

صندوق الإنماء وريف 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 حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الإنماء وريف الوقفي (مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء وريف 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 النسبية 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 واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٠٢ صفر ١٤٤٦ هـ
(٠٦ أغسطس ٢٠٢٤)



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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			رصيد لدى البنك
٢,٩٥٦,٥٤٣	٢,١٥٩,٢٠٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,٧٨٠,٣٥٥	٤٩,٢٩١,١٨٦	٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٤,٢٩٣,٥٢٨	٣٢,٤٤١,٢١٢	٦	
			إجمالي الموجودات
٨٥,٠٣٠,٤٢٦	٨٣,٨٩١,٦٠٥		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٦٣,٨٨٣	٤٥٢,٠٧٩		
٥٦٣,٨٨٣	٤٥٢,٠٧٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨٤,٤٦٦,٥٤٣	٨٣,٤٣٩,٥٢٦		
٨٥,٠٣٠,٤٢٦	٨٣,٨٩١,٦٠٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
٦,٣٨٩,٠٣٦	٦,٣٤٧,٥٩٨		
١٣,٢٢	١٣,١٥		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح	
			الدخل
١,٠٣٧,١٥٣	٥٢٩,٧٤٨		دخل عمولة خاصة
٤١٩,٢٠٩	٥٣٠,٩٩٠		توزيعات أرباح
			(الخسارة) الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥	(٥٣٥,٢٩٩)	٤,٠٥٣,١٩١	
٩٢١,٠٦٣	٥,١١٣,٩٢٩		إجمالي الدخل
			مصاريف العمليات
٧	(٣٦١,٣٥٩)	(٣١٧,٥٤٩)	أتعاب إدارة
	(١,٦٥١)	(١,١٠٤)	مخصص خسائر الانتماء المتوقعة
	(٨٣,٥٩٣)	(١٠٨,٦٦٥)	مصاريف عمليات أخرى
	(٤٤٦,٦٠٣)	(٤٢٧,٣١٨)	إجمالي مصاريف العمليات
٤٧٤,٤٦٠	٤,٦٨٦,٦١١		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٧٤,٤٦٠	٤,٦٨٦,٦١١		إجمالي الدخل الشامل للفترة

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٤,٤٦٠	٤,٦٨٦,٦١١	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(١,٠٣٧,١٥٣)	(٥٢٩,٧٤٨)	دخل عمولة خاصة
٥٣٥,٢٩٩	(٤,٠٥٣,١٩١)	خسارة (دخل) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤١٩,٢٠٩)	(٥٣٠,٩٩٠)	توزيعات أرباح
١,٦٥١	١,١٠٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤٤٤,٩٥٢)	(٤٢٦,٢١٤)	
٩٧٥,٥٣٢	(١٢,١٧٥,٢٢٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٦٠٦,٣٥١)	(١,٠٩٢,٨٠٠)	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١١,٨٠٤	٢٩٢,٩٧٥	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
-	٢,٢٨٦,٠٣٠	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
		نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٦٣,٩٦٧)	(١١,١١٥,٢٣٤)	
٤١٩,٢٠٩	٥٣٠,٩٩٠	توزيعات أرباح مستلمة
٧٨٩,٥٣٧	٢٥٨,٩٨١	عمولة خاصة مستلمة
٢٤٤,٧٧٩	(١٠,٣٢٥,٢٦٣)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٥٥٢,٥٥٧	٧,٦٥٥,٤٦٦	التمويل
		متحصلات من الوحدات المصدرة
٥٥٢,٥٥٧	٧,٦٥٥,٤٦٦	صافي التدفقات النقدية من التمويل
٧٩٧,٣٣٦	(٢,٦٦٩,٧٩٧)	صافي الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك
٢,١٥٩,٢٠٧	٣,٤٦٦,٣٥٠	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٢,٩٥٦,٥٤٣	٧٩٦,٥٥٣	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣,٤٣٩,٥٢٦	٦٨,٨٤٩,٠٠٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
٤٧٤,٤٦٠	٤,٦٨٦,٦١١	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٧٤,٤٦٠	٤,٦٨٦,٦١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٣,٩١٣,٩٨٦	٧٣,٥٣٥,٦١٧	التغير من معاملات الوحدات
٥٥٢,٥٥٧	٧,٦٥٥,٤٦٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
٥٥٢,٥٥٧	٧,٦٥٥,٤٦٦	صافي التغير من معاملات الوحدات
٨٤,٤٦٦,٥٤٣	٨١,١٩١,٠٨٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:
غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
٦,٣٤٧,٥٩٨	٥,٦٤٨,١٩٠	الوحدات في بداية الفترة
٤١,٤٣٨	٦١٥,٣٠٩	وحدات مصدرة خلال الفترة
٦,٣٨٩,٠٣٦	٦,٢٦٣,٤٩٩	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء وريف 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 "وريف الخيرية" ("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.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مقلدة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، 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 صندوق وريف العقارية، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٥٠١٧٦٦، 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 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.

