

صندوق رعاية الأيتام 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
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق رعاية الأيتام الوقفي ("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 نبيد 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 رعاية الأيتام الوقفي
(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
٧٥٤,٥٧١	٣٤٣,٣٦٢		رصيد لدى البنك
٢٣,٥١٠,٤٨٠	٢٤,٤٩٧,٧١٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٦٢٢,٦٢٤	٦,٥٢٠,٦٢٧	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٦٧٣,٧٠٦	١,٧٢٥,٥٤١	٥	ذمم مدينة متعلقة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٥٦١,٣٨١	٣٣,٠٨٧,٢٤٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٦٣٦,٥٦٩	٧٧٠,٩٤٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٣٦,٥٦٩	٧٧٠,٩٤٠		إجمالي المطلوبات
٣١,٩٢٤,٨١٢	٣٢,٣١٦,٣٠٩		حقوق الملكية
٣٢,٥٦١,٣٨١	٣٣,٠٨٧,٢٤٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٢,٦٥٣,٥٠١	٢,٦٦٩,٠٥٢		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٠٣	١٢,١١		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

الدخل			
الدخل (الخسارة) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
دخل عمولة خاصة			
توزيعات أرباح			
إجمالي الدخل			
المصاريف			
أتعاب إدارة			
عكس قيد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة			
مصاريف أخرى			
إجمالي المصاريف			
صافي دخل الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
إجمالي الدخل الشامل للفترة			

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

الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة	٨٧٤,٩١٦	٧٥,١٧٥
التعديلات :-		
(دخل) خسارة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦٥٨,٣١٤)	١٣١,٩٢٦
دخل عمولة خاصة	(٣١٠,٨٨٩)	(٣٥٥,٤٥٨)
توزيعات أرباح	(١٢١,١١١)	(١٦١,٦٣٤)
(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١٨٠)	١,٠٤٤
	(٢١٥,٥٧٨)	(٣٠٨,٩٤٧)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣٢٨,٩٢٥)	(٧,٠١٢,٦٤٠)
نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	٩٧١,٨٨٦	٣,٦٧٥,٤٦٣
(زيادة) نقص في الذمم المدينة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٠٥١,٨٣٥)	١,٤٥٣,١٩٢
زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٣٤,٣٧١	٢٧٢,٣٤٦
	(٤٩٠,٠٨١)	(١,٩٢٠,٥٨٦)
توزيعات أرباح مستلمة	١٢١,١١١	١٦٨,٧٣٢
عمولة خاصة مستلمة	٤٤١,١٨٠	٦٨٤,٠٣٣
	٧٢,٢١٠	(١,٠٦٧,٨٢١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		
النشاط التمويلي		
متحصلات من الوحدات المصدرة	١٨٨,٧٩١	١,٠٩٢,٩٣٣
توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة	(٦٧٢,٢١٠)	-
	(٤٨٣,٤١٩)	١,٠٩٢,٩٣٣
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاط التمويلي		
صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك	(٤١١,٢٠٩)	٢٥,١١٢
الرصيد لدى البنك في بداية الفترة	٧٥٤,٥٧١	١١٨,٧٣٣
الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة	٣٤٣,٣٦٢	١٤٣,٨٤٥

صندوق رعاية الأيتام 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
٣١,٩٢٤,٨١٢ ٣٢,٦٩٢,٢٠٦

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

٨٧٤,٩١٦	٧٥,١٧٥
-	-

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح إلى الجهة المستفيدة (إيضاح ١٠)

٨٧٤,٩١٦ ٧٥,١٧٥
(٦٧٢,٢١٠) -

٣٢,١٢٧,٥١٨ ٣٢,٧٦٧,٣٨١

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

١٨٨,٧٩١ ١,٠٩٢,٩٣٣

صافي التغير من معاملات الوحدات

١٨٨,٧٩١ ١,٠٩٢,٩٣٣

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٣٢,٣١٦,٣٠٩ ٣٣,٨٦٠,٣١٤

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

وحدات	وحدات
٢,٦٥٣,٥٠١	٢,٥٢٦,٧١٦
١٥,٥٥١	٨١,٧٠٦
٢,٦٦٩,٠٥٢	٢,٦٠٨,٤٢٢

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق رعاية الأيتام 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")، والمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام "إخاء" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الرعاية الشاملة للأيتام 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 رعاية الأيتام من خلال الجهة المستفيدة، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على رفع مستوى الخدمات والرعاية المقدمة للأيتام.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٣/٥/٥٢٨/١٩ بتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٩). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٤٠٩٠٠٣٠٥ بتاريخ ١ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠١٩) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف.

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.

تم تأسيس شركة إنماء الرعاية المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٨٥٠٤، 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 الحصة في الشركة ذات الغرض الخاص، ويملك مدير الصندوق ١٪ من الحصة.

