

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق إحسان الوقفي

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لصندوق إحسان الوقفي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م،
 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م،
 - قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م،
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، و
 - الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

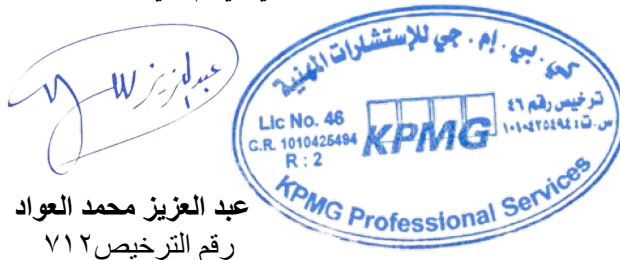
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدِ رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لصندوق إحسان الوقفي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبد العزيز محمد العواد
رقم الترخيص ٧١٢

الرياض في ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	إيضاحات	الموجودات
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
١٢,٥٨٦	١٨,١١٧	٩	نقد وما في حكمه
١,٥٣٥,٠٥٠	١,١٨٥,١٤٣	١٠	استثمارات - بالصافي
٣,١٩١	٤,٢٤٥		ذمم مدينة أخرى
١,٥٥٠,٨٢٧	١,٢٠٧,٥٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٠٨	٣٦,٨٤٥		ذمم دائنة أخرى
١,٥٥٠,٥١٩	١,١٧٠,٦٦٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١,٤٤٥,١٣٥	١,١٤٦,٧٧٤		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
١,٠٧٢٩	١,٠٢٠٨		صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

ألف دولار أمريكي (ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	لفترة من ٧ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	ايضاح
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي	٤٩,٤٤٤	١٥,٢٦٢
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي	١١,٨٩٧	٤,٦٤٢
دخل عمولة خاصة من صكوك	٢,٢١٥	٧٨٩
دخل توزيعات أرباح	--	٤٧٣
دخل خصومات	٢,٧٤٢	١,٥٥٥
إجمالي الدخل	٦٦,٢٩٨	٢٢,٧٢١
أتعاب الإدارة	(٩٦٦)	(٥٤٢)
مصرف ضريبة القيمة المضافة	(١٤٥)	(٨١)
أتعاب الحفظ	(١٢٨)	(٤٣)
مصرفات إدارية	(١٧٩)	(٣٥)
أتعاب المراجعة الشرعية	(٤)	(٦)
مكافأة مجلس إدارة الصندوق	(٤)	(٦)
رسوم هيئة السوق المالية	(٤)	(٤)
رسوم تداول	(٣)	(٣)
أتعاب مراجع الحسابات	(٢)	(٢)
رسوم معاملة	(١)	--
مصرفات أخرى	--	(٦)
إجمالي المصروفات التشغيلية	(١,٤٣٦)	(٧٢٨)
ربح الفترة	٦٤,٨٦٢	٢١,٩٩٣
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٦٤,٨٦٢	٢١,٩٩٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة من ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
١,١٧٠,٦٦٠	--
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	
٦٤,٨٦٢	٢١,٩٩٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	
٣١٤,٩٩٧	٨٨٩,٩١٩
المتحصلات من الوحدات المصدرة	
١,٥٥٠,٥١٩	٩١١,٩١٢
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتلخص فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة من ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
١,١٤٦,٧٧٤	--
الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	
٢٩٨,٣٦١	٨٨٩,٤١٣
الوحدات المصدرة خلال الفترة	
١,٤٤٥,١٣٥	٨٨٩,٤١٣
الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة من ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٦٤,٨٦٢	٢١,٩٩٣	ربح الفترة
<u>تسويات لـ:</u>		
(٤٩,٤٤٤)	(١٥,٢٦٢)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(١١,٨٩٧)	(٤,٦٤٢)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
--	(٤٧٣)	دخل توزيعات أرباح
(٢,٢١٥)	(٧٨٩)	دخل عمولة خاصة
١,٣٠٦	٨٢٧	
<u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>		
(٢٨٧,٨٦١)	(٨٦٧,٢١٢)	استثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة – بالصافي
(١٧)	--	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفاة
١,٠٥٤	(٩,٣٠٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٦,٥٣٧)	١٧٨	أرصدة دائنة أخرى
(٣٢٢,٠٥٥)	(٨٧٥,٥١٣)	
١,٥٢٧	٢٩١	دخل عمولة خاصة مستلمة
--	٤٧٣	توزيعات أرباح مستلمة
(٣٢٠,٥٢٨)	(٨٧٤,٧٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
٣١٤,٩٩٧	٨٨٩,٩١٩	المتحصلات من الوحدات المصدرة
٣١٤,٩٩٧	٨٨٩,٩١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥,٥٣١)	١٥,١٧٠	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٨,١١٧	--	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢,٥٨٦	١٥,١٧٠	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق إحسان الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيسه بموجب المادة ٣٢ من لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة")، ويتم إدارته من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك")، لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال الموقوف على المدى الطويل، مع التركيز قدر الإمكان على الحفاظ على الأصول، من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من فئات الأصول المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تم إصدار الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٤ م). وبدأ الصندوق نشاطه في ٥ ربيع الآخر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م).

