

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(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 لمساجد الطرق (مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق ("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 لمساجد الطرق
(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
٥,١٧١,١٥٨	٣,١٠٥,٨٩٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٧٢٤,٢٤٢	٤٢,٤٣٤,٥١٩	٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٥,٩٨٦,١٦٩	٢٧,٢٩٨,٠٣٨	٦	
٦٥,٨٨١,٥٦٩	٧٢,٨٣٨,٤٥٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢٧٢,٩٣٨	٣٥٤,٧٠٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧٢,٩٣٨	٣٥٤,٧٠٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٥,٦٠٨,٦٣١	٧٢,٤٨٣,٧٥٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٥,٨٨١,٥٦٩	٧٢,٨٣٨,٤٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,١٦٣,٢٩٨	٥,٦٤٩,٤٧٥		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٧١	١٢,٨٣		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
		الدخل
		(الخسارة) الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٤٨,٥٠٣	(١٥٩)	٥
٤٢٣,٤٧٥	٧٧٨,٧٢٤	دخل عمولة خاصة
٤٥٦,٦٧٥	٣٠٣,٠٣٨	توزيعات أرباح
٤,٤٢٨,٦٥٣	١,٠٨١,٦٠٣	إجمالي الدخل
		مصاريف العمليات
(٢٣٦,٧٢٦)	(٣٠٤,٦٢٢)	٧
(٨٣,٤٢٦)	(٨٣,٥٢٥)	أتعاب إدارة
		مصاريف عمليات أخرى
(٣٢٠,١٥٢)	(٣٨٨,١٤٧)	إجمالي مصاريف عمليات
٤,٠٨١,٥٠١	٦٩٣,٤٥٦	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٤,٠٨١,٥٠١	٦٩٣,٤٥٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٤,٠٨١,٥٠١	٦٩٣,٤٥٦	صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
(٣,٥٤٨,٥٠٣)	١٥٩	خسارة (دخل) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٢٣,٤٧٥)	(٧٧٨,٧٢٤)	دخل عمولة خاصة
(٤٥٦,٦٧٥)	(٣٠٣,٠٣٨)	توزيعات أرباح
(٣٤٧,١٥٢)	(٣٨٨,١٤٧)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٥٩,٤٤٦)	(٧,٧١٠,٤٣٦)	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢٠٠,٨٠٠)	(١,٣٧٨,٦٠٩)	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٤٠,٤٠٤	٨١,٧٦٤	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,٩٨٦,٥٥٠	-	نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من -
		خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٨٠,٤٤٤)	(٩,٣٩٥,٤٢٨)	
٤٥٦,٦٧٥	٣٠٣,٠٣٨	توزيعات أرباح مستلمة
٢٥٣,٠٣٦	٨٤٥,٤٦٤	عمولة خاصة مستلمة
(٧٧٠,٧٣٣)	(٨,٢٤٦,٩٢٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		النشاط التمويلي
٩٩٦,٣٣٩	٦,١٨١,٦٦٣	متحصلات من الوحدات المصدرة
٩٩٦,٣٣٩	٦,١٨١,٦٦٣	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
٢٢٥,٦٠٦	(٢,٠٦٥,٢٦٣)	صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
٦٧٦,٣٠٠	٥,١٧١,١٥٨	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٩٠١,٩٠٦	٣,١٠٥,٨٩٥	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

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

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥٨,٧١٥,٩٢١ ٦٥,٦٠٨,٦٣١

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٤,٠٨١,٥٠١ ٦٩٣,٤٥٦

- -

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٤,٠٨١,٥٠١ ٦٩٣,٤٥٦

٦٢,٧٩٧,٤٢٢ ٦٦,٣٠٢,٠٨٧

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

٩٩٦,٣٣٩ ٦,١٨١,٦٦٣

صافي التغير من معاملات الوحدات

٩٩٦,٣٣٩ ٦,١٨١,٦٦٣

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٦٣,٧٩٣,٧٦١ ٧٢,٤٨٣,٧٥٠

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ريال سعودي ريال سعودي
وحدات وحدات

٥,٠٢٩,٦٥٠ ٥,١٦٣,٢٩٨

الوحدات في بداية الفترة

٨٥,١٦٦ ٤٨٦,١٧٧

وحدات مصدرة خلال الفترة

٥,١١٤,٨١٦ ٥,٦٤٩,٤٧٥

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام ومتوافق مع الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، وجمعية العناية بمساجد الطرق "مساجدنا على الطرق" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للضوابط الشرعية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم العناية بمساجد الطرق 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 العناية بمساجد الطرق من خلال الجهة المستفيدة، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على رفع مستوى الخدمات والعناية بمساجد الطرق.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٣/٥/٤٨٨٣/١٩ وتاريخ ٧ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠١٩). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٩ جمادى الأول ١٤٤١هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٠). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٤٠٩٠٠٤٠٤ بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠١٩) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف. 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.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة 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 إنماء مآذن الطرق العقارية، شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠١٣١٨، 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، ويمتلك مدير الصندوق ١٪ من الحصص.

