

صندوق بر الرياض الوقفي
(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 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 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 الإيضاحات 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. 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 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 اللحد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٠٢ صفر ١٤٤٦ هـ
(٠٦ أغسطس ٢٠٢٤)

صندوق بر الرياض الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي | ايضاح | |
|---|--|-------|---|
| | | | الموجودات |
| | | | رصيد لدى البنك |
| ١,٥١٦,٢٧٤ | ٢,٤٧١,٢٢٣ | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٩,٥٠٦,٧٤٣ | ٣٨,٤٨١,٧٥٠ | ٥ | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة |
| ٢٧,١٥٢,٠٣٨ | ٢٧,٦٦٢,٠٢٢ | ٦ | |
| <u>٦٨,١٧٥,٠٥٥</u> | <u>٦٨,٦١٤,٩٩٥</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٣٣٩,٥٣٣ | ٤١٦,١١٩ | | |
| <u>٣٣٩,٥٣٣</u> | <u>٤١٦,١١٩</u> | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات |
| ٦٧,٨٣٥,٥٢٢ | ٦٨,١٩٨,٨٧٦ | | |
| <u>٦٨,١٧٥,٠٥٥</u> | <u>٦٨,٦١٤,٩٩٥</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد) |
| ٥,٦١١,٤٠٨ | ٥,٦٢٣,٠٢٤ | | |
| <u>١٢,٠٩</u> | <u>١٢,١٣</u> | | صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي) |

| غير مراجعة | | | |
|------------------------------|------------------|-------|---|
| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | | |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | إيضاح | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الدخل |
| | | | (الخسارة) الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣,٥٨٦,٢٢٢ | (٥٤٠,٧٥٠) | ٥ | |
| ٤٥٦,٨٠٠ | ٧٥٣,٥٥٣ | | دخل عمولة خاصة |
| ٣٧٠,٤٥٧ | ٣٨٥,٥٦٧ | | توزيعات أرباح |
| <u>٤,٤١٣,٤٧٩</u> | <u>٥٩٨,٣٧٠</u> | | إجمالي الدخل |
| | | | مصاريف العمليات |
| | | | أتعاب إدارة |
| (٢٢٨,٠٩٠) | (٢٩٢,٩٦٣) | ٧ | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| (٤,٢٢٦) | - | | مصاريف تشغيلية أخرى |
| (٩٥,٠٦٠) | (٨٠,٤٠٧) | | |
| <u>(٣٢٧,٣٧٦)</u> | <u>(٣٧٣,٣٧٠)</u> | | إجمالي مصاريف العمليات |
| ٤,٠٨٦,١٠٣ | ٢٢٥,٠٠٠ | | صافي دخل الفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| <u>٤,٠٨٦,١٠٣</u> | <u>٢٢٥,٠٠٠</u> | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

| غير مراجعة | | |
|------------------------------|------------------|--|
| لفترة السنة أشهر المنتهية في | | |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤,٠٨٦,١٠٣ | ٢٢٥,٠٠٠ | الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي دخل الفترة |
| | | التعديلات لـ: |
| (٣,٥٨٦,٢٢٢) | ٥٤٠,٧٥٠ | خسارة (دخل) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٤٥٦,٨٠٠) | (٧٥٣,٥٥٣) | دخل عمولة خاصة |
| (٣٧٠,٤٥٧) | (٣٨٥,٥٦٧) | توزيعات أرباح |
| ٤,٢٢٦ | - | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| (٣٢٣,١٥٠) | (٣٧٣,٣٧٠) | |
| (٧٥٠,٢٧٤) | ٤٨٤,٢٤٣ | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (٤,٤٠٢,١٦٧) | (٦٤٧,٦٣٩) | نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٤٩,٦٥٠ | ٧٦,٥٨٦ | زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة |
| | | زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى |
| ١,٩٢٦,٦٥٠ | - | نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٣,٢٩٩,٢٩١) | (٤٦٠,١٨٠) | |
| ٣٧٠,٤٥٧ | ٨٩١,٢٠٨ | توزيعات أرباح مستلمة |
| ٤٤,١١٤ | ٣٨٥,٥٦٧ | عمولة خاصة مستلمة |
| (٢,٨٨٤,٧٢٠) | ٨١٦,٥٩٥ | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية |
| | | النشاط التمويلي |
| ٩٩,١٥٦ | ١٣٨,٣٥٤ | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| ٩٩,١٥٦ | ١٣٨,٣٥٤ | صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي |
| (٢,٧٨٥,٥٦٤) | ٩٥٤,٩٤٩ | صافي الزيادة/ النقص في الرصيد لدى البنك |
| ٣,٤٠١,٤٠٢ | ١,٥١٦,٢٧٤ | الرصيد لدى البنك في بداية الفترة |
| ٦١٥,٨٣٨ | ٢,٤٧١,٢٢٣ | الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة |

