

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

وتقرير فحص المراجع المستقل

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

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء عناية الوقفي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبما في ذلك المعلومات ذات الأهمية والإيضاحات 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 حول 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. يشمل 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 واليحي محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٠٢ صفر ١٤٤٦ هـ
(٠٦ أغسطس ٢٠٢٤)



صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥٥٨,٢٨٨	٩١٩,٦٨٦		رصيد لدى البنك
١٣,٥٠٨,٠٥٠	١٣,٢٣٧,٠٢٠	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٩١٣,٢٥٩	١٠,٠٨٣,٠٨٨	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>٢٣,٩٧٩,٥٩٧</u>	<u>٢٤,٢٣٩,٧٩٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٨٠,٥١٧	٢٢٣,٣٨٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١٨٠,٥١٧</u>	<u>٢٢٣,٣٨٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٣,٧٩٩,٠٨٠	٢٤,٠١٦,٤١١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٣,٩٧٩,٥٩٧</u>	<u>٢٤,٢٣٩,٧٩٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>١,٨٠٧,٨٣٩</u>	<u>١,٨١٧,٥٨٣</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
			صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)
<u>١٣,١٦</u>	<u>١٣,٢١</u>		

غير مراجعة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			(الخسارة) الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
			أو الخسارة
١,٢٥٩,٦٧٧	(١٦٩,٨٣١)	٥	دخل عمولة خاصة
١٩٣,٢٤٠	٢٨٨,٤٥٤		توزيعات أرباح
١٤١,٥٥٣	١١٩,٥٤٥		
١,٥٩٤,٤٧٠	٢٣٨,١٦٨		إجمالي الدخل
			مصاريف العمليات
(٩٥,٧٠٩)	(١٠٣,٠٨٠)	٧	أتعاب إدارة
(٥١,٣٨٣)	(٤٥,٧٧٠)		مصاريف عمليات أخرى
(١٤٧,٠٩٢)	(١٤٨,٨٥٠)		إجمالي مصاريف العمليات
١,٤٤٧,٣٧٨	٨٩,٣١٨		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٤٤٧,٣٧٨	٨٩,٣١٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة

غير مراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي ريال سعودي

الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة		
التعديلات لـ:		
خسارة (دخل) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٩,٣١٨	١,٤٤٧,٣٧٨
دخل عمولة خاصة	١٦٩,٨٣١	(١,٢٥٩,٦٧٧)
توزيعات أرباح	(٢٨٨,٤٥٤)	(١٩٣,٢٤٠)
	(١١٩,٥٤٥)	(١٤١,٥٥٣)
	(١٤٨,٨٥٠)	(١٤٧,٠٩٢)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠١,١٩٩	(١,٢٦٣,٥٧٧)
زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	(١٦٥,٦٦٩)	(٨٤٠,٠٠٠)
زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	٤٢,٨٦٦	٨٣,٧٨٦
نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٧٢٨,٧٣٠
توزيعات أرباح مستلمة	(١٧٠,٤٥٤)	(١,٤٣٨,١٥٣)
عمولة خاصة مستلمة	١١٩,٥٤٥	١٤١,٥٥٣
	٢٨٤,٢٩٤	١٠٥,٣٧٧
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	٢٣٣,٣٨٥	(١,١٩١,٢٢٣)
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من الوحدات المصدرة		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١٢٨,٠١٣	٧٣,٧٦٥
صافي الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك	٣٦١,٣٩٨	(١,١١٧,٤٥٨)
الرصيد لدى البنك في بداية الفترة	٥٥٨,٢٨٨	١,٤٤٨,٧٩٤
الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة	٩١٩,٦٨٦	٣٣١,٣٣٦

غير مراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٧٩٩,٠٨٠	٢١,٦٠٤,٢٩٤

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٨٩,٣١٨	١,٤٤٧,٣٧٨
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٨٩,٣١٨	١,٤٤٧,٣٧٨
٢٣,٨٨٨,٣٩٨	٢٣,٠٥١,٦٧٢
١٢٨,٠١٣	٧٣,٧٦٥
١٢٨,٠١٣	٧٣,٧٦٥
٢٤,٠١٦,٤١١	٢٣,١٢٥,٤٣٧

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

صافي التغير من معاملات الوحدات

حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وحدات	وحدات
١,٨٠٧,٨٣٩	١,٧٩٠,٣٠٧
٩,٧٤٤	٥,٩٦٢
١,٨١٧,٥٨٣	١,٧٩٦,٢٦٩

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء عناية الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام متوافق مع الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، ومؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية "عناية" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح هيئة سوق المال.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الرعاية الصحية 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 الخدمات الصحية والطبية من خلال الجهة المستفيدة، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الخدمات الصحية والطبية.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ١٨-٤٢٣٤-٥-٣ وتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٨). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٨). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ١١٦/١/٥ بتاريخ ٨ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٨) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف. يعتبر مدير الصندوق، عند التعامل مع مالكي الوحدات، الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. علاوة على ذلك، فإن عناية هي المالك الفعلي لموجودات الصندوق.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مفعلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية 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 إنماء العناية المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٨٥٠٨، 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، ويمتلك مدير الصندوق ١٪ من الحصص.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أسس القياس

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

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بصورة عامة وفقاً لترتيب السيولة. جميع الأصول والخصوم هي متداولة بطبيعتها باستثناء الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي تم الإفصاح عن استحقاقاتها في الملاحظة رقم ٦ ضمن البيانات المالية المؤقتة المكثفة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣-٤ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، 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.