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 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 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 ٢٠٢٣.

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. 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.

٣-٣ 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 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 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- 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 يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير ("IASB") المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به توضح قواعد الانتقال أنه لا يُطلب من الكيان تقديم الإفصاحات في أي فترات مؤقتة في سنة التطبيق الأولي للتعديلات. وبالتالي، لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المؤقتة المكثفة للصندوق.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين

في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين والمطالبة بإفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات الكيان وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة. توضح قواعد الانتقال أنه ليس من المطلوب من الكيان تقديم الإفصاحات في أي فترات مؤقتة في سنة التطبيق الأولي للتعديلات.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المؤقتة المكثفة للصندوق.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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 أسهم متداولة واستثمارات في صناديق عامة وخاصة استثمارية ومسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)		(مراجعة)	
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢٢,٤٨١,٨٨٥	٢٣,٥١٩,٩٢٧	١٩,٧٥٩,١٨٠	١٤,٣٠٧,٧٥٢
٧,٥٨٣,٢٠٧	٧,٧٥٥,٣٤٠	٢,٦٣١,٢٥٧	٢,٥٧٣,٩٧٨
٧,٤٢٦,٥٨٩	٦,٢٣٣,٠٥٨	٤,٣٧٨,٨٩٩	٤,٩٥٦,٥٩٤
٤,٩٠٧,٠٢٢	٤,٩٢٦,١٩٤	٧,٩٥٤,٩٠٦	٧,٧٥٥,٣٥٤
٤٢,٣٩٨,٧٠٣	٤٢,٤٣٤,٥١٩	٣٤,٧٢٤,٢٤٢	٢٩,٥٩٣,٦٧٨

محفظة أسهم تقديرية (١)

صناديق عامة

صناديق استثمار عقاري (ريت)

صناديق خاصة

(١) يمثل هذا البند المبلغ المستثمر في محفظة تقديرية مكونة من أسهم مدرجة في سوق تداول وتتم إدارتها من قبل مدير الصندوق.

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١٥٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: بلغ الدخل ٣,٥٤٨,٥٠٣ ريال سعودي).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
١٥,١٤٢,١٨٦	١٤,٦٣٥,٢٤٠	ودائع مرباحة (١)
١١,٧١٦,١٧٥	١٠,٨٤١,٨١١	صكوك (٢)
٤٦٠,٩٨٤	٥٢٧,٧٢٤	دخل عمولة خاصة مستحقة
٢٧,٣١٩,٣٤٥	٢٦,٠٠٤,٧٧٥	
(٢١,٣٠٧)	(١٨,٦٠٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٧,٢٩٨,٠٣٨	٢٥,٩٨٦,١٦٩	

(١) يمثل هذا البند ودائع مرباحة لدى شركات استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بفترات استحقاق أصلية قدرها سنتين وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٥٧٪ 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 ٢٧ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,١٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٠٣٪ سنوياً).
فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	خلال سنة
٨,٧١٦,١٧٥	٥,٨٤١,٨١١	أكثر من سنة
١١,٧١٦,١٧٥	١٠,٨٤١,٨١١	
١٠٠٪	١٠٠,٠٠٪	

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٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(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	٢٠٢٤	٢٠٢٣	ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٦٣,٧٢٦)	(٣٠٤,٦٢٢)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٣,٩٢٢)	(٦٠٩)	أتعاب وساطة		
٢٢٧,١٨٩	٢٧٤,٧٤٤	دخل عمولة خاصة		
		على ودائع المراجعة		
(٣,٣٩٧)	-	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

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		طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٤٦,٠٩٦)	(٤٤,٣٨٩)	أتعاب إدارة مستحقة ودائع مراجعة	شركة الإنماء للاستثمار
١٢,٣٨٩,٣٤٢	١١,٩٨٢,٨٧١		
(٤١,٩١٦)	(٤١,٩١٦)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة 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)	٢٩,٧٥٢,٩٨٥	١٢,٦٨١,٥٣٤	-	٤٢,٤٣٤,٥١٩
---	------------	------------	---	------------

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	٢٤,١٣٨,٠٧٩	١٠,٥٨٦,١٦٣	-	٣٤,٧٢٤,٢٤٢
---	------------	------------	---	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢٩,٧٥٢,٩٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٤,١٣٨,٠٧٩ 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 ١٢,٦٨١,٥٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٥٨٦,١٦٣ 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 المطفأة 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 ٣ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٤).