

صندوق بر الرياض الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

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

وتقرير فحص المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ - ١١

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بر الرياض الوقفي ("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 الليد واليحيى محاسبون قانونيون




صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٧ هـ
٢٩ يوليو ٢٠٢٥ م

صندوق بر الرياض الوقفي
(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		
٨١٨,٠٥٦	٣٦٤,٧٦٤	رصيد لدى البنك
٤٤,٠٥٨,٧٣٥	٥٥,٩٧١,٣٥٨	٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٤٦٨,٩٣٩	١٥,٩٠٥,٥٢٩	٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٠٨٢,٢٧٢	-	دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٧٢٧	-	توزيعات أرباح مدينة
٧١,٤٤٣,٧٢٩	٧٢,٢٤١,٦٥١	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
٧١,٥٨٦	-	مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥٢,٦٦٠	١,١٢٥,٠١١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧٢٤,٢٤٦	١,١٢٥,٠١١	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٧٠,٧١٩,٤٨٣	٧١,١١٦,٦٤٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٧١,٤٤٣,٧٢٩	٧٢,٢٤١,٦٥١	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٧٨٣,٢٣٣	٥,٨٠٥,٥٧٠	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٢٣	١٢,٢٥	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

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

		الدخل
		خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		دخل عمولة خاصة
		توزيعات أرباح
		إجمالي الدخل
		المصاريف
		أتعاب إدارة
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		مصاريف عمليات أخرى
		إجمالي المصاريف
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق بر الرياض الوقفي
(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

		الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
٢٢٥,٠٠٠	١١٣,١٣٨	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤٠,٧٥٠	٢٧٦,٨٤٩	دخل عمولة خاصة
(٧٥٣,٥٥٣)	(٥١٧,٢٠٤)	توزيعات أرباح
(٣٨٥,٥٦٧)	(٣٨٧,٧٤٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٦,٢٨٧	
(٣٧٣,٣٧٠)	(٥٠٨,٦٧٧)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٤٨٤,٢٤٣	(١٢,١٨٩,٤٧٢)	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٤٧,٦٣٩)	٧,١٧٥,٥٤٠	نقص (زيادة) في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
٧٦,٥٨٦	٤٧٢,٣٥١	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	٣,٠٨٢,٢٧٢	نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٧١,٥٨٦)	نقص في مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٦٠,١٨٠)	(٢,٠٣٩,٥٧٢)	
٨٩١,٢٠٨	٤٠٣,٤٧٤	توزيعات أرباح مستلمة
٣٨٥,٥٦٧	٨٩٨,٧٨٧	عمولة خاصة مستلمة
٨١٦,٥٩٥	(٧٣٧,٣١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
النشاط التمويلي		
١٣٨,٣٥٤	٢٨٤,٠١٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
١٣٨,٣٥٤	٢٨٤,٠١٩	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
٩٥٤,٩٤٩	(٤٥٣,٢٩٢)	صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
١,٥١٦,٢٧٤	٨١٨,٠٥٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٢,٤٧١,٢٢٣	٣٦٤,٧٦٤	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق بر الرياض الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي ريال سعودي		
٦٧,٨٣٥,٥٢٢	٧٠,٧١٩,٤٨٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٢٥,٠٠٠	١١٣,١٣٨	
-	-	
٢٢٥,٠٠٠	١١٣,١٣٨	
٦٨,٠٦٠,٥٢٢	٧٠,٨٣٢,٦٢١	
١٣٨,٣٥٤	٢٨٤,٠١٩	التغير من معاملات الوحدات
		متحصلات من الوحدات المصدرة
١٣٨,٣٥٤	٢٨٤,٠١٩	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٨,١٩٨,٨٧٦	٧١,١١٦,٦٤٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وحدات وحدات		
٥,٦١١,٤٠٨	٥,٧٨٣,٢٣٣	الوحدات في بداية الفترة
١١,٦١٦	٢٢,٣٣٧	وحدات مصدرة خلال الفترة
٥,٦٢٣,٠٢٤	٥,٨٠٥,٥٧٠	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق بر الرياض الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، وجمعية البر الخيرية بالرياض ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق إلى تقوية وتعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الأسر الفقيرة من خلال تنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث سيعمل مدير الصندوق على استثمار أصول الصندوق بهدف تحقيق نمو في رأس المال الموقوف، وتوزيع نسبة من العوائد المحققة (غلة الوقف) بشكل دوري على مصارف الوقف المحددة للصندوق والممثلة في جمعية البر الخيرية، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الأسر الفقيرة والمحتاجة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها الصادر بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٦ بتاريخ ١٤ / ٨ / ١٤٤١هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٠) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٩١٣٤.

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.

