

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(بإدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
مع تقرير فحص المراجع المستقل المقدم الى حاملي الوحدات

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
صندوق استثمار مشترك مفتوح

(بإدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

<u>الفهرس</u>	<u>الصفحات</u>
تقرير فحص المراجع المستقل	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٣
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة	٤
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة العائدة الى مالكي الوحدات	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٦
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة	٧ – ١٦

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة مالكي الوحدات ومدير الصندوق المحترمين
صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرين للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

المقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لصندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرين للأسهم السعودية (الـ "صندوق") بإدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية ("مدير الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وإيضاحات تفسيرية. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في ابداء استنتاجا حول هذه المعلومات المالية الأولية استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. إن فحص المعلومات المالية الأولية يتضمن طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. يعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتبعاً لذلك فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناء عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

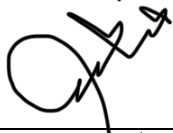
الإستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يلفت إنتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

نلفت الإنتباه إلى إيضاح ٣،١ من المعلومات المالية المرحلية المكثفة، والذي يوضح أنه لا تتوفر معلومات مقارنة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، إذ بدأ الصندوق عملياته في ١٠ أغسطس ٢٠٢٥. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذه المسألة.

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في :
٠٦ أغسطس ٢٠٢٦م
٢٣ صفر ١٤٤٨هـ

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(إدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

كمافي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
٤,١٨٩,١٦٢	١,٩٦٦,٤٠٥	٥	نقد وما في حكمه
٥٦,٣٦٣,٦١٧	٥١,٥٥٥,٢٢٤	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٣٨٨,٥٦٤	٧	ذمم مدينة من أمين الحفظ
٣٠,٠٠٠	-		ذمم توزيعات الأرباح
٢,٨٩٩	-		مدفوعات مقدمة
٦٠,٥٨٥,٦٧٨	٥٥,٩١٠,١٩٣		إجمالي الموجودات
١٦٧,٤٥٠	٢٥٦,٤٦٧	٩	أتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٩١,٦٦٩	١,٠٢٤,٩٠٠		ذمم دائنة الى أمين الحفظ
١٤٩,٩٠٦	١٤٤,٧٧٣	١٠	مصاريف مستحقة
٥٠٩,٠٢٥	١,٤٢٦,١٤٠		إجمالي المطلوبات
٦٠,٠٧٦,٦٥٣	٥٤,٤٨٤,٠٥٣		صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات
٦,١٠١,٩٣٥	٥,٨٠٤,٨٣٨		الوحدات الصادرة (بالعدد)
٩,٨٥	٩,٣٩		صافي الموجودات العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى ١٦ تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(إدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاحات	<u>الدخل</u>
٢,٧٢١,٧١٨		صافي المكاسب غير المحققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٩٥,١٦٢)		صافي الخسارة المحققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩١١,٠٥٦		دخل توزيعات الأرباح
١٨,٦٢١		دخل آخر
٣,١٥٦,٢٣٣		إجمالي الدخل
		<u>المصاريف</u>
(٣٢٧,٩٠٩)	٩	أتعاب إدارة
(٢٣٣,١١٢)	١٠	مصاريف أخرى
(٥٦١,٠٢١)		إجمالي المصاريف
٢,٥٩٥,٢١٢		صافي الدخل للفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٥٩٥,٢١٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(إدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٥٤,٤٨٤,٠٥٣	صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات في بداية الفترة
٢,٥٩٥,٢١٢	صافي الدخل للفترة
-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٥٩٥,٢١٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٩٩٧,٣٨٨	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
-	متحصلات من إصدار وحدات خلال الفترة
	مدفوعات على إسترداد وحدات خلال الفترة
٢,٩٩٧,٣٨٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٠,٠٧٦,٦٥٣	صافي الموجودات العائدة الى مالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (بالوحدات)	
٥,٨٠٤,٨٣٨	الوحدات في بداية الفترة
٢٩٧,٠٩٧	إصدار وحدات خلال الفترة
-	إسترداد وحدات خلال الفترة
٢٩٧,٠٩٧	صافي الزيادة في الوحدات
٦,١٠١,٩٣٥	الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(بإدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاحات
	الأنشطة التشغيلية
٢,٥٩٥,٢١٢	صافي الدخل للفترة
	تعديلات على:
(٢,٧٢١,٧١٨)	صافي المكاسب غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩٥,١٦٢	صافي الخسارة المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩١١,٠٥٦)	دخل توزيعات الأرباح
	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٢٢٥,٣١٩)	شراء إستثمارات
١٥,٦٤٣,٤٨٢	متحصلات من بيع إستثمارات
٢,٣٨٨,٥٦٤	زيادة في الذمم المدينة من أمين الحفظ
(٢,٨٩٩)	زيادة في المدفوعات المقدمة
(٨٣٣,٢٣١)	زيادة في الذمم الدائنة من أمين الحفظ
(٨٩,٠١٧)	زيادة في أتعاب الإدارة المستحقة الدفع
٥,١٣٣	زيادة في المصاريف المستحقة
(١,٦٥٥,٦٨٧)	النقد المستخدم في التشغيل
٨٨١,٠٥٦	توزيعات أرباح مستلمة
(٧٧٤,٦٣١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	الأنشطة التمويلية
٢,٩٩٧,٣٨٨	متحصلات من إصدار الوحدات
٢,٩٩٧,٣٨٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٢٢٢,٧٥٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٩٦٦,٤٠٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥	٥
٤,١٨٩,١٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٥	٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى ١٦ تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية (صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(إدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