٢. اللوائح النظامية

يتم إدارة الصندوق بموجب اللوائح الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢٠٠٦-٢١٩-١ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٥-١٣٥-١ بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤. أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). وإذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الرئيسية مختلطة، فإن مدير الصندوق يستخدم حكمه المهني لتحديد العملة الوظيفية التي تعكس بأصدق صورة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. تتم معاملات استثمارات الصندوق بالدولار الأمريكي والريال السعودي. ويتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمرين بناءً على صافي قيمة الموجودات، كما يتم استلامها وسدادها بالريال السعودي، ويتم أيضاً سداد مصروفات الصندوق بالريال السعودي. وبناءً على ذلك، قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي.

وقد تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق، وتم تقريب المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تغيير هام على شروط وأحكام الصندوق.

٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من مدير الصندوق استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتوافق الافتراضات المهمة التي وضعها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية من عدم اليقين بالتقديرات والمستخدم في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى ذات المعلومات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعايير / التعديلات	البيان
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإصدار ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي تهدف إما إلى توضيح صياغة أحد معايير المحاسبة، أو تصحيح آثار غير مقصودة طفيفة نسبياً، أو سهو، أو تعارض بين متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير، والتفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	مبادرة الإفصاح - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد (يتبع)

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الواردة أعلاه، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، لا يُتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. وسيل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويستحدث متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف الإيرادات والمصروفات، بالإضافة إلى إلزامية عرض المجاميع الفرعية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وتعزيز الإرشادات المتعلقة بتجميع المعلومات المالية وتفصيلها. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمه المالية.

٩. نقد وما في حكمه

يمثل هذا البند الأرصدة المحتفظ بها لدى أمين حفظ في حساب وساطة، حاصل على تصنيف ائتماني بدرجة A٢ من وكالة موديز، وهو ما يتوافق مع التعريف المتعارف عليه عالمياً لفئة الدرجة الاستثمارية.

١٠. استثمارات – بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٥٢١,٠٠٩	١,١٧١,١١٩	(١) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٠٤١	١٤,٠٢٤	(٢) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
<u>١,٥٣٥,٠٥٠</u>	<u>١,١٨٥,١٤٣</u>	

(١) استثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
% من إجمالي الاستثمارات			
إيضاحات	(القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)			
(أ) صندوق الأهلي السنبلة بالريال	١٩,٩٦	٣٠٢,٨٦٤	٣٠٦,٤٨٥
(ب) صندوق الأهلي لمؤشر أمريكا الشمالية	١٥,٠٩	١٧٧,٧٩٣	٢٣١,٦٥٠
(ج) صندوق الأهلي للأسهم السعودية الصغيرة والمتوسطة	٦,١٦	١٠٤,٨٥٨	٩٤,٥٠٧
(د) صندوق الأهلي لمؤشر الأسواق الناشئة	٢,٩٩	٢٧,٠١٣	٤٥,٩٤٠
(هـ) صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية	٢,٩٤	٥٣,٤٤٦	٤٥,١٧١
(و) صندوق الأهلي لمؤشر أوروبا	٢,٣٤	٣٠,٦٣٣	٣٥,٩٢٧
(ز) صندوق الأهلي السنبلة بالدولار الأمريكي	١,٦٥	٢٥,٢٣٥	٢٥,٣٧١
(ح) صندوق الأهلي لمؤشر آسيا والباسيفيك	١,٢٣	١٥,٣٠٢	١٨,٨٨١
(ط) صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية	٠,٨٨	١٧,٠٤٢	١٣,٥٧٨

