

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 عن القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مالكي الوحدات في صندوق الإنماء وريف الوقي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء وريف الوقي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، 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 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. 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 اللحد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٧ هـ
٢٩ يوليو ٢٠٢٥ م

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
٨٣٦,٨٢٢	٤٢٥,٩٧٦	رصيد لدى البنك
٥١,٦١٣,٣٧٩	٦٢,٩٧٧,٩٧٨	٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٦٢٣,٤٥٢	٢٥,١٤٠,٦٧٧	٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٧٠٩,٧٧٤	-	دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٥٩٨	-	توزيعات أرباح مدينة
٨٥,٨٠٣,٠٢٥	٨٨,٥٤٤,٦٣١	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
٩١,٠٦٨	-	مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٣٦,٣٧١	١,٤٨٤,١٦٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٢٧,٤٣٩	١,٤٨٤,١٦٥	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٨٤,٨٧٥,٥٨٦	٨٧,٠٦٠,٤٦٦	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨٥,٨٠٣,٠٢٥	٨٨,٥٤٤,٦٣١	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٦,٤٣٩,٢١١	٦,٥٨٣,٢٦١	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٣,١٨	١٣,٢٢	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة				
لفترة الستة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح		
ريال سعودي	ريال سعودي			
			الدخل	
١,٠٣٧,١٥٣	٨٨٤,٧٩١		دخل عمولة خاصة	
٤١٩,٢٠٩	٥٣٤,٧٣٥		توزيعات أرباح	
(٥٣٥,٢٩٩)	(٤٩٥,٢٤٠)	٥	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٩٢١,٠٦٣	٩٢٤,٢٨٦		إجمالي الدخل	
			المصاريف	
(٣٦١,٣٥٩)	(٤٩٠,٦٣٠)	٧	أتعاب إدارة	
(١,٦٥١)	(٢,٦٨٤)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
(٨٣,٥٩٣)	(١٨٢,٥٨٧)		مصاريف أخرى	
(٤٤٦,٦٠٣)	(٦٧٥,٩٠١)		إجمالي المصاريف	
٤٧٤,٤٦٠	٢٤٨,٣٨٥		صافي دخل الفترة	
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة	
٤٧٤,٤٦٠	٢٤٨,٣٨٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة	

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٢٤٨,٣٨٥	٤٧٤,٤٦٠	صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(٨٨٤,٧٩١)	(١,٠٣٧,١٥٣)	دخل عمولة خاصة
(٥٣٤,٧٣٥)	(٤١٩,٢٠٩)	توزيعات أرباح
٤٩٥,٢٤٠	٥٣٥,٢٩٩	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٨٤	١,٦٥١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٧٣,٢١٧)	(٤٤٤,٩٥٢)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١,٨٥٩,٨٣٩)	٩٧٥,٥٣٢	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٣٣٣,٥٥٠	(١,٦٠٦,٣٥١)	نقص (زيادة) في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٦٤٧,٧٩٤	١١١,٨٠٤	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣,٧٠٩,٧٧٤	-	نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩١,٠٦٨)	-	نقص في مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٩٣٣,٠٠٦)	(٩٦٣,٩٦٧)	
٥٥٤,٣٣٣	٤١٩,٢٠٩	توزيعات أرباح مستلمة
١,٠٣١,٣٣٢	٧٨٩,٥٣٧	عمولة خاصة مستلمة
(٢,٣٤٧,٣٤١)	٢٤٤,٧٧٩	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		النشاط التمويلي
١,٩٣٦,٤٩٥	٥٥٢,٥٥٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
١,٩٣٦,٤٩٥	٥٥٢,٥٥٧	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٤١٠,٨٤٦)	٧٩٧,٣٣٦	صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
٨٣٦,٨٢٢	٢,١٥٩,٢٠٧	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٤٢٥,٩٧٦	٢,٩٥٦,٥٤٣	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ريال سعودي ريال سعودي

٨٣,٤٣٩,٥٢٦ ٨٤,٨٧٥,٥٨٦

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٤٧٤,٤٦٠ ٢٤٨,٣٨٥
- -

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٤٧٤,٤٦٠ ٢٤٨,٣٨٥

٨٣,٩١٣,٩٨٦ ٨٥,١٢٣,٩٧١

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

٥٥٢,٥٥٧ ١,٩٣٦,٤٩٥

صافي التغير من معاملات الوحدات

٥٥٢,٥٥٧ ١,٩٣٦,٤٩٥

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٨٤,٤٦٦,٥٤٣ ٨٧,٠٦٠,٤٦٦

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وحدات وحدات

٦,٣٤٧,٥٩٨ ٦,٤٣٩,٢١١

الوحدات في بداية الفترة

٤١,٤٣٨ ١٤٤,٠٥٠

وحدات مصدرة خلال الفترة

٦,٣٨٩,٠٣٦ ٦,٥٨٣,٢٦١

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء وريف الوقفي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، ومؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية "وريف الخيرية" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

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.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مقفلة 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 صندوق وريف العقارية، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٥٠١٧٦٦، 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، ويملك مدير الصندوق ١٪ من الحصص.