١. الوضع النظامي والأنشطة الرئيسية

إن صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية، (الـ "صندوق") هو صندوق استثمار مشترك مفتوح تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

مركز الإمارات دبي الوطني التجاري للمملكة العربية السعودية،
الطابق الثاني، شارع الأمير تركي بن عبد العزيز الأول،
حي حطين،

صندوق بريد رقم ٣٤١٧٧٧،

الرياض ١١٣٣٣،

المملكة العربية السعودية

إن هذا الصندوق هو صندوق استثمار متداول مفتوح يهدف إلى تنمية رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمار الفعال والمركز في أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية الرئيسية أو المدرجة في السوق الموازية (نومو)، وعمليات الطرح العام الأولي، وحقوق ملكية، وصناديق الاستثمار العقاري المتداولة وفقاً لمعايير لجنة الرقابة الشرعية التابعة للصندوق.

تأسس الصندوق في ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥) وفقاً للخطاب المقدم إلى هيئة السوق المالية وبدأ عملياته في ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥)

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع مؤسسات أخرى لتقديم خدمات الاستثمار أو الحفظ أو غيرها من الخدمات الإدارية نيابة عن الصندوق.

عين الصندوق شركة المدينة للاستثمار ("أمين الحفظ") لأداء مهام أمين الحفظ.

٢. الهيئة التنظيمية

يخضع الصندوق لأنظمة صناديق الاستثمار (الأنظمة) الصادرة عن هيئة السوق المالية في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تم تعديلها (الأنظمة المعدلة) في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). وتم تعديل النظام مرة أخرى (الأنظمة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١)، حيث تم تفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. وتسري الأنظمة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣. أساس الإعداد

١,٣ بيان الامتثال

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية الأولية، المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتوصيات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين ويجب قراءتها بشكل مواز مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولا تعكس النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بالضرورة النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦. لا تتوفر معلومات مقارنة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، إذ بدأ الصندوق عملياته في ١٠ أغسطس ٢٠٢٥. ولا تعتبر نتائج الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قابلة للمقارنة مع الفترة المقابلة السابقة، نظراً لأن الصندوق لم يكن في عملياته خلال الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

**صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)**

**(بإدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)**

٣. أساس الإعداد (تتمة)

٣,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق في المحاسبة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمقاسة بقيمتها العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة حسب ترتيب السيولة. تصنف جميع الأرصدة على أنها متداولة. ويمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع موجوداته ومطلوباته خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٣,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٣,٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة بالإضافة إلى الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

لا يوجد أي تقديرات أو أحكام هامة عند إعداد المعلومات المالية، قد تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية المقبلة. وقد استند الصندوق في افتراضاته وتقديراته إلى المعايير المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. إلا أن الظروف الحالية والافتراضات المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تقلبات السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة الصندوق. ويتم إدراج هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣,٥ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وهو مقتنع بأن الصندوق يمتلك الموارد اللازمة لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بوجود أي عوامل عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية والمطبقة من قبل الصندوق خلال الفترة الحالية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. وتطبق عدة تعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٦، إلا أنها لا تؤثر بشكل جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(بإدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية والمطبقة من قبل الصندوق خلال الفترة الحالية (تتمة)

المعايير، التفسيرات والتعديلات	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي توضح صياغة معيار المحاسبة أو تصحح الأثار غير المقصودة الطفيفة نسبيا أو السهو أو التعارض بين متطلبات معايير المحاسبة. تتعلق تعديلات عام ٢٠٢٤ بالمعايير التالية: • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الاولى • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والتوجيهات المرفقة حول تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحكومة، أن تستوفي معيار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، شرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن موجودات مالية مماثلة لا تتمتع بهذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(بإدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة، ولكن غير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها مبكراً فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة التي ستسري في المستقبل. ويعتزم الصندوق اعتماد هذه المعايير عند بدء سريانها. ولا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي تأثير على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق.

