

**صندوق بر الرياض الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)**

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

وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق بر الرياض 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 بر الرياض الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بر الرياض 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 اللحيد و اليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٣)

صندوق بر الرياض 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
٣,٤٠١,٤٠٢	٦١٥,٨٣٨		نقدية وشبه نقدية
٣٩,٠٤٣,٣٢٣	٤٣,٣٧٩,٨١٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٢٤٤,١٧١	٢٣,٠٥٤,٧٩٨	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٩٢٦,٦٥٠	-		دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢,٦١٥,٥٤٦	٦٧,٠٥٠,٤٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٣٢٧,٣٤٠	٥٧٦,٩٩٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٢٧,٣٤٠	٥٧٦,٩٩٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٢,٢٨٨,٢٠٦	٦٦,٤٧٣,٤٦٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٢,٦١٥,٥٤٦	٦٧,٠٥٠,٤٥٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٥٩٢,٩٠٤	٥,٦٠١,٦٩٧		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١١,١٤	١١,٨٧		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

صندوق بر الرياض الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الدخل
٣,٩٢٧,٠١٦	٣,٥٨٦,٢٢٢	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٤,٥٥٧	٤٥٦,٨٠٠	دخل عمولة خاصة
٣٦٢,٤٥٣	٣٧٠,٤٥٧	توزيعات أرباح
<u>٤,٦٥٤,٠٢٦</u>	<u>٤,٤١٣,٤٧٩</u>	إجمالي الدخل
(٢٥٣,٧٢٧)	(٢٢٨,٠٩٠)	المصاريف التشغيلية
(٤٦,٧٥٤)	(٤,٢٢٦)	أتعاب إدارة
(١٢٠,٧٩٠)	(٩٥,٠٦٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>(٤٢١,٢٧١)</u>	<u>(٣٢٧,٣٧٦)</u>	مصاريف أخرى
٤,٢٣٢,٧٥٥	٤,٠٨٦,١٠٣	إجمالي المصاريف التشغيلية
-	-	صافي دخل الفترة
<u>٤,٢٣٢,٧٥٥</u>	<u>٤,٠٨٦,١٠٣</u>	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٣٢,٧٥٥	٤,٠٨٦,١٠٣	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات -:
(٣,٩٢٧,٠١٦)	(٣,٥٨٦,٢٢٢)	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦٤,٥٥٧)	(٤٥٦,٨٠٠)	دخل عمولة خاصة
(٣٦٢,٤٥٣)	(٣٧٠,٤٥٧)	توزيعات أرباح
٤٦,٧٥٤	٤,٢٢٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٧٤,٥١٧)	(٣٢٣,١٥٠)	
١,٩٦٥,٦٥٩	(٧٥٠,٢٧٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٩٦,٣٩٠)	(٤,٤٠٢,١٦٧)	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٤,٧٩١	١,٩٢٦,٦٥٠	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
		نقص في دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة
٥٢,٠٨٥	٢٤٩,٦٥٠	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,١٨١,٦٢٨	(٣,٢٩٩,٢٩١)	
٣٦٢,٤٥٣	٣٧٠,٤٥٧	توزيعات أرباح مستلمة
٣٥٩,٢٤٧	٤٤,١١٤	عمولة خاصة مستلمة
١,٩٠٣,٣٢٨	(٢,٨٨٤,٧٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١,٠٤٣,٨٤٩	٩٩,١٥٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٠٨٣,٥٥٣)	-	توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
(١,٠٣٩,٧٠٤)	٩٩,١٥٦	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨٦٣,٦٢٤	(٢,٧٨٥,٥٦٤)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٠٤٠,١٩٤	٣,٤٠١,٤٠٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٩٠٣,٨١٨	٦١٥,٨٣٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق بر الرياض 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	
٥٤,١٨١,٥٤٤	٦٢,٢٨٨,٢٠٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٤,٢٣٢,٧٥٥	٤,٠٨٦,١٠٣	الدخل الشامل:
-	-	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٢٣٢,٧٥٥	٤,٠٨٦,١٠٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢,٠٨٣,٥٥٣)	-	توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
٥٦,٣٣٠,٧٤٦	٦٦,٣٧٤,٣٠٩	التغير من معاملات الوحدات
١,٠٤٣,٨٤٩	٩٩,١٥٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
١,٠٤٣,٨٤٩	٩٩,١٥٦	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥٧,٣٧٤,٥٩٥	٦٦,٤٧٣,٤٦٥	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	
ريال سعودي	ريال سعودي	
وحدات	وحدات	
٥,٠٦٢,٧١٩	٥,٥٩٢,٩٠٤	الوحدات في بداية الفترة
٨٥,٨٥٥	٨,٧٩٣	وحدات مصدرة خلال الفترة
٥,١٤٨,٥٧٤	٥,٦٠١,٦٩٧	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق بر الرياض الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، وجمعية البر الخيرية بالرياض ("الجهة المستفيدة") وفقاً للضوابط الشرعية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تقوية وتعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الأسر الفقيرة 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 جمعية البر الخيرية، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الأسر الفقيرة والمحتاجة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها الصادر بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٦ بتاريخ ١٤ / ٨ / ١٤٤١هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٠) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف.