تم تأسيس شركة بر الإنماء العقارية، شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٥٢٠، واعتمادها من قبل هيئة السوق المالية كشركة ذات غرض خاص ("الشركة ذات الغرض الخاص") لصالح الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة نمو المالية للاستشارات المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق. يمتلك أمين الحفظ ٩٩٪ من الحصص في الشركة ذات الغرض الخاص، ويملك مدير الصندوق ١٪ من الحصص.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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 السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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 ٦ 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. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٣ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق 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 أبداها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية 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. يسري العديد من 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

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في محفظة أسهم تقديرية واستثمارات في صناديق عامة وخاصة استثمارية وصناديق استثمار عقاري، مبينة أدناه، مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)		(مراجعة)	
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢٨,١٦٣,٥٣٥	٢٧,٨٤٠,٧٧٥	٢٣,٧٨٤,٢٠٥	٢٥,٨٤٨,٧٧٠
١٤,٥٨٣,٤٥٥	١٤,٨٤٦,٣٩٧	٥,٩٧٢,٥٣٢	٦,٠٤٨,١٤٥
٧,١١٠,٧٥١	٧,١٥١,٣٥٧	٤,٦٢٣,٠٣٢	٥,٧٤٠,٦٩٨
٦,٤٢١,١٢٢	٦,١٣٢,٨٢٩	٧,٩٢٧,٢٧٧	٦,٤٢١,١٢٢
٥٦,٢٧٨,٨٦٣	٥٥,٩٧١,٣٥٨	٤٢,٣٠٧,٠٤٦	٤٤,٠٥٨,٧٣٥

محفظة أسهم تحت الإدارة (١)
صناديق عامة
صناديق خاصة
صناديق استثمار عقاري (ريت)

(١) يمثل هذا البند المبلغ المستثمر في محفظة تتكون من أسهم مدرجة في تداول.

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٢٧٦,٨٤٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤): بلغت ٥٤٠,٧٥٠ ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٠٨٢,٢٧٢ ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧١,٥٨٦ ريال سعودي).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)		(مراجعة)	
ريال سعودي		ريال سعودي	
١٤,٩٧٤,٧٠٥	١١,٦٩٩,٠٥٣	٨٠٠,٠٠٠	١١,٢٥١,١٩٢
١٥٧,٤٩١	٥٣٩,٠٧٤		
١٥,٩٣٢,١٩٦	٢٣,٤٨٩,٣١٩	(٢٠,٣٨٠)	
١٥,٩٠٥,٥٢٩	٢٣,٤٦٨,٩٣٩		

صكوك (١)
ودائع مربحة (٢)
دخل عمولة خاصة مستحقة

ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفتترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ٢٥ سنوات وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٥٤٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٢٢٪ سنويًا).

(٢) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى شركة مالية تعمل في المملكة العربية السعودية بفتترات استحقاق قدرها سنة واحدة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٠٠٪ سنويًا).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
%٥٤	٦,٣٠٤,٠٥٣	%٦٤	٩,٥٧٩,٧٠٥	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
%٤٦	٥,٣٩٥,٠٠٠	%٣٦	٥,٣٩٥,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
%١٠٠	١١,٦٩٩,٠٥٣	%١٠٠	١٤,٩٧٤,٧٠٥	

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. وتخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة لقيود تحددها الشروط والأحكام. ويتم الإفصاح عن كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة إلى مجلس إدارة الصندوق.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق مدير الصندوق، والمصرف، والمنشآت ذات العلاقة بالمصرف ومدير الصندوق، وأي جهة لديها القدرة على السيطرة على جهة أخرى أو ممارسة تأثير جوهري عليها في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

أ) أتعاب الإدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪ يتم احتسابها شهرياً على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

ب) مصاريف الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٠٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم بمعدلات محددة بما يتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة. وتبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حالياً ٥,٠٠٠ ريال سعودي عن كل اجتماع.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة أتعاب وساطة	(٣٥٥,١٩٨)	(٢٩٢,٩٦٣) (١,٣٤٧)	
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	دخل عمولة خاصة على الصكوك	٣٩,٧٧٨	٤٠,٤٤٤	
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٣٣,١٢٣)	(٣,١٦٩)	

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
-	٢,٠٠٠,٢٢٢	صكوك	مصرف الإنماء
(٣٠٢,٦٥٠)	(٦١١,٥١٨)	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء المالية
-	(٢٣,١٢٣)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة	مجلس إدارة الصندوق

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يُصنف إليه قياس القيمة العادلة. يتم تحديد المبالغ على أساس القيم المثبتة في قائمة المركز المالي.

الإجمالي ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٥٥,٩٧١,٣٥٨	-	٢١,٩٩٧,٧٥٤	٣٣,٩٧٣,٦٠٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مراجعة)

٤٤,٠٥٨,٧٣٥	-	١١,٧٨٨,٨٤٣	٣٢,٢٦٩,٨٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)
------------	---	------------	------------	---

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٣٣,٩٧٣,٦٠٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٢,٢٦٩,٨٩٢ ريال سعودي) على أساس أسعار السوق المتداولة للأسهم المدرجة في تداول، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢١,٩٩٧,٧٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١,٧٨٨,٨٤٣ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق الاستثماري، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٩- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية الأولية الموجزة أو الإيضاحات حولها.

١٠- آخر يوم للتقويم

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

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٥ م).