المعايير، التفسيرات والتعديلات	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - البيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	لا ينطبق الاعتراف الجزئي بالأرباح أو الخسائر للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك إلا على الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع أو المساهمة بأصول التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "دمج الأعمال"، ويتم الاعتراف بالكامل بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع أو المساهمة بشركة زميلة أو مشروع مشترك بأصول تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير محدد.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والافصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيلية؛ الاستثمارية؛ التمويلية؛ ضرائب الدخل والعمليات المتوقفة. ويعرف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". يجب وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأساسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق أسعار الصرف في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي نتجت عنها فروق أسعار الصرف.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. يجوز 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 تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة بموجب المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(إدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

٥. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الرصيد النقدي المودع لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) من أجل شراء وبيع الأوراق المالية الاستثمارية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٤,١٨٩,١٦٢	١,٩٦٦,٤٠٥
٤,١٨٩,١٦٢	١,٩٦٦,٤٠٥

النقد لدى أمين الحفظ
الإجمالي

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون استثمارات الصندوق في قطاع الأوراق المالية لحقوق الملكية على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
الاستثمارات (حسب القطاع)	التكلفة	القيمة العادلة	% من القيمة العادلة	المكاسب / (الخسارة) غير المحققة
مالية	١٨,٢٩٨,١٤١	١٨,٩٣٤,١٧٨	٣٣,٥٩٪	٦٣٦,٠٣٧
الطاقة	٦,٩٥٣,٩٩٥	٧,١٠٦,٨٩٨	١٢,٦١٪	١٥٢,٩٠٣
مواد	٧,٥٣٩,٩٦٥	٦,٦٠٥,٤٧٤	١١,٧٢٪	(٩٣٤,٤٩١)
تأمين	٤,١١٠,٨٣٥	٤,٦٨٠,١٧٥	٨,٣٠٪	٥٦٩,٣٤٠
خدمات الاتصالات	٢,٨٧٨,٦٣٨	٢,٩٢٣,٠٢٤	٥,١٩٪	٤٤,٣٨٦
الأغذية والمشروبات والتبغ	٢,٩٠١,٥٤٤	٢,٨٦٩,٧٨٨	٥,٠٩٪	(٣١,٧٥٦)
الصناعية	٢,٧٢٣,٥٢٤	٢,٤٦٧,٥٠٠	٤,٣٨٪	(٢٥٦,٠٢٤)
الرعاية الصحية	٢,٨٤٧,٨٠١	٢,٤٢٧,٤٠٠	٤,٣١٪	(٤٢٠,٤٠١)
السلع الاستهلاكية غير الدورية	٢,٥٨٩,٠٦٠	٢,٣٣١,٠٠٠	٤,١٤٪	(٢٥٨,٠٦٠)
السلع الاستهلاكية الدورية	٢,٢٦٩,٨١٥	٢,٣٠٣,١٨٠	٤,٠٩٪	٣٣,٣٦٥
العقارات	١,٧١٧,٧٤١	١,٨٧٢,٠٠٠	٣,٣٢٪	١٥٤,٢٥٩
المرافق	١,٦٥٤,١٧٨	١,٨٤٣,٠٠٠	٣,٢٧٪	١٨٨,٨٢٢
الإجمالي	٥٦,٤٨٥,٢٣٧	٥٦,٣٦٣,٦١٧	١٠٠,٠٠٪	(١٢١,٦٢٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
الاستثمارات (حسب القطاع)	التكلفة	القيمة العادلة	% من القيمة العادلة	المكاسب / (الخسارة) غير المحققة
مالية	١٧,٩٤٦,٥٩٠	١٧,٩١٩,١٩٤	٣٤,٧٦٪	(٢٧,٣٩٦)
تأمين	٥,٦٩٤,٩٦٩	٥,١٩٤,١٤٠	١٠,٠٧٪	(٥٠٠,٨٢٩)
مواد أساسية	٥,٢٧٣,٩٠٧	٤,٧٤٦,٥٧٠	٩,٢١٪	(٥٢٧,٣٣٧)
خدمات الاتصالات	٤,٥٤٨,٩٢٠	٤,٥٩٨,٨٦٠	٨,٩٢٪	٤٩,٩٤٠
الرعاية الصحية	٣,٦٠٧,٧٢٤	٣,٦٤٩,٤٠٠	٧,٠٨٪	٤١,٦٧٦
السلع الاستهلاكية غير الدورية	٣,٦٧٨,٩٢٣	٣,٣١٢,٧٥٠	٦,٤٣٪	(٣٦٦,١٧٣)
الطاقة	٣,٣٠٤,٩١٧	٣,٢٦٤,٧١٠	٦,٣٣٪	(٤٠,٢٠٧)
بضائع رأسمالية	٢,٧٥٥,٧٢٩	٢,٦٦٣,٩٦٠	٥,١٧٪	(٩١,٧٦٩)
السلع الاستهلاكية الدورية	٢,٩٠٣,٠٩٠	٢,٣٥٢,٠٠٠	٤,٥٦٪	(٥٥١,٠٩٠)
خدمات المستهلك	٢,٦٣٠,٧١٠	١,٩٥٠,٢٠٠	٣,٧٨٪	(٦٨٠,٥١٠)
الأغذية والمشروبات والتبغ	٢,٠٥٣,٠٨٤	١,٩٠٣,٤٤٠	٣,٦٩٪	(١٤٩,٦٤٤)
الإجمالي	٥٤,٣٩٨,٥٦٣	٥١,٥٥٥,٢٢٤	١٠٠,٠٠٪	(٢,٨٤٣,٣٣٩)