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

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤.

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. 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.

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره أيضًا 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.

كانت 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 ٢٠٢٤، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. تسري بعض التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٥ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

(أ) المتطلبات الجديدة السارية حالياً

<u>المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:</u>	<u>تاريخ السريان</u>
عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٥

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

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التطبيق الأولى. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في فترة التطبيق.

(ب) المتطلبات المستقبلية في المعايير الدولية للتقرير المالي

<u>المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:</u>	<u>تاريخ السريان</u>
تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٦
العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاحات في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	
بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح تطبيقه اختياريًا/تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في محفظة أسهم تقديرية واستثمارات في صناديق استثمار عقاري واستثمارات في صناديق خاصة وعامة ومسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) التكلفة (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)
٣٣,٥٩٩,٣٠٧	٣٣,٢٠٠,٦١٥	٣٠,٩٩٣,٤٧٣	٣٠,٩٩٣,٤٧٣
١٢,٤٣٣,٩٦٩	١٢,٥٦٤,١٢٦	٤,٧٨٢,٠٣١	٤,٧٨٢,٠٣١
٧,٠٢٥,٤٥٢	٦,٧١٦,٠٤٠	٧,٠٢٥,٤٥٢	٧,٠٢٥,٤٥٢
١٠,٤٥٠,٢٧٦	١٠,٤٩٧,١٩٧	٨,٨١٢,٤٢٣	٨,٨١٢,٤٢٣
٦٣,٥٠٩,٠٠٤	٦٢,٩٧٧,٩٧٨	٤٩,٤٥٥,٢٥١	٥١,٦١٣,٣٧٩

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

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٤٩٥,٢٤٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ : ٥٣٥,٢٩٩ ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٣,٧٠٩,٧٧٤ ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٩١,٠٦٨ ريال سعودي).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	صكوك (١) ودائع مريحة (٢) دخل عمولة خاصة مستحقة
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	
٦,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٨٣٣,٥٥٠	
٦٦٦,٩٧١	٨١٣,٥١٢	
٢٥,١٦٦,٩٧١	٢٩,٦٤٧,٠٦٢	
(٢٦,٢٩٤)	(٢٣,٦١٠)	
٢٥,١٤٠,٦٧٧	٢٩,٦٢٣,٤٥٢	

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

- (١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ١ سنتين إلى ٢٦ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٦٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٢١٪ سنوياً).
- (٢) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى شركة استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية بفترات استحقاق قدرها سنة واحدة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٦٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٠٠٪ سنوياً).
- فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

(مراجعة)		(غير مراجعة)		
النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
-	-	٥٧٪	١٠,٢٥٠,٠٠٠	خلال سنة
١٠٠٪	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٪	٧,٧٥٠,٠٠٠	أكثر من سنة
١٠٠٪	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	١٨,٠٠٠,٠٠٠	

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 واستحقاقها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم.

ب) مصاريف الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٠٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية المدرجة 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		طبيعة العلاقة		اسم الجهة ذات العلاقة	
لفترة السنة أشهر المنتهية في		طبيعة العلاقة		اسم الجهة ذات العلاقة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
(٤٩٠,٦٣٠)	(٣٦١,٣٥٩)	أتعاب إدارة	أتعاب وساطة	شركة الإنماء المالية	شركة الإنماء المالية
-	(٦٢٧)	أتعاب وساطة	أتعاب وساطة	مدير الصندوق	مدير الصندوق
٤,٣٨٨	٣٩,٥٥٦	دخل عمولة خاصة على الصكوك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء	مصرف الإنماء
(٢٦,١٩٢)	-	أعضاء مجلس إدارة أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة أتعاب مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي
مصرف الإنماء	صكوك	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	(٧٩٥,٩٦٠)	(٣٦٩,٣٢٥)
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٢٦,١٩٢)	-

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، يمتلك مصرف الإنماء ١٠٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠٠,٠٠٠ وحدة) من وحدات 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 الأولية الموجزة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (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)	٣٩,٩١٦,٦٥٥	٢٣,٠٦١,٣٢٣	-	٦٢,٩٧٧,٩٧٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	٣٨,٠١٨,٩٢٥	١٣,٥٩٤,٤٥٤	-	٥١,٦١٣,٣٧٩
---	------------	------------	---	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٣٩,٩١٦,٦٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٨,٠١٨,٩٢٥ 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 ٢٣,٠٦١,٣٢٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣,٥٩٤,٤٥٤ 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 وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

٩- الأحداث اللاحقة

لم تكن 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 ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٥ م).