

**صندوق الإنماء وريف الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣**

وتقرير فحص المراجع المستقل

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

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦ - ١٠	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 ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة 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 إظهار نتيجة فحص 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.

نتيجة الفحص

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 الوحيد و اليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٣)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٣,٤٦٦,٣٥٠	٧٩٦,٥٥٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,٢٩٠,٢٠٩	٥٥,٥١٨,٦٢٥	٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٤,٢١٦,٤٧٤	٢٥,٥٧٨,٩٣٧	٦	دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٨٦,٠٣٠	-		
٦٩,٢٥٩,٠٦٣	٨١,٨٩٤,١١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٤١٠,٠٥٧	٧٠٣,٠٣٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤١٠,٠٥٧	٧٠٣,٠٣٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٨,٨٤٩,٠٠٦	٨١,١٩١,٠٨٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٩,٢٥٩,٠٦٣	٨١,٨٩٤,١١٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٦٤٨,١٩٠	٦,٢٦٣,٤٩٩		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,١٩	١٢,٩٦		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
		الدخل
٤,٢١٤,٧٣٤	٤,٠٥٣,١٩١	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٣,١٣٥	٥٣٠,٩٩٠	توزيعات أرباح
٥٠٢,٥٦٦	٥٢٩,٧٤٨	دخل عمولة خاصة
٥,١١٠,٤٣٥	٥,١١٣,٩٢٩	إجمالي الدخل
		المصاريف التشغيلية
(٣٠٧,١٠٢)	(٣١٧,٥٤٩)	أتعاب إدارة
(٨٣,٢٥٨)	(١,١٠٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٣١,٠٣٩)	(١٠٨,٦٦٥)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٥٢١,٣٩٩)	(٤٢٧,٣١٨)	إجمالي المصاريف التشغيلية
٤,٥٨٩,٠٣٦	٤,٦٨٦,٦١١	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٥٨٩,٠٣٦	٤,٦٨٦,٦١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي		
٤,٥٨٩,٠٣٦	٤,٦٨٦,٦١١			الأنشطة التشغيلية
(٤,٢١٤,٧٣٤)	(٤,٠٥٣,١٩١)			صافي دخل الفترة
(٥٠٢,٥٦٦)	(٥٣٠,٩٩٠)			التعديلات :-
(٣٩٣,١٣٥)	(٥٢٩,٧٤٨)			ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٣,٢٥٨	١,١٠٤			توزيعات أرباح
				دخل عمولة خاصة
				مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤٣٨,١٤١)	(٤٢٦,٢١٤)			
(٣٣,٨٥٨)	(١٢,١٧٥,٢٢٥)			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٣٦,٥١١	(١,٠٩٢,٨٠٠)			زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢٢,٦٩٠	٢,٢٨٦,٠٣٠			(زيادة) نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٦٠,٩٨٢	٢٩٢,٩٧٥			نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة
				من خلال الربح أو الخسارة
				زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤٤٨,١٨٤	(١١,١١٥,٢٣٤)			
٥٠٢,٥٦٦	٥٣٠,٩٩٠			توزيعات أرباح مستلمة
١٥٧,٤٨٤	٢٥٨,٩٨١			عمولة خاصة مستلمة
١,١٠٨,٢٣٤	(١٠,٣٢٥,٢٦٣)			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
١,٣٤٧,٤٢٦	٧,٦٥٥,٤٦٦			الأنشطة التمويلية
(١,٩٦٩,٣٢٦)	-			متحصلات من الوحدات المصدرة
(٦٢١,٩٠٠)	٧,٦٥٥,٤٦٦			توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
٤٨٦,٣٣٤	(٢,٦٦٩,٧٩٧)			صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٨٢٢,٠٤٦	٣,٤٦٦,٣٥٠			صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢,٣٠٨,٣٨٠	٧٩٦,٥٥٣			النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
				النقدية وشبه النقدية 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	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,١٢٧,٣٢٢	٦٨,٨٤٩,٠٠٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٥٨٩,٠٣٦	٤,٦٨٦,٦١١	
-	-	
٤,٥٨٩,٠٣٦	٤,٦٨٦,٦١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,٩٦٩,٣٢٦)	-	توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
٦٧,٧٤٧,٠٣٢	٧٣,٥٣٥,٦١٧	
١,٣٤٧,٤٢٦	٧,٦٥٥,٤٦٦	التغير من معاملات الوحدات
		متحصلات من الوحدات المصدرة
١,٣٤٧,٤٢٦	٧,٦٥٥,٤٦٦	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٩,٠٩٤,٤٥٨	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	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
٥,٥٣٨,٤٤١	٥,٦٤٨,١٩٠	الوحدات في بداية الفترة
١٠٣,٨٥٨	٦١٥,٣٠٩	وحدات مصدرة خلال الفترة
٥,٦٤٢,٢٩٩	٦,٢٦٣,٤٩٩	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء وريف الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام 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 للضوابط الشرعية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

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.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مقلقة 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 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 ونسبة ١٪ مملوكة من قبل مدير الصندوق.

