

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)

المعلومات المالية الموجزة الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير فحص المراجع المستقل
إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير الصندوق

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
المعلومات المالية الموجزة الأولية (غير مراجعة)
للفترة السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة	فهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الموجزة الأولية
٢	قائمة المركز المالي الموجزة الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الموجزة الأولية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الموجزة الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الأولية
٦ - ١١	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية

تقرير حول فحص المعلومات المالية الموجزة الأولية

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الأولية المرفقة لصندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقوائم الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الموجزة الأولية ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بصفة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر - المعلومات المقارنة

تستند المعلومات المقارنة لقائمة المركز المالي الموجزة الأولية والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة إلى القوائم المالية المراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لم يتم فحص أو مراجعة المعلومات المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الموجزة الأولية للفترة من ١٤ مايو ٢٠٢٥ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة.

برايس وترهاوس كوبرز





مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦)

برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون
(شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)

ليسبن قالي، برج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد

هاتف: ٠٤٠٠ ٢١١ (١١) ٩٦٦٦، فاكس: ٠٤٠١ ٢١١ (١١) ٩٦٦٦

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة المركز المالي الموجزة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥٨٠	٢٣٧		الموجودات
-	٧٢		نقد وما يماثله
١٩,٠٧٧	١٩,٦٦٤	٥	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٩,٦٥٧	١٩,٩٧٣		استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
-	٧٤	٨	أتعاب إدارة مستحقة
١٠٢	٤١		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٠٢	١١٥		مجموع المطلوبات
١٩,٥٥٥	١٩,٨٥٨		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		وحدات مصدرة بالآلاف
٩,٧٧٥	٩,٩٢٩		حقوق الملكية للوحدة الواحدة بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموجزة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ١٤ مايو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة وغير مفحوصة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٠	٤٤٧		الإيرادات
(٥٩)	(٢٥)	٥	إيرادات توزيعات أرباح
(١٤)	(٢)		صافي الخسارة من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٣)	٤٢٠		صافي خسارة صرف عملات أجنبية
			مجموع الإيرادات
(١٧)	(٧٤)	٨	المصاريف
(٣٤)	(٤٣)		أتعاب إدارة
(٥١)	(١١٧)		مصاريف أخرى
			مجموع المصاريف
(٧٤)	٣٠٣		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٧٤)	٣٠٣		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الموجزة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	للفترة من ١٤ مايو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
١٩,٥٥٥	-	حقوق الملكية في بداية الفترة (مراجعة/ غير مراجعة وغير مفحوصة)	
٣٠٣	(٧٤)	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	
-	٢٠,٠٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات	
-	-	متحصلات من إصدار وحدات	
-	-	مدفوعات مقابل وحدات مستردة	
-	٢٠,٠٠٠	صافي التغير في المعاملات	
١٩,٨٥٨	١٩,٩٢٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة (غير مراجعة/ غير مراجعة وغير مفحوصة)	
٢,٠٠٠	-	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة/ غير مراجعة وغير مفحوصة)	
-	٢,٠٠٠	وحدات مصدرة	
-	-	وحدات مستردة	
-	-	صافي التغير في الوحدات	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة/ غير مراجعة وغير مفحوصة)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الموجزة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ١٤ مايو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة وغير مفحوصة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
(٧٤)	٣٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		تعديلات لـ:
٥٩	(١٥)	(ربح) / خسارة غير محققة بالقيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
(٥٠)	(٤٤٧)	قائمة الدخل، بالصافي
(٦٥)	(١٥٩)	إيرادات توزيعات أرباح
(١٩,٩٨٦)	(٥٧٢)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٧	٧٤	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٣	(٦١)	أتعاب إدارة مستحقة
(٢)	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٢٠,٠٠٣)	(٧١٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠	٣٧٥	النقد المستخدم في العمليات
(١٩,٩٥٣)	(٣٤٣)	توزيعات أرباح مقبوضة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٢٠,٠٠٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	متحصلات من إصدار وحدات
-	-	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٢٠,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٧	(٣٤٣)	صافي التغير في النقد وما يمثله
-	٥٨٠	نقد وما يمثله في بداية الفترة
٤٧	٢٣٧	نقد وما يمثله في نهاية الفترة
١٩,٩٨٦	١,٠٠٨	معلومات تكميلية
-	٤٣٦	شراء استثمارات
		بيع استثمارات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية.

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لبنك البلاد ("البنك") لصالح حاملي وحدات الصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال باستثمار موجودات الصندوق وتوزيع نسبة من العوائد (عائد الوقف) على أساس سنوي ومستمر على الجهات الوقفية المحددة من قبل الصندوق لدعم رعاية الأيتام عبر الجهة المستفيدة (الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام (إنسان)). تأسس الصندوق بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ (الموافق ٣ ربيع الأول ١٤٤١هـ) ولكن بدأ عملياته في ١٤ مايو ٢٠٢٥.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة، وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد معلومات مالية موجزة أولية منفصلة. يتحمل مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق.