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

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 بر الإنماء العقارية، شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٥٢٠، 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 والتغير في السياسة المحاسبية

١-٣ 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 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.

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 أباها 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 والأفصاح. 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 استكمالها 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 والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمداخلات 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.

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)	
١٩,٤١٠,١٢٦	١٩,٦١٦,٣١٤	٢٤,٧٨٨,٤٦٢	١٦,٧٠٠,١٩١	محفظة الأسهم التقديرية (١)
٤,٩٠٦,٨٨٩	٥,٦٩٨,٤٦٧	٧,٨٨٨,٠٠٢	٩,١١٦,٩٨١	صناديق الاستثمار العقارية المتداولة
٩,٢٤٨,٨٠٨	٩,٢١٥,٥٢٥	٥,٣٤٤,٥٦٢	٥,٢٧٠,٤١٣	استثمار في صندوق عام
٥,٤٧٧,٥٠٠	٥,٤٧٧,٥٠٠	٥,٣٥٨,٧٩٣	٥,٤٧٧,٥٠٠	استثمارات في صناديق خاصة
<u>٣٩,٠٤٣,٣٢٣</u>	<u>٤٠,٠٠٧,٨٠٦</u>	<u>٤٣,٣٧٩,٨١٩</u>	<u>٣٦,٥٦٥,٠٨٥</u>	

(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	
١١,٥٩٢,٨٣٣	١١,٣٩٥,٠٠٠	صكوك (١)
٦,٥٠٠,٠٠٠	١١,١٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة (٢)
١٦٣,٣٩٢	٥٧٦,٠٧٨	دخل عمولة خاصة مستحقة
<u>١٨,٢٥٦,٢٢٥</u>	<u>٢٣,٠٧١,٠٧٨</u>	
(١٢,٠٥٤)	(١٦,٢٨٠)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٨,٢٤٤,١٧١</u>	<u>٢٣,٠٥٤,٧٩٨</u>	

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ٥٠ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٤,٦١٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٦١٪ سنويًا).

(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 ٦,٥٣٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٧٥٪ سنويًا).

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 ٠,٠٠١٥٪ 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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٢٨,٠٩٠	٢٥٣,٧٢٧	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٢,٢٦١	١٢,١٠٤	أتعاب وساطة		
٣,٣٩٧	١٩,٨٣٦	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الرصيد	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٢,٠١٩,٧٧٨	٢,٠١٩,٧٧٨	صكوك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
٧٨,٣١٤	٢٣٩,٣٧٥	أتعاب إدارة مستحقة ودائع مرابحة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٣,٥٣٣,٤٠٨	٨,٣٦٩,٣٦٩	أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
٦٣,٠٧٩	٤٦,٤٧٧			

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)
٤٣,٣٧٩,٨١٩	-	١٠,٧٠٣,٣٥٥	٣٢,٦٧٦,٤٦٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)
٣٩,٠٤٣,٣٢٣	-	١٤,٧٢٦,٣٠٨	٢٤,٣١٧,٠١٥	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 ٣٢,٦٧٦,٤٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤,٣١٧,٠١٥ 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 ١٠,٧٠٣,٣٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤,٧٢٦,٣٠٨ 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 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).