

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

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

وتقرير فحص المراجع المستقل

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

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة 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 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 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 واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٣)

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
(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
٩٩٦,٨١٢	٣٧٩,٠٩١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٤٨٧,٨٤٨	١٩,٦٠٢,٠٥٦	٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٧,٢٤٩,٠٣٠	٩,٢٢٠,٣٧٦	٦	دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥٩,٦٨٠	-		
٢٢,٤٩٣,٣٧٠	٢٩,٢٠١,٥٢٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٤٣,١٧٤	٢٢٥,٣٥٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٤٣,١٧٤	٢٢٥,٣٥٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٢,٣٥٠,١٩٦	٢٨,٩٧٦,١٧٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٢٢,٤٩٣,٣٧٠	٢٩,٢٠١,٥٢٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١,٨٧٢,٤٣٥	٢,٢٧٠,٥٧٠		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١١,٩٤	١٢,٧٦		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

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

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الدخل
٨٣٠,٢٦٠	١,٣٩٤,٠٢٨	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٤,٩٩٦	٢٠٧,٠٠٨	توزيعات أرباح
١١٥,٤٧٥	١٨٣,٣٤٢	دخل عمولة خاصة
١,٠٨٠,٧٣١	١,٧٨٤,٣٧٨	إجمالي الدخل
		المصاريف التشغيلية
(٩١,٩١٠)	(١٠٦,٢٢٢)	٧ أتعاب إدارة
(٢١,٣٠٤)	١٤,٥٢٩	٦ عكس قيد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
(٧٦,٠٤٥)	(٤٨,٩٣٦)	مصاريف أخرى
(١٨٩,٢٥٩)	(١٤٠,٦٢٩)	إجمالي المصاريف التشغيلية
٨٩١,٤٧٢	١,٦٤٣,٧٤٩	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٨٩١,٤٧٢	١,٦٤٣,٧٤٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩١,٤٧٢	١,٦٤٣,٧٤٩	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(٨٣٠,٢٦٠)	(١,٣٩٤,٠٢٨)	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣٤,٩٩٦)	(٢٠٧,٠٠٨)	توزيعات أرباح
(١١٥,٤٧٥)	(١٨٣,٣٤٢)	دخل عمولة خاصة
٢١,٣٠٤	(١٤,٥٢٩)	(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٦٧,٩٥٥)	(١٥٥,١٥٨)	
(٢,٨٩٩,٣١٤)	(٤,٧٢٠,١٨٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٠٠٠,٢٦٦)	(١,٨٤٢,٨٠٠)	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٢,٢٥٣	٧٥٩,٦٨٠	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
		نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة
		من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٨١٥	٨٢,١٧٩	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٣,٨٩٦,٤٦٧)	(٥,٨٧٦,٢٧٩)	
١٣٤,٩٩٦	٢٠٧,٠٠٨	توزيعات أرباح مستلمة
١٠٦,٩٤٣	٦٩,٣٢٥	عمولة خاصة مستلمة
(٣,٦٥٤,٥٢٨)	(٥,٥٩٩,٩٤٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤,٣٦٥,١٢٥	٤,٩٨٢,٢٢٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣٥٥,٩٨٢)	-	توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
٤,٠٠٩,١٤٣	٤,٩٨٢,٢٢٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٥٤,٦١٥	(٦١٧,٧٢١)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٥٧,٦٠٨	٩٩٦,٨١٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧١٢,٢٢٣	٣٧٩,٠٩١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٧٩١,١١٦	٢٢,٣٥٠,١٩٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٩١,٤٧٢	١,٦٤٣,٧٤٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
٨٩١,٤٧٢	١,٦٤٣,٧٤٩	
(٣٥٥,٩٨٢)	-	
١٦,٣٢٦,٦٠٦	٢٣,٩٩٣,٩٤٥	
٤,٣٦٥,١٢٥	٤,٩٨٢,٢٢٥	التغير من معاملات الوحدات
٤,٣٦٥,١٢٥	٤,٩٨٢,٢٢٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
٢٠,٦٩١,٧٣١	٢٨,٩٧٦,١٧٠	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 ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
وحدات	وحدات	
١,٣٤٩,٤٧٠	١,٨٧٢,٤٣٥	الوحدات في بداية الفترة
٣٧٢,٣٢٣	٣٩٨,١٣٥	وحدات مصدرة خلال الفترة
١,٧٢١,٧٩٣	٢,٢٧٠,٥٧٠	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام "إخاء" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للضوابط الشرعية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