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في أهم البورصات. ويسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرض في كل قطاع استثماري وفي كل ورقة مالية على حدة.

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(إدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

٧. ذمم مدينة من أمين الحفظ

يمثل هذا الرصيد المعاملات النقدية غير المسددة التي من المتوقع تسويتها خلال فترة تسوية قياسية، عادة في غضون يومي عمل (T+٢). تنشأ هذه الأرصدة المؤقتة بسبب الفارق الزمني بين تواريخ تنفيذ عمليات التداول وتواريخ تسوية عمليات شراء وبيع الأوراق المالية.

٨. أتعاب إدارة

يدفع الصندوق أتعاب إدارة محسوبة بمعدل سنوي قدره ١٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في كل تاريخ تقييم، بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪ من قيمة المعاملة. وتهدف هذه الأتعاب إلى مكافأة مدير الصندوق على إدارة الصندوق.

٩. معاملات وأرصدة الطرف ذو العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة بالصندوق، مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق. يتعامل الصندوق مع الأطراف ذات العلاقة في سياق أنشطته العادية.

بالإضافة إلى المعاملات التي تم الإفصاح عنها في أجزاء أخرى من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، فقد أبرم الصندوق المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المذكورة. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

الطرف ذو علاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية – مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٣٢٧,٩٠٩
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق إلى أعضاء المجلس	٧,٤٣٩

الطرف ذو علاقة	طبيعة الرصيد	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية – مدير الصندوق	أتعاب إدارة	١٦٧,٤٥٠	٢٥٦,٤٦٧
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق إلى أعضاء المجلس	١٣,٣١٦	٥,٨٧٧

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(إدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

١٠. مصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٩٧,٠١٦	٣٩,١٣٣	أتعاب استشارات الزكاة
١٤,٢٥٧	١١,٢٦٤	أتعاب مهنية
١٣,٣١٦	٥,٨٧٧	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
١٢,٧٧١	١٣,٣٦٩	أتعاب إدارية
١٢,٥٤٦	٤,٩١٧	أخرى
-	٧٠,٢١٣	رسوم تطهير
١٤٩,٩٠٦	١٤٤,٧٧٣	

٦. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٧٤,٦٠٥	أتعاب إدارية
٥٧,٨٨٢	أتعاب استشارات الزكاة
٣٧,٠٦٥	عمولة الأوراق المالية
٣١,٧٤٣	أتعاب مهنية
١٣,٣٢٤	أخرى
١١,٠٥٤	أتعاب معاملات أمين الحفظ
٧,٤٣٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
٢٣٣,١١٢	

