

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
(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 الوقفي لرعاية الأيتام (مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام ("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، بما 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 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: ٠٢ صفر ١٤٤٦ هـ
(٠٦ أغسطس ٢٠٢٤)

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
(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
			رصيد لدى البنك
٧٤٣,٠٣٩	١,٠٥٢,٤٥٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٧٥١,٨٣٦	١٦,٤٣٦,٩٧٦	٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٣,٠٨٣,٥٩٩	١٣,٧٦٦,١٨٤	٦	
<u>٣٠,٥٧٨,٤٧٤</u>	<u>٣١,٢٥٥,٦١٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٣١,٩٠٦	١٨٧,٥٧٠		
<u>١٣١,٩٠٦</u>	<u>١٨٧,٥٧٠</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣٠,٤٤٦,٥٦٨	٣١,٠٦٨,٠٤٥		
<u>٣٠,٥٧٨,٤٧٤</u>	<u>٣١,٢٥٥,٦١٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
٢,٢٩٥,١٧٥	٢,٣٢٨,٨٩٥		
<u>١٣,٢٧</u>	<u>١٣,٣٤</u>		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الدخل
		(الخسارة) الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٩٤,٠٢٨	(١٥٣,٦٢٠)	٥
١٨٣,٣٤٢	٤٢٤,٥٨٧	
٢٠٧,٠٠٨	١١٢,٣٠٦	
		دخل عمولة خاصة
		توزيعات أرباح
١,٧٨٤,٣٧٨	٣٨٣,٢٧٣	إجمالي الدخل
		مصاريف العمليات
(١٠٦,٢٢٢)	(١٣٣,٠١٣)	٧
١٤,٥٢٩	(٣,٤٦٤)	٦
(٤٨,٩٣٦)	(٣٨,٢٤٤)	
		أتعاب إدارة
		(مخصص) عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة
		مصاريف أخرى
(١٤٠,٦٢٩)	(١٧٤,٧٢١)	إجمالي مصاريف العمليات
١,٦٤٣,٧٤٩	٢٠٨,٥٥٢	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٦٤٣,٧٤٩	٢٠٨,٥٥٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٤٣,٧٤٩	٢٠٨,٥٥٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(١,٣٩٤,٠٢٨)	١٥٣,٦٢٠	خسارة (دخل) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨٣,٣٤٢)	(٤٢٤,٥٨٧)	دخل عمولة خاصة
(٢٠٧,٠٠٨)	(١١٢,٣٠٦)	توزيعات أرباح
(١٤,٥٢٩)	٣,٤٦٤	مخصص (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة
(١٥٥,١٥٨)	(١٧١,٢٥٧)	
(٤,٧٢٠,١٨٠)	١٦١,٢٤٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٨٤٢,٨٠٠)	(٦٦٨,٧٢٠)	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢,١٧٩	٥٥,٦٦٤	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٧٥٩,٦٨٠		زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
		نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من -
		خلال الربح أو الخسارة
(٥,٨٧٦,٢٧٩)	(٦٢٣,٠٧٣)	
٢٠٧,٠٠٨	١١٢,٣٠٦	توزيعات أرباح مستلمة
٦٩,٣٢٥	٤٠٧,٢٥٨	عمولة خاصة مستلمة
(٥,٥٩٩,٩٤٦)	(١٠٣,٥٠٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		النشاط التمويلي
٤,٩٨٢,٢٢٥	٤١٢,٩٢٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
٤,٩٨٢,٢٢٥	٤١٢,٩٢٥	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٦١٧,٧٢١)	٣٠٩,٤١٦	صافي الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك
٩٩٦,٨١٢	٧٤٣,٠٣٩	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٣٧٩,٠٩١	١,٠٥٢,٤٥٥	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو
٢٠٢٤
٣٠ يونيو
٢٠٢٣
٢٢,٣٥٠,١٩٦ ٣٠,٤٤٦,٥٦٨

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

١,٦٤٣,٧٤٩	٢٠٨,٥٥٢
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

١,٦٤٣,٧٤٩	٢٠٨,٥٥٢
٢٣,٩٩٣,٩٤٥	٣٠,٦٥٥,١٢٠
٤,٩٨٢,٢٢٥	٤١٢,٩٢٥
٤,٩٨٢,٢٢٥	٤١٢,٩٢٥
٢٨,٩٧٦,١٧٠	٣١,٠٦٨,٠٤٥

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:

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي وحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي وحدات
١,٨٧٢,٤٣٥	٢,٢٩٥,١٧٥
٣٩٨,١٣٥	٣٣,٧٢٠
٢,٢٧٠,٥٧٠	٢,٣٢٨,٨٩٥

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام "إخاء" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الرعاية الشاملة للأيتام 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 رعاية الأيتام من خلال الجهة المستفيدة، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على رفع مستوى الخدمات والرعاية المقدمة للأيتام.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٣/٥/٥٢٨/١٩ وتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٩). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٤٠٩٠٠٣٠٥ بتاريخ ١ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠١٩) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٩١٣٤.

