق خاصة وعامة وصكوك وهي مسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(مراجعة)		(غير مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٨,٨٠٧,٢٣٦	١٣,٦٦٦,٨٦٥	٢٧,٤٤٠,٩٨٣	١٣,٢٧٧,٥٠٢	محفظة أسهم تقديرية
١٧,٧٣٣,٢٣٣	١٦,٨٣٨,٢٩٦	١٥,٥٤٩,٦٠١	١٥,١٤٨,٨٦٦	صناديق عامة
٦,٦٩٢,٢٧٨	٩,٠١٠,٨٣١	٨,١٧٥,٠٩٦	٦,٢٨٣,٣١٥	صناديق خاصة
١١,٢٨٦,١٣٤	٩,٧٢٠,٨١٥	٦,٧٦٥,١٤٨	٩,٠١٠,٨٣١	صناديق استثمار عقاري (ريت)
-	-	٤,٧١٩,٨٤٠	٤,٦٧٧,٣٤٠	صكوك
<u>٦٤,٥١٨,٨٨١</u>	<u>٤٩,٢٣٦,٨٠٧</u>	<u>٦٢,٦٥٠,٦٦٨</u>	<u>٤٨,٣٩٧,٨٥٤</u>	

تتكون محفظة الأسهم التقديرية من استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة ومتداولة في سوق تداول.

يملك الصندوق صكوك دائمة صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية. ولا يوجد لهذه الصكوك أي تواريخ استحقاق محددة لها وتحمل معدل عمولة خاصة بواقع ٧,٣٣٪ سنوياً.

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١,٤٩٥,٩٧٤ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: خسارة قدرها ٤٩٥,٢٤٠ ريال سعودي)، والتي تشمل 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٠٠,٧١١	٢٢١,١٢٣	مبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٣٥٧	-	دخل عمولة خاصة مستحقة عن الصكوك
-	١,٥٥٠,٠٠٠	دفعة مقدمة لقاء اشتراكات في وحدات الصندوق
<u>٤,٣٣٨,٠٦٨</u>	<u>١,٧٧١,١٢٣</u>	

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
١٦,٩٩٦,١٧١	١٤,٩٧٨,٩٧٣	صكوك (١)
٨١٣,٢٢٠	٥١١,٤٣٧	دخل عمولة خاصة مستحقة
١٧,٨٠٩,٣٩١	١٥,٤٩٠,٤١٠	
(١٧,٠٤٤)	(١٠,٨٩٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٦-١)
١٧,٧٩٢,٣٤٧	١٥,٤٧٩,٥١٥	

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ١ سنة إلى ٢٣ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٩٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٦٩٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	
٤,٢٤٦,١٧١	٢,٠٢٨,٩٧٣	خلال سنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٠٠,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١٠,٧٥٠,٠٠٠	٧,٧٥٠,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
١٦,٩٩٦,١٧١	١٤,٩٧٨,٩٧٣	
١٠٠٪	١٠٠٪	

٦-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
١٠,٨٩٥	٢٣,٦١٠	في بداية الفترة/ السنة
٦,١٤٩	(١٢,٧١٥)	مخصص (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة
١٧,٠٤٤	١٠,٨٩٥	في نهاية الفترة/ السنة

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 إدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪ يتم احتسابها واستحقاقها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم.

(ب) مصاريف وساطة

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 كل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ١٩,٨٣٦ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٦,١٩٢ ريال سعودي) لستة أعضاء من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ريال سعودي ريال سعودي

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٣٥٧,٣٣٨)	(٤٩٠,٦٣٠)
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	دخل عمولة خاصة على الصكوك	٤٠,٢٢٦	٤,٣٨٨
صناديق استثمارية	صناديق مدارة من قبل مدير توزيعات أرباح الصندوق		٢١٢,٦٤٢	٢٠٧,٠٧٧
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة مجلس إدارة الصندوق	(١٩,٨٣٦)	(٢٦,١٩٢)

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٤٥,١٦٥	٤٣,١٦١	رصيد لدى البنك	مصرف الإنماء
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	صكوك	
٢,٨٢٨,٧١٤	٢,٩٣٤,٢٦٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٢٢,٧٧٤,٣٠٠	١٦,٩١٣,٩٨٨	صناديق مدارة من قبل مدير موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صناديق مدارة من قبل مدير موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٠٩,٧٦٧)	(١,٥١٨,٥٧٠)	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء المالية
(٢٠,٠٦٥)	(١٩,٩٠٠)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مجلس إدارة الصندوق

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يمتلك مصرف الإنماء ١٠٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠٠,٠٠٠ وحدة) من وحدات الصندوق.

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

الإجمالي ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٦٢,٦٥٠,٦٦٨	٢٨,٤٤٤,٥٣٧	٣٤,٢٠٦,١٣١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٥١٨,٨٨١	٢٤,٤٢٥,٥١١	٤٠,٠٩٣,٣٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٣٤,٢٠٦,١٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٠,٠٩٣,٣٧٠ 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.

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢٨,٤٤٤,٥٣٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٤,٤٢٥,٥١١ 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.

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 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 إلى الجهة المستفيدة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قدرها ١,٦٩٨,١٥٤ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

١٠- 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.

١١- آخر يوم للتقويم

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

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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