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.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ١٩-٥٢٨-٥-٣ وتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٩). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٤٠٩٠٠٣٠٥ بتاريخ ١ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (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 ٣٧-٩١٣٤.

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 الحصص في الشركة ذات الغرض الخاص ونسبة ١٪ مملوكة من قبل مدير الصندوق.

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

٣-١ بيان الالتزام

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

٣-٢ أسس القياس

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

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بصورة عامة وفقاً لترتيب السيولة.

صندوق الإنماء الوقي لرعاية الأيتام
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

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 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 - 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 والافصاح. 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.

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.

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
٧,٧٤٣,٥٦٦	٨,٠١٦,٠٧٦	١٠,١٣٤,١٦٨	٨,٩٧٣,٥٢٩	محفظة الأسهم التقديرية (١)
١,٤٦٣,٦٨٣	١,٤٥٧,١٤٩	٤,٥٨٦,٢١٦	٤,٥٤٧,٦٥٠	استثمار في صندوق عام
٢,٠٥٥,٩٣٩	٢,٢٧٦,٥١٧	٢,٦٩٥,٥٧٠	٢,٨١٥,٦١٩	صناديق الاستثمار العقارية المتداولة
٢,٢٢٤,٦٦٠	٢,٢١٨,٤٥٣	٢,١٨٦,١٠٢	٢,١٨٣,٨٨٤	استثمارات في صناديق خاصة
١٣,٤٨٧,٨٤٨	١٣,٩٦٨,١٩٥	١٩,٦٠٢,٠٥٦	١٨,٥٢٠,٦٨٢	

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

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣,٩٠٣,٠٠٧	٤,٨٨٥,٨٨٥	صكوك (١)
٣,٢٣٠,٠٠٠	٤,٠٩٠,٠٠٠	ودائع مربحة (٢)
١٣٧,٣٢٦	٢٥١,٢٦٥	دخل عمولة خاصة مستحقة
٧,٢٧٠,٣٣٣	٩,٢٢٧,١٥٠	
(٢١,٣٠٣)	(٦,٧٧٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧,٢٤٩,٠٣٠	٩,٢٢٠,٣٧٦	

(١) 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 ٥,٤٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٣٧٪ سنوياً).

(٢) 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 ٦,٦٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٧٥٪ سنوياً).

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
(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 الجهة 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 ٠,٠٠١٥٪ 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				
لفترة الستة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب إدارة أتعاب وساطة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٩١,٩١٠)	(١٠٦,٢٢٢)			
(٧,٥١٢)	(٣,١٥٠)			
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
(١٩,٨٣٦)	(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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
(مراجعة)	(غير مراجعة)			
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
(٢٨,٢٨٣)	(٩٢,٣٨٤)	أتعاب إدارة مستحقة ودائع مرابحة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٢,٢٥٠,٠٤٣	٣,٢٠٠,٩٠٣			
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
(٣٦,٧٣٨)	(٢٠,١٣٥)			

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

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
(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.

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)	١٢,٨٢٩,٧٣٨	٦,٧٧٢,٣١٨	-	١٩,٦٠٢,٠٥٦

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)	٩,٧٩٩,٥٠٥	٣,٦٨٨,٣٤٣	-	١٣,٤٨٧,٨٤٨

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٢,٨٢٩,٧٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٧٩٩,٩٠٥ ريال سعودي) على أساس أسعار سوق الأسهم 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 ٦,٧٧٢,٣١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٦٨٨,٣٤٣ 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 المطفأة تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسجيلها 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).