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات – بالصافي (يتبع)

(أ) استثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

% من إجمالي الاستثمارات		إيضاحات	استثمارات أخرى
القيمة العادلة	التكلفة		
٣٣٩,١١٠	٣١٩,٨٨٠	٢٢,٠٩	فرانكلين للصكوك العالمية – فئة ١ بالدولار الأمريكي
١١٢,٢٥٩	١٠٤,٢٧٣	٧,٣١	الإمارات للصكوك العالمية – فئة ١ بالدولار الأمريكي
٨٣,٤٨٠	٨٦,٣٣١	٥,٤٤	صندوق ألفا السعودي للأسهم الحرة
٤٩,٨٤٣	٤٩,٥٩٣	٣,٢٥	صندوق جدوى للأسهم السعودية الثاني – الفئة أ
			صكوك بنك البلاد الإضافية من الشريحة الأولى بالدولار الأمريكي
٢٢,٤٩٠	٢٢,٣٠٨	١,٤٧	صكوك الراجحي
١٥,٤٥٦	١٥,٠١٩	١,٠١	صكوك الجزيرة ذات العائد الثابت
١٤,٢٦٧	١٤,٠٠٠	٠,٩٣	صكوك الإنماء
١٢,٦٧٤	١٢,٥٩١	٠,٨٣	صكوك الإنماء الإضافية من الشريحة الأولى
١٠,١٩٥	١٠,١٣٣	٠,٦٦	صندوق إف أي إم العالمي للصكوك – الفئة ج
١٠,٠٥١	٩,٢٧٥	٠,٦٥	صكوك البنك الأهلي السعودي – طرف ذو علاقة
٩,٠٣٢	٨,٩٧٢	٠,٥٩	صكوك البنك العربي الوطني من الشريحة الأولى
٨,٥٦٤	٨,٣٩٢	٠,٥٦	صكوك البنك السعودي للاستثمار
٨,٠٨٤	٨,٠٠٠	٠,٥٣	صكوك البنك السعودي للاستثمار الإضافية من الشريحة الأولى
٧,٩٩٤	٧,٩٦٩	٠,٥٢	
١,٥٢١,٠			
٠,٩	١,٤٣٠,٩٢٢	٩٩,٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

% من إجمالي الاستثمارات		إيضاحات	الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
القيمة العادلة	التكلفة		
١٧٨,٦٢٢	١٥٥,٥٤٣	١٣,٥٩	(ب) صندوق الأهلي لمؤشر أمريكا الشمالية
١٦١,٥٣٧	١٥٩,٨٧١	١٣,٩٧	(أ) صندوق الأهلي السنبلة بالريال
٦٥,٤٨٣	٧٤,٠٢٧	٦,٤٧	(ج) صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
٤٩,٣٩٧	٥٦,٧٨٣	٤,٩٦	(د) صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
٣٠,٩١٥	٢٧,٢٣٢	٢,٣٨	(و) صندوق الأهلي لمؤشر أوروبا
٢٥,٩٤٥	٢٠,٦٨٩	١,٨١	(د) صندوق الأهلي لمؤشر الأسواق الناشئة
١٥,٨٨٠	١٥,٨١٤	١,٣٨	(ز) صندوق الأهلي السنبلة بالدولار الأمريكي
١٤,٠٦١	١٧,٠٤٢	١,٤٩	(ط) صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية
١٢,٥٤٥	١١,٣٨٣	١,٢٣	(ح) صندوق الأهلي لمؤشر آسيا والباسيفيك
			استثمارات أخرى
٣١١,٣٩٦	٢٩٥,٤١٣	٢٥,٨٢	صكوك فرانكلين العالمية ١ - دولار أمريكي
١٥٦,٣٧٧	١٤٥,٥١٨	١٢,٧٢	صكوك الإمارات العالمية ١ - بالدولار الأمريكي
٦٧,٢٧٩	٦٩,٨٣١	٦,١٠	صندوق ألفا السعودي للأسهم الحرة بالريال السعودي
٢١,٨١٧	٢٣,٠٠٠	٢,٠١	صندوق جدوى للأسهم السعودية الثاني – الفئة أ
١٥,٤٣٣	١٥,٠٢٠	١,٣١	صكوك الراجحي
١٣,٧٥٥	١٢,٨٠٦	١,١٢	صندوق إف أي إم العالمي للصكوك – الفئة ج

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات – بالصافي (يتبع)

أ) استثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)			
% من إجمالي الاستثمارات			
<u>إيضاحات</u>	<u>(القيمة العادلة)</u>	<u>التكلفة</u>	<u>القيمة العادلة</u>
صكوك الشريحة الأولى الإضافية لبنك البلاد بالدولار الأمريكي	١,١٨	١٣,٤٧٣	١٣,٥٦٨
صكوك البنك الأهلي السعودي – طرف ذو علاقة	٠,٧٨	٨,٩٦٧	٩,٠٢٧
صكوك الشريحة الأولى الإضافية للبنك السعودي للاستثمار	٠,٧٠	٧,٩٦٤	٧,٩٨٩
صندوق جدوى للأسهم السعودية (ب)	٠,٠١	١٠٠	٩٣
		<u>١,١٣٠,٤٧</u>	
	٩٨,٨٠	٦	١,١٧١,١١٩

يلخص الجدول أدناه تكوين الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة:

<u>العملة</u>	<u>الدولة</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)		
		% إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة	% إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
دولار امريكي	لوكسمبورغ، وجزر كايمان، والمملكة العربية السعودية	٥٨,٤٥	٧٧٧,٨٤٧	٨٨٩,٠٠٢	٦٦,١٣	٧١٢,٨٩١	٧٧٤,٤٣٦
الريال السعودي	المملكة العربية السعودية	٤١,٥٥	٦٥٣,٠٧٥	٦٣٢,٠٠٧	٣٣,٨٧	٤١٧,٥٨٥	٣٩٦,٦٨٣
		١٠٠	١,٤٣٠,٩٢٢	١,٥٢١,٠٠٩	١٠٠	١,١٣٠,٤٧٦	١,١٧١,١١٩

أ) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٢,١٨٢,٤٥٠ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢,١٣١,٩٣٢ وحدة) من صندوق الأهلي السنبلة بالريال السعودي بمبلغ ٣١٦,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢٩٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، كما باع ١,٢٢٢,٢٥٧ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١,٥٥٨,٠٢٠ وحدة) بمبلغ ١٧٦,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢١٣,٤٥٩,٧٦٦ ريال سعودي).

(ب) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٨٥٦,٤٠٦ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤,٠٥٦,١٦٤ وحدة) من صندوق الأهلي لمؤشر أمريكا الشمالية بمبلغ ٤٠,٧٤٧,٦٥٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٤٩,٧٧٥,٩٤٦ ريال سعودي)، كما باع ٤٤٥,٤٦٦ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٦٠٢,٩٠٥ وحدة) بمبلغ ٢٣,١٢٤,٣٤٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢١,٧٩٦,٩١٠ ريال سعودي).

(ج) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٥,٥٤٥,٨٥٩ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٩,٨٧٠,٧٧٠ وحدة) من صندوق الأهلي للأسهم السعودية الصغيرة والمتوسطة بمبلغ ٣٠,٨٣١,٠٣٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٦٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(د) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٧٧٧,٠٢٠ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢,٩٧٩,٧٢١ وحدة) من صندوق الأهلي لمؤشر الأسواق الناشئة بمبلغ ٨,٥٤٨,١٤٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٨,٢٢٠,١٥٥ ريال سعودي)، كما باع ٣٣٣,٢٧٨ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٣٩٧,٨٩٦ وحدة) بمبلغ ٣,٦٦٤,٥٢٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢,٤٣١,٥٣٢ ريال سعودي).

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات – بالصافي (يتبع)
(١) استثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (يتبع)

- هـ) خلال الفترة، لم يشتر الصندوق أي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢١,٤٥٧,٦٧١ وحدة) من صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية بمبلغ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٧٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، كما باع (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: لا شيء) بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: لا شيء).
- و) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٣١٧,١٠٧ وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١,٢٨١,٥٧٩ وحدة) من صندوق الأهلي لمؤشر أوروبا بمبلغ ٧,٣٩٩,٩٩١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢٥,٤٧٨,٢٨٧ ريال سعودي)، كما باع ١٩٣,٦٥٨ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢٢٣,٦٠٣ وحدات) بمبلغ ٤,٧٨٨,٩٠٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٤,٥٩١,٤٩٤ ريال سعودي).
- ز) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٥٤٣,٩٤٧ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٠٠,٥٧١ وحدة) من صندوق الأهلي السنبلة بالدولار الأمريكي بمبلغ ٧٠,٦٣١,٨٣١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٢,٥٠٣,٥٥٧ ريال سعودي)، كما باع ٤٧٤,١٦٨ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٧٣,٨٠٥ وحدات) بمبلغ ٦١,٦٢٢,٢٨٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٩,٢٠٠,٧٥٩ ريال سعودي).
- ح) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٥٢٣,٦٣٧ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١,٥١٨,١٧٦ وحدة) من صندوق الأهلي المالية لمؤشر آسيا والباسيفيك بمبلغ ٤,٨٠٠,٧١٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٠,٧٩٧,١٨٢ ريال سعودي)، كما باع ١١٩,٨٤٥ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢١٢,٧٠٤ وحدات) بمبلغ ١,٠٥٣,١٨٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١,٥٢١,٨٨٠ ريال سعودي).
- ط) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٥٢٣,٦٣٧ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٩٠٦,٣٠٨ وحدات) من صندوق الأهلي المالية العطاء للأسهم السعودية بمبلغ ٤,٨٠٠,٧١٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، كما باع ١١٩,٨٤٥ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢١,٠٩٨ وحدة) بمبلغ ١,٠٥٣,١٨٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(٢) استثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح	استثمارات في صكوك
١٤,١٥٦	١٤,١٣٩	(١)	ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١١٥)	(١١٥)		صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة
١٤,٠٤١	١٤,٠٢٤		

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تحمل الاستثمارات في الصكوك معدل ربح قدره ٧,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧,٢٥٪) سنوياً، وتستحق في ٧ فبراير ٢٠٣٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧ فبراير ٢٠٣٠ م).

يلخص الجدول أدناه تكوين الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة حسب العملة والتوزيع الجغرافي:

العملة	الدولة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
الدولار الأمريكي	المملكة العربية السعودية	١٤,١٥٦	١٤,١٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. تسوية التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

وفقاً لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، يحتسب الصندوق مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام نموذج الخسارة المتكبدة، بينما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ قياس المخصصات باستخدام طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وقد أدى ذلك إلى اختلاف بين صافي الموجودات المحسوبة وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية ("صافي الموجودات المتداولة") ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("صافي الموجودات المسجلة").

يوضح الجدول التالي التسوية بين صافي الموجودات المسجلة وصافي الموجودات المتداولة للصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١,٥٥٠,٥١٩	١,١٧٠,٦٦٠
١١٥	١١٥
صافي الموجودات المسجلة	
يضاف: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
١,٥٥٠,٦٣٤	١,١٧٠,٧٧٥
صافي الأصول المتداول للصندوق	
١,٤٤٥,١٣٥	١,١٤٦,٧٧٤
عدد الوحدات المصدرة	
١,٠٧٣٠	١,٠٢٠٩
صافي قيمة الأصول المتداولة للوحدة في الصندوق	

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الإفصاح عنها في أي مكان آخر من هذه القوائم المالية كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. ويحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، بحد أقصى يبلغ ١,٥٪ (٢٠٢٥ م: ١,٥٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق اليومية، وذلك وفقاً لما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق التنازل عن أتعاب الإدارة بما يعادل استثمارات الصندوق في الصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق. ويُدرج ذلك ضمن دخل الخصومات في قائمة الربح أو الخسارة.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات غير المتوقعة التي تُحمّل على الصندوق، مثل أتعاب المحامين، والتكاليف الناتجة عن اجتماعات مالكي الوحدات، وإعداد وطباعة تقارير الصندوق اليومية، والمصروفات النثرية، وجميع الرسوم الناتجة عن الأنظمة واللوائح التي تطرأ على الصندوق. ويلتزم الصندوق بأي مصروفات أخرى يسمح بها النظام، شريطة ألا تتجاوز الرسوم والمصروفات الأخرى نسبة ٠,١٪ (٢٠٢٥ م: ٠,١٪) سنوياً من متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق في أيام التقييم ذات الصلة. وقد استرد مدير الصندوق هذه المصروفات على أساس نسبي.

صندوق إحسان الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق فيما يتعلق بأتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		صافي الرصيد المستحق كما في	
		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (مراجعة)	لفترة من ٧ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	١,١١١	٦٢٣	٢,٩٠٢	٢,١٦٤
	المصروفات المدفوعة نيابة عن الصندوق	١٨٣	٤١		
	دخل الخصومات	٢,٧٤٢	١,٥٥٥		

١٣. تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بشكل متكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر البيع.

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية. يقوم الصندوق بإثبات التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. تقدير القيمة العادلة (يتبع)

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ على القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
١,٥٢١,٠٠٩	٦٨,٥٢٦	١,٤٥٢,٤٨٣	--	١,٥٢١,٠٠٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

القيمة العادلة					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
١,١٧١,١١٩	٢٩,٠٠١	١,١٤٢,١١٨	--	١,١٧١,١١٩	

قام الصندوق بتصنيف القيمة العادلة للاستثمارات في الصكوك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ والمستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وتم تحديدها باستخدام الأسعار في الأسواق النشطة ومدخلات قابلة للملاحظة مستمدة من أسواق مماثلة. كما تم تصنيف الاستثمارات في صناديق الاستثمار المفتوحة غير المدرجة، والتي يتم قياسها باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة للصناديق، ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

وخلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أما بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى، مثل الأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فقد اعتُبرت قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٤. الأرقام المقارنة

تمت إعادة ترتيب أو إعادة تصنيف الأرقام متى ما دعت الحاجة لأغراض العرض الأفضل؛ ومع ذلك، لم يتم إجراء أي ترتيبات أو تصنيفات جوهرية في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م).

١٦. أثر الأوضاع الجيوسياسية

منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، أصبحت الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط أكثر تقلبًا. وقد قام مدير الصندوق بتقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على عمليات الصندوق ومركزه المالي. ويحتفظ الصندوق باستثمارات في أدوات مالية، بما في ذلك صناديق الاستثمار وأدوات الدين، والتي تتعرض بطبيعتها لتقلبات أوضاع السوق.

وقد تؤدي التوترات الجيوسياسية المستمرة إلى زيادة تقلبات الأسعار، وانخفاض سيولة السوق، وزيادة حالة عدم اليقين في قياسات القيمة العادلة، واحتمال تدهور الجدارة الائتمانية لبعض أدوات الدين. ويواصل مدير الصندوق متابعة تطورات السوق بشكل مستمر، كما أعاد تقييم الافتراضات الرئيسية، وأساليب التقييم، والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

وبالإضافة إلى ذلك، قام مدير الصندوق بتقييم الافتراضات والمدخلات المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، والنظر فيما إذا كانت هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات عليها لتعكس المخاطر وحالات عدم اليقين الناشئة.

ومع ذلك، لا يزال مدى ومدة تأثير هذه التطورات على المحفظة الاستثمارية للصندوق غير مؤكدين. وسيواصل مدير الصندوق متابعة التطورات في المنطقة عن كثب، وتحديث افتراضاته وتقديراته كلما أصبحت معلومات أكثر موثوقية وقابلة للدعم متاحة.

١٧. الاحداث بعد نهاية فترة التقرير

ليس هناك حدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م.