

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 مالي الوحدات في صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، 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.

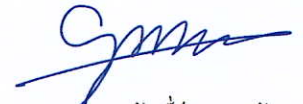
نطاق الفحص

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 الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٢٩ محرم ١٤٤٧ هـ
(٢٤ يوليو ٢٠٢٥)

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الموجودات
٤٤٩,٧١٠	١٠,٤٢١,٧٥١	٥ نقدية وشبه نقدية
٨٦,١٣٨,٥٨٨	٦٤,٨٩٥,٢١٩	٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦,٠٣٦,٣٦٧	١١٥,٦١١,٥٦٥	٧ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣١٦,٣٠٤	٢٥٨,٨٥٠	توزيعات أرباح مدينة
١٧٢,٩٤٠,٩٦٩	١٩١,١٨٧,٣٨٥	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١٤٤,٨٦٤	١٦٤,٦٥٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٤٤,٨٦٤	١٦٤,٦٥٨	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
١٧٢,٧٩٦,١٠٥	١٩١,٠٢٢,٧٢٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٧٢,٩٤٠,٩٦٩	١٩١,١٨٧,٣٨٥	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٦,٨٢٦,٠٧٨	١٨,٦٥٤,١٥٧	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٠,٢٧	١٠,٢٤	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

غير مراجعة				
لفترة الستة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح		
ريال سعودي	ريال سعودي			
			الدخل	
٣,٤٨٤,٢٥٦	٤,٠٣٧,٨٨٣		دخل عمولة خاصة	
٢٦٥,٠٧٢	١,٤٢٥,٤٩٣	٦	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٦٧٩,٤٤٦	٦٣٥,٣٩٣		توزيعات أرباح	
<u>٤,٤٢٨,٧٧٤</u>	<u>٦,٠٩٨,٧٦٩</u>		إجمالي الدخل	
			المصاريف	
(٣٦١,٦٠٤)	(٥١٠,٥٥٩)	٨	أنعاب إدارة	
-	(٩١,٠٠٢)	٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
(٢٨,٠٧٥)	٢٠,٦٣٦		إيرادات (مصاريف) أخرى	
<u>(٣٨٩,٦٧٩)</u>	<u>(٥٨٠,٩٢٥)</u>		إجمالي المصاريف	
٤,٠٣٩,٠٩٥	٥,٥١٧,٨٤٤		صافي دخل الفترة	
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة	
<u>٤,٠٣٩,٠٩٥</u>	<u>٥,٥١٧,٨٤٤</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة	

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥١٧,٨٤٤	٤,٠٣٩,٠٩٥	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(٤,٠٣٧,٨٨٣)	(٣,٤٨٤,٢٥٦)	دخل عمولة خاصة
(١,٤٢٥,٤٩٣)	(٢٦٥,٠٧٢)	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٣٥,٣٩٣)	(٦٧٩,٤٤٦)	توزيعات أرباح
٩١,٠٠٢	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤٨٩,٩٢٣)	(٣٨٩,٦٧٩)	
٢٢,٦٦٨,٨٦٢	(١٩,٧٠٢,٩٨٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٩,٢٢٠,٦٢١)	١٤,٢٨٩,٨١٢	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٧٩٤	٣٦,٩٣٢	(زيادة) نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
		زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٧,٠٢١,٨٨٨)	(٥,٧٦٥,٩٢٤)	
٣,٥٩٢,٣٠٤	٣,٣١٨,١٢٤	دخل عمولة خاصة مستلمة
٦٩٢,٨٤٧	٦٨٥,١١٧	توزيعات أرباح مستلمة
(٢,٧٣٦,٧٣٧)	(١,٧٦٢,٦٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٤١,٢٣٧,١١٥	٢٥,١٥٨,٢٤٥	الأنشطة التمويلية
(٢٢,٧٣١,٣٣٧)	(١٣,٦٦٠,٨٥٧)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٧٩٧,٠٠٠)	(٣,٢٦١,٠٧٦)	سداد الوحدات المستردة
		توزيعات أرباح
١٢,٧٠٨,٧٧٨	٨,٢٣٦,٣١٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩,٩٧٢,٠٤١	٦,٤٧٣,٦٢٩	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤٤٩,٧١٠	٦,٢٨٢,٧٨٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٠,٤٢١,٧٥١	١٢,٧٥٦,٤٠٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ريال سعودي ريال سعودي

١٧٢,٧٩٦,١٠٥ ١٢٠,٤٩٧,٤٠٦

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٥,٥١٧,٨٤٤ ٤,٠٣٩,٠٩٥
- -

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)

(٥,٧٩٧,٠٠٠) (٣,٢٦١,٠٧٦)

١٧٨,٣١٣,٩٤٩ ١٢١,٢٧٥,٤٢٥

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

٤١,٢٣٧,١١٥ ٢٥,١٥٨,٢٤٥
(٢٢,٧٣١,٣٣٧) (١٣,٦٦٠,٨٥٧)

صافي التغير من معاملات الوحدات

١٨,٥٠٥,٧٧٨ ١١,٤٩٧,٣٨٨

حقوق الملكية في نهاية الفترة

١٩١,٠٢٢,٧٢٧ ١٣٢,٧٧٢,٨١٣

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وحدات وحدات

١٦,٨٢٦,٠٧٨ ١١,٧٩٥,٦٦٨

الوحدات في بداية الفترة

٤,٠٤١,٤٦١ ٢,٤٦٩,٨١١
(٢,٢١٣,٣٨٢) (١,٣٣٤,٩٣٦)