| غير مراجعة | | |
|------------------------------|------------------|-----------------------------------|
| لفترة السنة أشهر المنتهية في | | |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | |
| ٦٢,٢٨٨,٢٠٦ | ٦٧,٨٣٥,٥٢٢ | حقوق الملكية في بداية الفترة |
| | | الدخل الشامل: |
| ٤,٠٨٦,١٠٣ | ٢٢٥,٠٠٠ | صافي دخل الفترة |
| - | - | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ٤,٠٨٦,١٠٣ | ٢٢٥,٠٠٠ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٦٦,٣٧٤,٣٠٩ | ٦٨,٠٦٠,٥٢٢ | التغير من معاملات الوحدات |
| ٩٩,١٥٦ | ١٣٨,٣٥٤ | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| ٩٩,١٥٦ | ١٣٨,٣٥٤ | صافي التغير من معاملات الوحدات |
| ٦٦,٤٧٣,٤٦٥ | ٦٨,١٩٨,٨٧٦ | 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 ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | |
| ريال سعودي وحدات | ريال سعودي وحدات | |
| ٥,٥٩٢,٩٠٤ | ٥,٦١١,٤٠٨ | الوحدات في بداية الفترة |
| ٨,٧٩٣ | ١١,٦١٦ | وحدات مصدرة خلال الفترة |
| ٥,٦٠١,٦٩٧ | ٥,٦٢٣,٠٢٤ | الوحدات في نهاية الفترة |

١- التأسيس والأنشطة

صندوق بر الرياض الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، وجمعية البر الخيرية بالرياض ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

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 مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية 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 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، 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 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- 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 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - الإيجار عند البيع وإعادة التأجير في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتحديد المتطلبات التي يتعين على البائع - المستأجر استخدامها عند قياس التزامات الإيجار الناتجة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار، وذلك للتأكد من عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر.

توضح قواعد التحول بأنه لا يجب على المنشأة تقديم إفصاحات في الفترات الأولية خلال سنة التطبيق الأولي للتعديلات. وعليه، لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ بشأن اتفاقيات تمويل الموردين

في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - "الأدوات المالية". إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب تقديم إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح عن التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول بأنه لا يجب على المنشأة تقديم إفصاحات في الفترات الأولية خلال سنة التطبيق الأولي للتعديلات.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة 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 موجودًا 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 مشروطًا بالتزامها بالتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

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 الأسهم المتداولة واستثمارات في صناديق عامة وخاصة استثمارية ومسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | | |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| القيمة السوقية (ريال سعودي) | التكلفة (ريال سعودي) | القيمة السوقية (ريال سعودي) | التكلفة (ريال سعودي) | |
| ٢٤,٦٧٣,٥٤٢ | ١٨,٥١٥,٥٨٣ | ٢٤,٣٧٣,٧٩٦ | ٢٣,٦٤٨,٠٣٢ | محفظة أسهم تقديرية (١) |
| ٧,٧٥٥,٨١٤ | ٨,١٣٤,٧٤٧ | ٦,٥٠٥,٧٧٩ | ٧,٨١١,٣٦١ | صناديق استثمار عقاري (ريت) |
| ٥,٠٢٠,٧٩٠ | ٥,٠١٥,٥٦٠ | ٤,٩٨٠,٤٨٣ | ٤,٩٥٨,٣٦١ | صناديق خاصة |
| ٢,٠٥٦,٥٨٤ | ٢,٠٠٥,٣٧٢ | ٢,٦٢١,٦٩٢ | ٢,٥٥٨,٨١٣ | صناديق عامة |
| <u>٣٩,٥٠٦,٧٤٢</u> | <u>٣٣,٦٧١,٢٦٢</u> | <u>٣٨,٤٨١,٧٥٠</u> | <u>٣٨,٩٧٦,٥٦٧</u> | |