تم تأسيس شركة إنماء الرعاية المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٨٥٠٤، 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 الحصة في الشركة ذات الغرض الخاص، ويمتلك مدير الصندوق ١٪ من الحصة.

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 تأكيد 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. 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- 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 والتقديرات 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 أداها 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 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - الإيجار عند البيع وإعادة التأجير

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتحديد المتطلبات التي يتعين على البائع - المستأجر استخدامها عند قياس التزامات الإيجار الناتجة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار، وذلك للتأكد من عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر.

توضح قواعد التحول بأنه لا يجب على المنشأة تقديم إفصاحات في الفترات الأولية خلال سنة التطبيق الأولي للتعديلات. وعليه، لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ بشأن اتفاقيات تمويل الموردين

في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - "الأدوات المالية": إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب تقديم إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح عن التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول بأنه لا يجب على المنشأة تقديم إفصاحات في الفترات الأولية خلال سنة التطبيق الأولي للتعديلات.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة 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 في الأسهم المتداولة واستثمارات في صناديق عامة وخاصة استثمارية ومسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		
التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	
١٠,٧٢٠,٩٢١	١١,٠٢٠,٩٨٩	٨,٣٤٣,٢٠٧	١١,٠٧٨,٨٦٧	محفظة أسهم تقديرية (١)
٢,٦٩١,٦١٢	٢,٢١٥,٣١٣	٢,٨١٥,٦١٩	٢,٦٢٧,٦٦٣	صناديق استثمار عقاري (ريت)
٢,٠٥٢,٦٢٥	٢,٠٥٩,٩٩٩	٢,٠٧١,٦٩١	٢,٠٧٣,٤٣٦	صناديق خاصة
١,١١٦,٨٨١	١,١٤٠,٦٧٥	٩٥٠,٠٢٦	٩٧١,٨٧٠	صناديق عامة
١٦,٥٨٢,٠٣٩	١٦,٤٣٦,٩٧٦	١٤,١٨٠,٥٤٣	١٦,٧٥١,٨٣٦	

(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 ١٥٣,٦٢٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: بلغ الدخل ١,٣٩٤,٠٢٨ ريال سعودي).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
٨,١٧٠,١٣٧	٧,٩٠١,٤١٢	٥,٢٨٥,٨٨٥	٤,٨٨٥,٨٨٥	ودائع مرباحة (١)
٣٢٠,٤٧٨	٣٠٣,١٤٩	١٣,٧٧٦,٥٠٠	١٣,٠٩٠,٤٤٦	صكوك (٢)
		(١٠,٣١٦)	(٦,٨٤٧)	دخل عمولة خاصة مستحقة
١٣,٧٦٦,١٨٤	١٣,٠٨٣,٥٩٩	١٣,٧٧٦,٥٠٠	١٣,٠٩٠,٤٤٦	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

(١) يمثل هذا البند ودائع مرباحة لدى شركات استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بفترات استحقاق قدرها سنة واحدة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٥٦٪ 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 ٦,٦٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٣٧٪ سنوياً).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

(مراجعة)		(غير مراجعة)		
النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٢٠٪	١,٠٠٠,٠٠٠	١٨٪	١,٠٠٠,٠٠٠	خلال سنة
٨٠٪	٣,٨٨٥,٨٨٥	٨٢٪	٤,٤٢٥,٢٥٠	أكثر من سنة
١٠٠,٠٠٪	٤,٨٨٥,٨٨٥	١٠٠٪	٥,٤٢٥,٢٥٠	

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصعتها

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 خدماتهم بمعدلات محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق بما يتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة. وتبلغ أتعاب عضو مجلس الإدارة المستقل حالياً ٢٠,٠٠٠ ريال كحد أقصى سنوياً.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الجهة ذات العلاقة
لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو			
٣٠ يونيو	٢٠٢٣	٢٠٢٤	ريال سعودي	ريال سعودي
(١٠٦,٢٢٢)	(١٣٣,٠١٣)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٣,١٥٠)	(٤٩٢)	أتعاب وساطة		
		دخل عمولة خاصة		
١١٤,٤١٤	٢٣٨,٠٥٠	على ودائع المراجعة		
		أتعاب مجلس إدارة		
(٣,٣٩٧)	-	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:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي (مراجعة)
شركة الإنماء للاستثمار	أتعاب إدارة مستحقة ودائع مربحة	(١٩,٧٥٩) ٧,١٧٠,١٣٧	(١٩,٢٢٤) ٧,٠٤٥,٦٤٠
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٢٠,١٣٥)	(٣٦,٧٣٨)

(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.

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)	١٣,٢٣٦,٣٠٢	٣,٢٠٠,٦٧٤	-	١٦,٤٣٦,٩٧٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	١٣,٧٠٦,٥٣٠	٣,٠٤٥,٣٠٦	-	١٦,٧٥١,٨٣٦
--	------------	-----------	---	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٣,٢٣٦,٣٠٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣,٧٠٦,٥٣٠ 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 ٣,٢٠٠,٦٧٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٠٤٥,٣٠٦ 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 المطفاة 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).