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. 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- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره أيضًا العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

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 يقم 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 المتطلبات 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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم استحداث متطلبات تنص على أنه يجب على المنشأة تقديم الإفصاحات وذلك عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه التزام غير متداول، ويكون حق المنشأة في تأجيل السداد مشروطاً بالتزامها بالتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات مبنية أدناه ومسجلة في المملكة العربية السعودية وفي صناديق عامة وخاصة استثمارية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٣٢,٥٣٦,٩٧٢	٣٠,٦٥٥,٧٠٠	٢٤,٥٨٦,١٥٠	٣٠,٥٠٢,٩٢٣
٧,٨١٥,٨٥١	٧,٨٣٧,٩٧٣	٩,٠٧٦,٢٧٠	٨,٦١٤,٣٥١
٨,٦٨٦,٠١٨	٧,٢٤٠,٥٤٤	٧,٨٧٣,٠٥٠	٧,٨٧٨,٢٨٣
٢,٠٠٥,٣٦٥	٢,٠٤٦,١٣٨	٢,٢٤٤,٧٧٩	٢,٢٩٥,٦٢٩
٥١,٠٤٤,٢٠٦	٤٧,٧٨٠,٣٥٥	٤٣,٧٨٠,٢٤٩	٤٩,٢٩١,١٨٦

محفظة أسهم تقديرية (١)

صناديق خاصة

صناديق الاستثمار العقارية المتداولة

صناديق عامة

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

بلغت الخسارة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٥٣٥,٢٩٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: دخل قدره ٤,٠٥٣,١٩١ ريال سعودي).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٤٩٧,٢٣١	١٩,٠٢٣,٦٨٠	١٣,٩٣٢,٨٠٠	١٢,٨٠٠,٠٠٠
٨٨٣,٧١٧	٦٣٦,١٠١	٣٢,٤٥٩,٧٨١	١٨,٥٦٩
٣٤,٣١٣,٧٤٨	٣٢,٤٥٩,٧٨١	٣٤,٢٩٣,٥٢٨	٣٢,٤٤١,٢١٢
(٢٠,٢٢٠)	(١٨,٥٦٩)		

ودائع مربحة (١)

صكوك (٢)

دخل عمولة خاصة مستحقة

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

(١) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى شركات استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بفترة استحقاق قدرها سنتين وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٥٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٥٥٪ سنوياً).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

(٢) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ٢٦ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,١٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٢١٪ سنوياً).

الاستحقاقات المتبقية لهذه الصكوك هي كما يلي:

(مدفقه)		(غير مدفقه)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	% القيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	% القيمة	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣١٪	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤٪	خلال سنة واحدة
٨,٨٠٠,٠٠٠	٦٩٪	١١,٩٣٢,٨٠٠	٨٦٪	بعد سنة واحدة
١٢,٨٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	١٣,٩٣٢,٨٠٠	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 ٠,٧٥٪ 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 ٢٠,٠٠٠ ريال كحد أقصى سنوياً.

٧-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة		طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
(٣١٧,٥٤٩)	(٣٦١,٣٥٩)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(١,٢٤٠)	(٦٢٧)	أتعاب وساطة		
٤٠,٢٢٢	٣٩,٥٥٦	دخل عمولة خاصة على الصكوك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
(٣,٣٩٧)	-	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الصكوك	مصرف الإنماء
١٥,٩٩٧,٢٣١	١١,١٦٣,٦٨٠	ودائع مربحة	شركة الإنماء للاستثمار
(٥٣,٧١٤)	(٥٣,٢٣٢)	أتعاب إدارة مستحقة	
(٦٣,٤٢٥)	(٦٣,٤٢٥)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يمتلك مصرف الإنماء 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 الأولية الموجزة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
(غير مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	٣٧,٨٩٦,٢٤٤	٩,٨٨٤,١١١	-	٤٧,٧٨٠,٣٥٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	٣٩,١١٧,٢٧٤	١٠,١٧٣,٩١٢	-	٤٩,٢٩١,١٨٦
--	------------	------------	---	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٣٧,٨٩٦,٢٤٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٩,١١٧,٢٧٤ 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 ٩,٨٨٤,١١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,١٧٣,٩١٢ 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. 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

لا توجد 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 ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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