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

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٥٤٠,٧٥٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: بلغ الدخل ٣,٥٨٦,٢٢٢ ريال سعودي).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي | |
|---|--|--------------------------------------|
| ١٥,٠٣٥,٢٤٠ | ١٥,٦٨٦,٤٣٢ | ودائع مرابحة (١) |
| ١١,٥٨٥,٥٧٤ | ١١,٥٨١,٩٦٥ | صكوك (٢) |
| ٥٤٧,٤٩٦ | ٤٠٩,٨٤١ | دخل عمولة خاصة مستحقة |
| ٢٧,١٦٨,٣١٠ | ٢٧,٦٧٨,٢٣٨ | |
| (١٦,٢٧٢) | (١٦,٢١٦) | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٢٧,١٥٢,٠٣٨ | ٢٧,٦٦٢,٠٢٢ | |

(١) يمثل هذا البند ودائع مرابحة لدى شركات استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بفترات استحقاق قدرها سنة واحدة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٤٦٪ 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 ٥٠ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٤٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٦١٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

| (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | |
|----------------------------------|-------------------|----------------------------------|------------------|-------------|
| النسبة المئوية للقيمة العادلة | | النسبة المئوية للقيمة العادلة | | |
| ٣٥٪ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٪ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | خلال سنة |
| ٦٥٪ | ٧,٥٨٥,٥٧٤ | ٩١٪ | ١٠,٥٨١,٩٦٥ | أكثر من سنة |
| ١٠٠,٠٠٪ | ١١,٥٨٥,٥٧٤ | ١٠٠٪ | ١١,٥٨١,٩٦٥ | |

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.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(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 شهرياً على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

(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.

٧-١ **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 ٢٠٢٤ | | | | | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | | | | | |
| (٢٢٨,٠٩٠) | (٢٩٢,٩٦٣) | أتعاب إدارة | | مدير الصندوق | | شركة الإنماء للاستثمار | |
| (٢,٢٦١) | (١,٣٤٧) | أتعاب وساطة | | | | | |
| ٤٠,٢٢٢ | ٤٠,٤٤٤ | دخل عمولة خاصة على الصكوك | | الشركة الأم لمدير الصندوق | | مصرف الإنماء | |
| (٣,٣٩٧) | (٣,١٦٩) | أتعاب مجلس إدارة الصندوق | | أعضاء مجلس الإدارة | | مجلس إدارة الصندوق | |

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 ٢٠٢٣ (مراجعة) | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | | | | | |
|-------------------------|------------|---------------------------------|--|---------------|--|------------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | | | | | |
| ٢,٠١٩,٧٧٨ | ٢,٠٢٠,٠٠٠ | صكوك | | طبيعة الأرصدة | | اسم الجهة ذات العلاقة | |
| (٤٣,٢٤١) | (٤٣,٣٦٩) | أتعاب إدارة مستحقة ودائع مرابحة | | | | مصرف الإنماء | |
| ٨,٦٣٨,٤١٠ | ١٢,٦٨٦,٤٣٢ | أتعاب مجلس إدارة الصندوق مستحقة | | | | شركة الإنماء للاستثمار | |
| (٤٦,٤٧٧) | (٤٩,٦٤٦) | | | | | 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.

| الإجمالي | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) |
|------------|------------|------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٨,٤٨١,٧٥٠ | - | ٧,٦٠٢,١٧٥ | ٣٠,٨٧٩,٥٧٥ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥) |
| ٣٩,٥٠٦,٧٤٣ | - | ٧,٠٧٧,٣٨٥ | ٣٢,٤٢٩,٣٥٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 ٣٠,٨٧٩,٥٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٢,٤٢٩,٣٥٨ 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 ٧,٦٠٢,١٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٠٧٧,٣٨٥ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق الاستثماري، 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 ٠٢ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٠٦ أغسطس ٢٠٢٤).