وحدات مصدرة خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

١,٨٢٨,٠٧٩ ١,١٣٤,٨٧٥

صافي الزيادة في الوحدات

١٨,٦٥٤,١٥٧ ١٢,٩٣٠,٥٤٣

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح 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 الاستثماري للصندوق في الاستثمار في أدوات الدين وأسواق النقد وفئات الأصول الأخرى المتوافقة مع معايير اللجنة الشرعية بهدف تحقيق التوازن بين السعي للمحافظة على رأس المال، وتحقيق العوائد المجزية عليه.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣).

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 ٠٩١٣٤-٣٧.

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. يتم 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 الستة 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 تأكد 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 الخاصة بالصندوق كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ 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، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، وتم الإفصاح عن تواريخ استحقاقها في إيضاح ٧ حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره أيضاً العملة الوظيفية للصندوق.

٣-٤ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة 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.

كانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية مراجعة.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. تسري بعض التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٥ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

(أ) المتطلبات الجديدة السارية حالياً

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:	تاريخ السريان
عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٥

لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التطبيق الأولى. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في فترة التطبيق.

(ب) المتطلبات المستقبلية في المعايير الدولية للتقرير المالي

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:	تاريخ السريان
تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٦
العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - 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 والإفصاحات في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	
بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح تطبيقه اختياريًا/تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	رصيد لدى البنك ودائع مربحة مستحقة خلال ٣ أشهر (١)
٤٢١,٧٥١	٤٤٩,٧١٠	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
١٠,٤٢١,٧٥١	٤٤٩,٧١٠	

(١) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى بنك يعمل في المملكة العربية السعودية بفترات استحقاق قدرها ٣ أشهر وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٦٪ سنوياً.

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في صناديق عامة وصناديق خاصة استثمارية مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	صناديق عامة
٤٣,١٦٧,٨٨٨	٦١,٤٣٢,٦٦٧	٦٢,٥٧٧,١٧٩	٤٧,١٨٨,١٠١	
٦,٧٠٣,٧٦٨	١٧,٩٨٩,٢٩٥	٢٣,٥٦١,٤٠٩	١٧,٧٠٧,١١٨	صناديق خاصة
٤٩,٨٧١,٦٥٦	٧٩,٤٢١,٩٦٢	٨٦,١٣٨,٥٨٨	٦٤,٨٩٥,٢١٩	

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٤٢٥,٤٩٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢٦٥,٠٧٢ ريال سعودي).

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	صكوك (١) دخل عمولة خاصة مستحقة
١١٣,٨٥٧,٨٥٦	٨٤,٦٣٧,٢٣٥	
٢,٢٢٤,٠١٢	١,٧٧٨,٤٣٣	
١١٦,٠٨١,٨٦٨	٨٦,٤١٥,٦٦٨	
(٤٧٠,٣٠٣)	(٣٧٩,٣٠١)	
١١٥,٦١١,٥٦٥	٨٦,٠٣٦,٣٦٧	

ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح ٧-١)

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ١١ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٧,٩١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٧٥٪ سنوياً).

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

النسبة المئوية للقيمة (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	النسبة المئوية للقيمة (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	أكثر من سنة
%١٠٠	٨٤,٦٣٧,٢٣٥	%١٠٠	١١٣,٨٥٧,٨٥٦	
%١٠٠	٨٤,٦٣٧,٢٣٥	%١٠٠	١١٣,٨٥٧,٨٥٦	

٧-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة/ السنة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٢٢,٨٦٨	٣٧٩,٣٠١	
٥٦,٤٣٣	٩١,٠٠٢	
٣٧٩,٣٠١	٤٧٠,٣٠٣	في نهاية الفترة/ السنة

٨- 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 ٠,٥٠٪ سنوياً من موجودات الصندوق.

ب) مصاريف الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٢٥٪ 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 ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تم تحميل مكافأة مجلس الإدارة قدرها ٥,٩٥١ ريال سعودي بشأن ٣ أعضاء من مجلس الإدارة (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٥,٩٦٨ ريال سعودي).

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٥١٠,٥٥٩)	(٣٦١,٦٠٤)
مجلس الإدارة	أعضاء	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٥,٩٥١)	(٥,٩٦٨)

٢-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي
مصرف الإنماء	رصيد لدى البنك صكوك	٤٢١,٧٥١	٣٤٣,٤٦٨
صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٨٦٤,٨٧٩	-
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	٨٧٤,٥٩٣	٢٣,٨٩٥,٤٦٨
		(٨١,٠٣٦)	(٧٥,٣٩٤)

٩- قياس القيمة العادلة

يوجد لدى الصندوق استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق الاستثماري، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو الفترة السابقة.

١٠- توزيعات الأرباح

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قام مدير الصندوق بدفع العديد من توزيعات أرباح وبمبلغ قدره ٥,٧٩٧,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣,٢٦١,٠٧٦ ريال سعودي).

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- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢١ يوليو ٢٠٢٥).