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 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 أدوات الصكوك غير المتداولة المفصح عنها في إيضاح ٥ و 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 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 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 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 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 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- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في الأسهم المتداولة، وصناديق الاستثمار العقاري، واستثمارات في صناديق عامة وخاصة استثمارية، وصكوك، وهي مسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		
القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة العادلة (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
١١,٢٩٧,٤٣٣	٥,٥٦٥,٢٨٣	١٠,٨٣٧,٨٧٣	٤,٧٧٨,٥٨٢	محفظة أسهم تقديرية
٧,١٦٥,٠٩٠	٦,٧٨٠,٨٥٦	٥,٢٥٩,٤٠٤	٤,٨٦٨,١٧٢	صناديق عامة
٣,٠٥١,٠٦٣	٢,٦٣٤,٥١١	٣,٧٤١,٧٥١	٣,٢٣٤,٦٣٥	صناديق خاصة
-	-	٢,٦٤٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	صكوك
١,٩٩٦,٨٩٤	٢,٩٥٤,٦٠٢	٢,٠١٨,٦٩١	٢,٩٥٤,٦٠٢	صناديق استثمار عقاري (ريت)
٢٣,٥١٠,٤٨٠	١٧,٩٣٥,٢٥٢	٢٤,٤٩٧,٧١٩	١٨,٤٣٥,٩٩١	

تتكون محفظة الأسهم التفسيرية من استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

يملك الصندوق صكوك دائمة صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية. ولا يوجد لهذه الصكوك أي تواريخ استحقاق محددة لها وعليه تم تصنيفها على أنها غير متداولة وتحمل معدل عمولة خاصة بواقع ٧,٥٪ سنوياً.

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٦٥٨,٣١٤ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: خسارة قدرها ١٣١,٩٢٦ ريال سعودي) ويشمل ربح (خسارة) محقق عن الاستبعاد أو الاسترداد وحركة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية.

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

كما في ٣٠ يونيو	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي

مبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١,٦٠١,٥٠٥	٧٣,٧٠٦
٩٨,٨١٦	
٢٥,٢٢٠	-
-	٦٠٠,٠٠٠
١,٧٢٥,٥٤١	٦٧٣,٧٠٦

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٦,٤٠٦,٣٤٤	٧,٣٧٨,٢٣٠	صكوك (١)
١١٨,٢٩٢	٢٤٨,٥٨٣	دخل عمولة خاصة مستحقة
٦,٥٢٤,٦٣٦	٧,٦٢٦,٨١٣	
(٤,٠٠٩)	(٤,١٨٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٥٢٠,٦٢٧	٧,٦٢٢,٦٢٤	

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ٢٣ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٧,٦١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٢٩٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	
٣,٤٩٢,٣٤٤	٤,٠٦٤,٢٣٠	خلال سنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٩١٤,٠٠٠	٩١٤,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
٦,٤٠٦,٣٤٤	٧,٣٧٨,٢٣٠	
١٠٠٪	١٠٠٪	

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 سنوي قدره ٠,٧٥٪ يتم احتسابها واستحقاقها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم.

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 كل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة لكل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ١٩,٨٣٦ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣٦,١٩٢ ريال سعودي) لعضوين من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين.

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:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(١٣٨,٩٦٥)	(١٩٠,٢٤٢)	ريال سعودي
صناديق استثمارية وصناديق صناديق مدارة من قبل مدير	توزيعات أرباح	٥٣,٨٤٣	٦٣,٤٩٧		ريال سعودي
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة مجلس إدارة الصندوق	(١٩,٨٣٦)	(٣٦,١٩٢)	ريال سعودي

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(مراجعة)	(غير مراجعة)
مصرف الإنماء	رصيد لدى البنك	٢٣,٩٣٤	١٧٣,٥٥١	ريال سعودي	ريال سعودي
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,١٣٧,٥٦٠	١,١٦٥,٢١٨	-	-
	صكوك	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٩٨١,٣٨٠	٨,٣٨٢,٠١٥	-	-
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	(٥٨٠,٢٨٠)	(٣٨٣,٧٥٣)	-	-
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة مجلس إدارة مستحقة	(١٤,٨٦٨)	(١,٦٩٩)	-	-

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

يعرض الجدول أدناه معلومات حول الأدوات 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 ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٨٥٦,٥٦٤	١١,٦٤١,١٥٥	٢٤,٤٩٧,٧١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣,٢٩٤,٣٢٧	١٠,٢١٦,١٥٣	٢٣,٥١٠,٤٨٠

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٢,٨٥٦,٥٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣,٢٩٤,٣٢٧ 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 ١١,٦٤١,١٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠,٢١٦,١٥٣ 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 للصكوك طويلة الأجل المصنفة بالتكلفة المطفأة، تعتبر القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة نظرًا لإعادة تسعير عوائد هذه الأدوات بشكل دوري. 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- 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- آخر يوم للتقويم

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

١١- توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وافق مجلس إدارة الصندوق على توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قدرها ٦٧٢,٢١٠ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

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).