شركة الرياض المالية هي "أمين الحفظ" للصندوق.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب قراره رقم ٢٠١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦). وقد عُدلت اللائحة لاحقاً بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١)، وذلك بموجب لائحة صناديق الاستثمار المعدلة ("اللائحة المعدلة") المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، والتي تحدد المتطلبات المنظمة لجميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية. كما تم تعديل اللائحة لاحقاً بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٥-٥٤١-٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥)، والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٤ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٥)، ثم بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١٣٥-١-٢٠٢٥ بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥). ويُعد هذا القرار الأخير أحدث تعديل على اللائحة حتى تاريخ هذه المعلومات الموجزة المالية الأولية. ويلتزم الصندوق بأحكام اللائحة والتعليمات والإرشادات الصادرة عن هيئة السوق المالية والمطبقة على صناديق الاستثمار العامة.

إن المكتب المسجل للصندوق هو شركة البلاد للاستثمار، ٨٠٦٨ شارع محمد بن فهد، أم الحمام الغربي، الرياض ١٢٣٢٩-٢٤٤٢ المملكة العربية السعودية.

٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ينبغي قراءة هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم إعداد المعلومات المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية الموجزة الأولية والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة، عند الاقتضاء، للفترة من ١٤ مايو ٢٠٢٥ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، حيث إن هذه هي أول معلومات مالية موجزة أولية يتم إعدادها بعد بدء العمليات. وبما أن هذه الفترة تختلف في مدتها عن الفترة الأولية الحالية، فإن المبالغ المقارنة لا تُعد قابلة للمقارنة بشكل مباشر.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لا تشير بالضرورة إلى النتائج الفعلية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، وقد تختلف النتائج النهائية.

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

تتوافق السياسات المحاسبية الرئيسية والتقديرات والافتراضات وطرق الحساب المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة. كما تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للصندوق مع تلك المُفصّل عنها في القوائم المالية المراجعة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، ولذلك، لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بحسب ترتيب سيولتها.

يتوقع الصندوق استرداد أو تسوية موجوداته ومطلوباته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طُبِّقها الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. قَدَّر مدير الصندوق أنَّ المعايير الجديدة والتعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية للصندوق.

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار محاسبة أو تُصحَّح عواقب غير مقصودة، أو سهو، أو تضارباً طفيفاً نسبياً بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:	١ يناير ٢٠٢٦
• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".		
• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات، والإرشادات المرفقة بشأن تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧".		
• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية.		
• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة".		
• معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".		
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".	بموجب التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي لها خصائص مرتبطة بتحقيق أهداف مالية، أن تستوفي الآن بمعيار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً جوهرياً عن الأصل المالي المماثل الذي لا يتمتع بهذه الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي ستصبح سارية المفعول في المستقبل. يُعْتَزَم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. إن مدير الصندوق بصدد تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على المعلومات المالية للصندوق.

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك.	لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة في الموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة "العرض والإفصاح في القوائم المالية".	إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة". وينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتعين تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف من البنود التي نتج عنها فروق صرف للعملات الأجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تُصدر الشركة الأم قوائم مالية أولية موحدة بموجب معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.		١ يناير ٢٠٢٧

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تُديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تتمة)

* يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على القوائم المالية للصندوق. واستناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه حتى تاريخه، يُتوقع أن يتمثل الأثر الرئيسي في عرض وهيكل قائمة الدخل، بما في ذلك إدراج المجاميع الفرعية الإلزامية المستحدثة، وهي "ربح التشغيل" و"الربح قبل التمويل"، بالإضافة إلى احتمال إعادة تصنيف بعض الإيرادات والمصاريف ضمن الفئات التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. ولا يُتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي أثر على صافي دخل الصندوق المُعلن أو على صافي قيمة موجوداته.

كما يُتوقع أن تؤدي التعديلات التبعية ذات الصلة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ إلى تغييرات في عرض قائمة التدفقات النقدية، تتمثل بشكل رئيسي في تعديل نقطة البداية المستخدمة في التسوية وفق الطريقة غير المباشرة من صافي الدخل إلى ربح التشغيل. ومن المتوقع استمرار تصنيف إيرادات توزيعات الأرباح المقبوضة ضمن الأنشطة التشغيلية، بما يتماشى مع النشاط الرئيسي للصندوق والمتمثل في الاستثمار في الموجودات المالية.

لا يتوقع مدير الصندوق حالياً أن تستوفي أي مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف المعروضة في المراسلات العامة تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. سيتم فحص هذا التقييم قبل تاريخ السريان.

٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية الموجزة الأولية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف.