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢.

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.

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.

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 أبداهها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٢، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري التعديلات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٣ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس، والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين"، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تُطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة)،
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكن من المتوقع أن تؤثر على الإفصاح عن السياسات المحاسبية في القوائم المالية السنوية للصندوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل تُضيق نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية قابلة للاستقطاع وخاضعة للضريبة مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة الموجودات.

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 ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)
٢٣,٢٦٦,٣٤٥	٢٦,٨٢٥,٢٣٥	٢٣,٤١١,٠٠٠	٢٢,٧٥٧,٥٩١
١١,٥٩٢,٥٣٧	١١,٦٩٨,٤٩٣	٢,٩٩٧,٧٨٧	٣,٠١٢,٣٠٤
٩,٠٧٦,٢٧٠	٨,٧٧٨,٦١٧	٦,٠٦٢,٢٣٤	٥,١٨٥,٣٢٦
٨,٢٠٩,٦٣٠	٨,٢١٦,٢٨٠	٨,٣٣٤,٩٨٨	٨,٣٣٤,٩٨٨
٥٢,١٤٤,٧٨٢	٥٥,٥١٨,٦٢٥	٤٠,٨٠٦,٠٠٩	٣٩,٢٩٠,٢٠٩

محفظة الأسهم التقديرية (١)
استثمار في صندوق عام
صناديق الاستثمار العقارية المتداولة
استثمارات في صناديق خاصة

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

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	
١٢,٧٣٢,٨٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٧٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
٨٠٤,٧١٦	٥٣٣,٩٤٩		
٢٥,٥٩٧,٥١٦	٢٤,٢٣٣,٩٤٩	(١٧,٤٧٥)	
٢٥,٥٧٨,٩٣٧	٢٤,٢١٦,٤٧٤		

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

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

(١) 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 ٥,٢١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٩٦٪ سنوياً).

(٢) يمثل هذا البند ودائع مرابحة لدى شركات استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بفترات استحقاق قدرها سنتين وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٦٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٧٥٪ سنوياً).

صندوق الإنماء وريف الوقي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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٪ على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق يتم احتسابها وإستحقاقها في كل يوم تقييم.

(ب) أتعاب الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل ٠,٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الحصول على مكافآت نظير خدماتهم بمعدلات محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق بما يتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة. وتبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حالياً ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي 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
لفترة السنة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
٣٠ يونيو	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
(٣٠٧,١٠٢)	(٣١٧,٥٤٩)		أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٧,٣٩٧)	(١,٢٤٠)		أتعاب وساطة		
			أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
(١٩,٨٣٥)	(٣,٣٩٧)				

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة					اسم الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	الرصيد	طبيعة العلاقة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣			
(مراجعة)	(غير مراجعة)				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٢,٠٢٠,٤٤٤	٢,٠٢٠,٢٢٢		الصكوك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
٩,٢٨٢,٣٧٥	٨,٨٨٧,٢٤١		ودائع مرابحة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٨٦,٦٣٥)	(٢٧٦,١٧١)		أتعاب إدارة مستحقة		
			أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
(٨٠,٠٢٨)	(٦٣,٤٢٥)				

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، يمتلك صندوق الإنماء ١٠٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٠,٠٠٠ وحدة) من وحدات الصندوق.

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ (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)

٣٥,٦٠٣,٨٥٢	١٩,٩١٤,٧٧٣	-	٥٥,٥١٨,٦٢٥
------------	------------	---	------------

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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)

٢٧,٩٤٢,٩١٧	١١,٣٤٧,٢٩٢	-	٣٩,٢٩٠,٢٠٩
------------	------------	---	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٣٥,٦٠٣,٨٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٧,٩٤٢,٩١٧ ريال سعودي) على أساس أسعار السوق المتداولة المدرجة في تداول، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

يتم تحديد قيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٩,٩١٤,٧٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٣٤٧,٢٩٢ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

وتعتقد الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفاة 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 الفترة الحالية أو السنة السابقة.

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٣).