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيم العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من السوق التي يتم تداول الأدوات فيها أو من خلال وسيط يقدم سعرا غير معدل من سوق نشطة لأدوات مماثلة.
بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها بشكل متكرر والتي تتسم بانخفاض شفافية الأسعار، تكون القيمة العادلة أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من التقدير اعتمادا على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على الأداة المحددة.
يتألف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من المستويات التالية:

المستوى ١: المدخلات التي يتم تسعيرها بأسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة بحيث يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(بإدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يقوم الصندوق بتقييم الأوراق المالية المتداولة في البورصة وفقا لآخر الأسعار المدرجة. ويقدر ما تكون الأوراق المالية متداولة بشكل نشط ولا يتم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها في المستوى ١ من هرم القيمة العادلة، وبالتالي فإن استثمارات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة تم تصنيفها على أساس المستوى ١ من هرم القيمة العادلة.

تسلسل القيمة العادلة – الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم تصنيف قياس القيمة العادلة فيه. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة الواردة أدناه هي قياسات متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)					
القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٥٦,٣٦٣,٦١٧	٥٦,٣٦٣,٦١٧	-	-	٥٦,٣٦٣,٦١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٥٦,٣٦٣,٦١٧	٥٦,٣٦٣,٦١٧	-	-	٥٦,٣٦٣,٦١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)					
القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٥١,٥٥٥,٢٢٤	٥١,٥٥٥,٢٢٤	-	-	٥١,٥٥٥,٢٢٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٥١,٥٥٥,٢٢٤	٥١,٥٥٥,٢٢٤	-	-	٥١,٥٥٥,٢٢٤	

لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات هرم القيمة العادلة خلال هذه الفترة.

الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه، والذمم المدينة من أمين الحفظ، والذمم الدائنة إلى أمين الحفظ، وأتعاب الإدارة المستحقة الدفع، والمصاريف المستحقة هي موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقترب قيمتها الدفترية من قيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للأطراف المقابلة. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(إدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

١٣. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يوضح الجدول أدناه تحليلًا للموجودات والمطلوبات وفقًا للموعد المتوقع لاستردادها أو تسويتها على التوالي:

الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			
الموجودات			
٤,١٨٩,١٦٢	-	٤,١٨٩,١٦٢	نقد وما في حكمه
٥٦,٣٦٣,٦١٧	-	٥٦,٣٦٣,٦١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	ذمم مدينة من أمين الحفظ
٢,٨٩٩	-	٢,٨٩٩	مدفوعات مقدمة
٦٠,٥٨٥,٦٧٨	-	٦٠,٥٨٥,٦٧٨	اجمالي الموجودات
المطلوبات			
١٦٧,٤٥٠	-	١٦٧,٤٥٠	ذمم دائنة إلى أمين الحفظ
١٩١,٦٦٩	-	١٩١,٦٦٩	اتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٤٩,٩٠٦	-	١٤٩,٩٠٦	مصاريف مستحقة
٥٠٩,٠٢٥	-	٥٠٩,٠٢٥	اجمالي المطلوبات
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			
الموجودات			
١,٩٦٦,٤٠٥	-	١,٩٦٦,٤٠٥	نقد وما في حكمه
٥١,٥٥٥,٢٢٤	-	٥١,٥٥٥,٢٢٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٨٨,٥٦٤	-	٢,٣٨٨,٥٦٤	ذمم مدينة من أمين الحفظ
٥٥,٩١٠,١٩٣	-	٥٥,٩١٠,١٩٣	اجمالي الموجودات
المطلوبات			
١,٠٢٤,٩٠٠	-	١,٠٢٤,٩٠٠	ذمم دائنة إلى أمين الحفظ
٢٥٦,٤٦٧	-	٢٥٦,٤٦٧	اتعاب إدارة مستحقة الدفع
١٤٤,٧٧٣	-	١٤٤,٧٧٣	مصاريف مستحقة
١,٤٢٦,١٤٠	-	١,٤٢٦,١٤٠	اجمالي المطلوبات

صندوق الإمارات دبي الوطني كابيتال المرن للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مشترك مفتوح)

(إدارة شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي)

١٤. الأحداث التي وقعت بعد تاريخ التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب إجراء تعديلات أو إفصاحات في المعلومات المالية الأولية الموجزة أو الإيضاحات المرفقة بها.

١٥. آخر يوم للتقييم

لقد كان آخر يوم تقييم للفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٦. الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٠٦ أغسطس ٢٠٢٦ م