تكدت معاملات العملات الأجنبية للصندوق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ صافي خسارة بمبلغ ٢ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٤ ألف ريال سعودي).

٥ استثمارات

فيما يلي حركة الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل خلال الفترة/ السنة المنتهية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
١٩,٠٧٧	-
١,٠٠٨	٢٦,٦١٧
(٤٣٦)	(٦,٨٧٧)
١٥	(٦٦٣)
١٩,٦٦٤	١٩,٠٧٧

الرصيد الافتتاحي
شراء استثمارات
بيع استثمارات
ربح/ (خسارة) غير محققة في القيمة العادلة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
الرصيد الختامي

١-٥ صافي (الخسارة) من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الفترة من ١٤ مايو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة وغير مفحوصة)
٢٠٢٦	٢٠٢٥
(٤٠)	-
١٥	(٥٩)
(٢٥)	(٥٩)

(خسارة) محققة من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
ربح/ (خسارة) غير محققة من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
صافي (الخسارة) من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات (تتمة)

١-٥ صافي (الخسارة) من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (تتمة)

يوضح الجدول أدناه تركيز القطاع الذي تعمل فيه المحفظة الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل للصندوق:

القطاع الصناعي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
	النسبة من مجموع القيمة السوقية	القيمة السوقية	النسبة من مجموع القيمة السوقية	القيمة السوقية
خدمات مالية	٪١٠٠	١٩,٦٦٤	٪١٠٠	١٩,٠٧٧
المجموع	٪١٠٠	١٩,٦٦٤	٪١٠٠	١٩,٠٧٧

تستثمر محفظة استثمارات الصندوق المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بشكل رئيسي في صناديق استثمارية مشتركة مقرها في المملكة العربية السعودية، والتي تستثمر بدورها في مجموعة متنوعة من الأدوات، بما في ذلك بعض الأوراق المالية المقومة بعملات أجنبية.

إن التأثير على قيمة حقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) بسبب تغير محفول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز السوق، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

المنطقة الجغرافية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على صافي قيمة الموجودات	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على صافي قيمة الموجودات
السوق السعودية	٪٥-/+	٩٨٣	٪٥-/+	٩٥٤
المجموع		٩٨٣		٩٥٤

٦ إدارة المخاطر المالية

تتوافق سياسات إدارة المخاطر المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٧ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير. تُقيّم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها في يوم التقييم بأحدث سعر شراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات الأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إلى الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، ولذلك تُصنف ضمن المستوى ١.

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

القيمة العادلة "بالآلاف"					كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
					موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٢٣٧	٢٣٧	-	-	٢٣٧	نقد وما يماثلته
٧٢	٧٢			٧٢	توزيعات أرباح مستحقة القبض
					موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
١٩,٦٦٤	١٨,٩٤٩		٧١٥	١٩,٦٦٤	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٩,٩٧٣	١٩,٢٥٨	-	٧١٥	١٩,٩٧٣	- صناديق استثمارية مشتركة
					مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٧٤	٧٤	-	-	٧٤	أتعاب إدارة مستحقة
٤١	٤١	-	-	٤١	مستحقات ومطلوبات أخرى
١١٥	١١٥	-	-	١١٥	

القيمة العادلة					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
					موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٥٨٠	٥٨٠	-	-	٥٨٠	نقد وما يماثلته
					موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
١٩,٠٧٧	١٨,٣٣٠	-	٧٤٧	١٩,٠٧٧	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٩,٦٥٧	١٨,٩١٠	-	٧٤٧	١٩,٦٥٧	- صناديق استثمارية مشتركة
					مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
١٠٢	١٠٢	-	-	١٠٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٠٢	١٠٢	-	-	١٠٢	

صندوق جامعة الملك فيصل الاستثماري الوقفي
(صندوق استثماري مشترك مفتوح تديره شركة البلاد للاستثمار)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

يلخص الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة وغير مفحوصة)
شركة البلاد للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٧٤	١٧
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	أتعاب إدارية	٥	١
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	٣٨	٨

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

يلخص الجدول التالي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة الأرصدة	الطرف ذو العلاقة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
حساب جاري	بنك البلاد - الشركة الأم لمدير الصندوق	-	٣٢٩
أتعاب إدارة مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	٧٤	-
أتعاب إدارية مستحقة	شركة البلاد للاستثمار - مدير الصندوق	١	١
أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة الدفع	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	١	٤٠
الوحدات	جمعية الملك فيصل للصندوق الوقفي	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠

٩ الأدوات المالية بحسب الفئة

تم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ضمن فئة التكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

١٠ مطلوبات محتملة وارتباطات

لا توجد مطلوبات محتملة أو ارتباطات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

١١ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وحتى تاريخ الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من شأنها أن تتطلب تعديل هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أو الإفصاح عنها.

١٢ آخر يوم تقييم

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، كان آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٣ توزيعات أرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح أو دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

١٤ الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦).