

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء عناية الوفي ("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. 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 نبدى 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 عناية 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	ايضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
١,٤٤٨,٧٩٤	٣٣١,٣٣٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٠٩٦,٦٠٥	١٤,٦١٩,٨٥٩	٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٧,٥٣٣,٨٤٤	٨,٤٦١,٧٠٧	٦	دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢٨,٧٣٠	-		
<u>٢١,٨٠٧,٩٧٣</u>	<u>٢٣,٤١٢,٩٠٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢٠٣,٦٧٩	٢٨٧,٤٦٥		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
<u>٢٠٣,٦٧٩</u>	<u>٢٨٧,٤٦٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢١,٦٠٤,٢٩٤	٢٣,١٢٥,٤٣٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢١,٨٠٧,٩٧٣</u>	<u>٢٣,٤١٢,٩٠٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١,٧٩٠,٣٠٧	١,٧٩٦,٢٦٩		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>١٢,٠٧</u>	<u>١٢,٨٧</u>		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

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

غير مراجعة		ايضاح	
لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ريال سعودي	ريال سعودي
			الدخل
١,٢٢٩,٣١٨	١,٢٥٩,٦٧٧		ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٩,٣٩١	١٩٣,٢٤٠		دخل عمولة خاصة
١٥٨,٩٤٨	١٤١,٥٥٣		توزيعات أرباح
<u>١,٥٢٧,٦٥٧</u>	<u>١,٥٩٤,٤٧٠</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف التشغيلية
(٩٠,٧٦٦)	(٩٥,٧٠٩)	٧	أتعاب إدارة
(٢١,٣٠٦)	-		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٧٣,٥٥٨)	(٥١,٣٨٣)		مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(١٨٥,٦٣٠)</u>	<u>(١٤٧,٠٩٢)</u>		إجمالي المصاريف التشغيلية
١,٣٤٢,٠٢٧	١,٤٤٧,٣٧٨		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>١,٣٤٢,٠٢٧</u>	<u>١,٤٤٧,٣٧٨</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٤٢,٠٢٧	١,٤٤٧,٣٧٨	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
(١,٢٣٩,٧٩٣)	(١,٢٥٩,٦٧٧)	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٧,٦١٠)	(١٩٣,٢٤٠)	دخل عمولة خاصة
(١٥٨,٩٤٨)	(١٤١,٥٥٣)	توزيعات أرباح
٢١,٣٠٦	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٤٣,٠١٨)	(١٤٧,٠٩٢)	
١,٢٥٠,٢٠٣	(١,٢٦٣,٥٧٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠)	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٤,٣٩٩)	٧٢٨,٧٣٠	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
		نقص (زيادة) في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة
		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٢٣٠	٨٣,٧٨٦	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٩٣,٠١٦	(١,٤٣٨,١٥٣)	
١٥٨,٩٤٨	١٤١,٥٥٣	توزيعات أرباح مستلمة
١٠٩,٨٧١	١٠٥,٣٧٧	عمولة خاصة مستلمة
٣٦١,٨٣٥	(١,١٩١,٢٢٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
٥٧٢,٣١٢	٧٣,٧٦٥	الأنشطة التمويلية
(٩٠٨,٠٢١)	-	متحصلات من الوحدات المصدرة
		توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
(٣٣٥,٧٠٩)	٧٣,٧٦٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٦,١٢٦	(١,١١٧,٤٥٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٦٣,٤٩٨	١,٤٤٨,٧٩٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٨٩,٦٢٤	٣٣١,٣٣٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٢٠٩,٦٨٩	٢١,٦٠٤,٢٩٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
١,٣٤٢,٠٢٧	١,٤٤٧,٣٧٨	الدخل الشامل:
-	-	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٣٤٢,٠٢٧	١,٤٤٧,٣٧٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٩٠٨,٠٢١)	-	توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
١٩,٦٤٣,٦٩٥	٢٣,٠٥١,٦٧٢	التغير من معاملات الوحدات
٥٧٢,٣١٢	٧٣,٧٦٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
٥٧٢,٣١٢	٧٣,٧٦٥	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٠,٢١٦,٠٠٧	٢٣,١٢٥,٤٣٧	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	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
١,٦١٩,٦٧٠	١,٧٩٠,٣٠٧	الوحدات في بداية الفترة
٤٧,٦٧٢	٥,٩٦٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
١,٦٦٧,٣٤٢	١,٧٩٦,٢٦٩	الوحدات في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء عناية الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى "عناية" ("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 ١٤٣٩هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٨). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٨). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ١١٦/١/٥ بتاريخ ٨ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٨) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف. علاوة على ذلك، فإن عناية هي المالك الفعلي لموجودات الصندوق.

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.

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 ونسبة ١٪ مملوكة من قبل مدير الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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 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 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 ٢٠٢٢.

صندوق الإنماء عناية الوافي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

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.

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.

٤-٣ 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 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 التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات 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 عناية الوافي
(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 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)	
٧,٤٤٦,٧١٣	٧,٦١٦,٠٣٧	٨,٦٠٤,٩٢٤	٤,٢٩٧,٩٨١	محفظة الأسهم التقديرية (١)
١,٧٤٧,٦٧٩	١,٩٤٧,٤٠٤	٢,٣٦٦,٦٦٤	٢,٣٩٠,٤٦٧	صناديق الاستثمار العقارية المتداولة
٢,٠٩٥,٤٤٠	٢,٠٩٥,٤٤٠	٢,٠٥٥,٨٧١	٢,٠٩٥,٤٤٠	استثمار في صندوق عام
٨٠٦,٧٧٣	٨٠٣,٣٨٥	١,٥٩٢,٤٠٠	١,٥٦٤,٥١٧	استثمارات في صناديق خاصة
١٢,٠٩٦,٦٠٥	١٢,٤٦٢,٢٦٦	١٤,٦١٩,٨٥٩	١٠,٣٤٨,٤٠٥	

(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	
٤,١١٤,٠٠٠	٤,١١٤,٠٠٠	صكوك (١)
٣,٢٣٠,٠٠٠	٤,٠٧٠,٠٠٠	ودائع مريحة (٢)
١٩٦,٨٠٦	٢٨٤,٦٦٩	دخل عمولة خاصة مستحقة
٧,٥٤٠,٨٠٦ (٦,٩٦٢)	٨,٤٦٨,٦٦٩ (٦,٩٦٢)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧,٥٣٣,٨٤٤	٨,٤٦١,٧٠٧	

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفتترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ٤٩ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,١٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,١٥٪ سنويًا).

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

صندوق الإنماء عناية الوافي
(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) مصاريف وساطة

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.

٧-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في		اسم الجهة ذات العلاقة		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	أتعاب إدارة أتعاب وساطة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٩٠,٧٦٦) (٦,٨٨٦)	(٩٥,٧٠٩) -	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
(١٩,٨٣٦)	(٣,٣٩٧)			

٧-٢ 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) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	صكوك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
٢,٢٤٩,١٣٥ (٢٧,١٩٣)	٣,١٧٩,٣٧٠ (٨٣,٢٤٢)	ودائع مربحة أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٩٥,١٩٢)	(٧٨,٥٨٩)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

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

صندوق الإنماء عناية الوافي
(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.

الإجمالي ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١٤,٦١٩,٨٥٩	-	٣,٦٤٨,٢٧١	١٠,٩٧١,٥٨٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)
١٢,٠٩٦,٦٠٥	-	٢,٩٠٢,٢١٣	٩,١٩٤,٣٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٠,٩٧١,٥٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,١٩٤,٣٩٢ 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 ٣,٦٤٨,٢٧١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٩٠٢,٢١٣ 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 كافة 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).