وكانت 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 ٢٠٢٣، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٤ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير ("IASB") المالية رقم ١٦ لتحديد متطلبات البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. توضح قواعد الانتقال أنه لا يُطلب من الكيان تقديم الإفصاحات في أي فترات مؤقتة في سنة التطبيق الأولى للتعديلات. وبالتالي، لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المؤقتة المكثفة للصندوق.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين

في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين والمطالبة بإفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات الكيان وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة. توضح قواعد الانتقال أنه ليس من المطلوب من الكيان تقديم الإفصاحات في أي فترات مؤقتة في سنة التطبيق الأولى للتعديلات.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المؤقتة المكثفة للصندوق

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية؟
- يجب أن يكون هناك حق في التأجيل في نهاية فترة إعداد التقارير المالية
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل
- فقط إذا كانت المشتقة المضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لا تؤثر على تصنيفه

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم مطلب حيث يجب على الكيان الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول وأن حق الكيان في تأجيل التسوية مشروط بالامتثال للعهد المستقبلي في غضون اثني عشر شهرًا.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المؤقتة المكثفة للصندوق

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في الأسهم المدرجة، وصناديق الاستثمار المشتركة العامة والخاصة، مبنية أدناه ومسجلة في المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
٨,٦٨٧,٢٨٣	٦,٤٨٨,٩٨٣	٨,٥٢١,٤٠٦	٨,٣٠٤,٢٠٧	محفظة أسهم تقديرية (١)
٢,٣١٣,٠١٤	٢,٤٧٦,٤٠٩	١,٨٦٦,٨٩١	٢,٢٥٤,٤٧٢	صناديق استثمار عقاري (ريت)
٥٦٤,٥٤٨	٥٥١,٠٤٨	١,٩٢٩,٧٦٨	١,٩٢٢,٣٩٤	صناديق خاصة
١,٩٤٣,٢٠٥	١,٩٤١,٤٦٠	٩١٨,٩٥٥	٨٩٨,٩٠٠	صناديق عامة
<u>١٣,٥٠٨,٠٥٠</u>	<u>١١,٤٥٧,٩٠٠</u>	<u>١٣,٢٣٧,٠٢٠</u>	<u>١٣,٣٧٩,٩٧٣</u>	

(١) يمثل هذا البند المبلغ المستثمر في محفظة تقديرية مكونة من أسهم مدرجة في سوق تداول،

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١٦٩,٨٣١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣):
بلغ الدخل ١,٢٥٩,٦٧٧ ريال سعودي).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
٥,٦٩٧,١٤٠	٥,٥٣١,٤١٢	ودائع مربحة (١)
٤,١١٤,٠٠٠	٤,١١٤,٠٠٠	صكوك (٢)
٢٧٨,٩٠٤	٢٧٤,٧٤٤	دخل عمولة خاصة مستحقة
١٠,٠٩٠,٠٤٤	٩,٩٢٠,١٥٦	
(٦,٩٥٦)	(٦,٨٩٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠,٠٨٣,٠٨٨	٩,٩١٣,٢٥٩	

(١) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى شركات استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بفترات استحقاق قدرها سنة واحدة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٤٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٥٥٪ سنوياً).

(٢) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ٤٩ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,١٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,١٥٪ سنوياً).

الاستحقاقات المتبقية لهذه الصكوك هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) % القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) % القيمة	
٤٩٪	٢٤٪	خلال سنة واحدة
٢,١١٤,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
٥١٪	٧٦٪	بعد سنة واحدة
٢,١١٤,٠٠٠	٣,١١٤,٠٠٠	
١٣,٩٣٢,٨٠٠	٤,١١٤,٠٠٠	١٠٠٪

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 ٧٥٪، يتم احتسابها واستحقاقها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم.

(ب) مصاريف الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل ٠,٠٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية 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 حضور اجتماعات مجلس الإدارة. وتبلغ أتعاب عضو مجلس الإدارة المستقل حالياً ٢٠٠,٠٠٠ ريال كحد أقصى سنوياً.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة					اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
ريال سعودي	ريال سعودي				
(٩٥,٧٠٩)	(١٠٣,٠٨٠)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار	
٢٠,١١١	٢٦,١١٧	الشركة الأم لمدير دخل عمولة خاصة على الصكوك	مصرف الإنماء		
(٣,٣٩٧)	(٣,١٧٠)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء	مجلس إدارة الصندوق	

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	مصرف الإنماء	صكوك
٣,٢٧٢,١٩٢	٢,٨٥٧,٨٥٥	(١٥,٢٧٣)	(١٥,١٨٣)	شركة الإنماء للاستثمار	ودائع مربحة أتعاب إدارة مستحقة
(٨١,٧٥٩)	(٧٨,٥٨٩)	(٨١,٧٥٩)	(٧٨,٥٨٩)	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يمتلك المصرف ١٠٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٠,٠٠٠ وحدة) من وحدات 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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	٢٩٧,٣٨٨,١٠	٢,٨٤٨,٧٢٣	-	٠,٢٠,٢٣٧,١٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	١١,٠٠٠,٢٩٧	٢,٥٠٧,٧٥٣	-	١٣,٥٠٨,٠٥٠
---	------------	-----------	---	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢٩٧,٣٨٨,١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٠٠٠,٢٩٧ 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 ٢,٨٤٨,٧٢٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٥٠٧,٧٥٣ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق، 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. 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- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٠- الأحداث اللاحقة

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

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٤).