

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء عناية الوقفي ("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 الليد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٧ هـ
٢٩ يوليو ٢٠٢٥ م

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة) (مراجعة)
ريال سعودي ريال سعودي

ايضاح

الموجودات

رصيد لدى البنك	١٣٠,٩٥٥	١٦٧,٢٥٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	١٤,٢٤٥,٥٧٤
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٦	٨,٦٧٩,٧٨٠
دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٠٦٩,٥٤٥
توزيعات أرباح مدينة	-	٥,٥٣٥
إجمالي الموجودات	٢٤,٤٧٧,٨٥٩	٢٤,١٦٧,٦٩٠

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات		
مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٧,٢٨٩
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٤٢٥,٧١١	٢٢١,٠٠٩
إجمالي المطلوبات	٤٢٥,٧١١	٢٤٨,٢٩٨

حقوق الملكية

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	٢٤,٠٥٢,١٤٨	٢٣,٩١٩,٣٩٢
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٢٤,٤٧٧,٨٥٩	٢٤,١٦٧,٦٩٠
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)	١,٨٣٤,٤٣٩	١,٨٢١,٧٢٣
صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)	١٣,١١	١٣,١٣

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

		الدخل	
		٥	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٩,٨٣١)	(١٥٦,٠٠١)		دخل عمولة خاصة
٢٨٨,٤٥٤	٢٣٣,٢٤٣		توزيعات أرباح
١١٩,٥٤٥	١٢٩,٠٩١		
٢٣٨,١٦٨	٢٠٦,٣٣٣		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١٠٣,٠٨٠)	(١٣٦,١٥١)	٧	أتعاب إدارة
(٤٥,٧٧٠)	(١٠٥,٩٤٣)		مصاريف عمليات أخرى
(١٤٨,٨٥٠)	(٢٤٢,٠٩٤)		إجمالي المصاريف
٨٩,٣١٨	(٣٥,٧٦١)		صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٨٩,٣١٨	(٣٥,٧٦١)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

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

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

٨٩,٣١٨	(٣٥,٧٦١)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) دخل الفترة
		التعديلات لـ:
١٦٩,٨٣١	١٥٦,٠٠١	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٨٨,٤٥٤)	(٢٣٣,٢٤٣)	دخل عمولة خاصة
(١١٩,٥٤٥)	(١٢٩,٠٩١)	توزيعات أرباح
(١٤٨,٨٥٠)	(٢٤٢,٠٩٤)	
١٠١,١٩٩	(٣,٥٣٢,٠٤٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٦٥,٦٦٩)	١,٨٥٦,٥١٦	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,٨٦٦	٢٠٤,٧٠٢	نقص (زيادة) في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
-	١,٠٦٩,٥٤٥	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	(٢٧,٢٨٩)	نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧٠,٤٥٤)	(٦٧٠,٦٦٩)	نقص في مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٩,٥٤٥	١٣٤,٦٢٦	توزيعات أرباح مستلمة
٢٨٤,٢٩٤	٣٣١,٢٢٥	عمولة خاصة مستلمة
٢٣٣,٣٨٥	(٢٠٤,٨١٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
١٢٨,٠١٣	١٦٨,٥١٧	النشاط التمويلي
		متحصلات من الوحدات المصدرة
١٢٨,٠١٣	١٦٨,٥١٧	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
٣٦١,٣٩٨	(٣٦,٣٠١)	صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
٥٥٨,٢٨٨	١٦٧,٢٥٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٩١٩,٦٨٦	١٣٠,٩٥٥	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

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

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

٢٣,٧٩٩,٠٨٠ ٢٣,٩١٩,٣٩٢

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي (خسارة) دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

٨٩,٣١٨	(٣٥,٧٦١)
-	-

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

٨٩,٣١٨	(٣٥,٧٦١)
٢٣,٨٨٨,٣٩٨	٢٣,٨٨٣,٦٣١
١٢٨,٠١٣	١٦٨,٥١٧
١٢٨,٠١٣	١٦٨,٥١٧
٢٤,٠١٦,٤١١	٢٤,٠٥٢,١٤٨

التغير من معاملات الوحدات
متحصلات من الوحدات المصدرة

صافي التغير من معاملات الوحدات

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 ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وحدات وحدات

١,٨٠٧,٨٣٩ ١,٨٢١,٧٢٣

الوحدات في بداية الفترة

٩,٧٤٤ ١٢,٧١٦

وحدات مصدرة خلال الفترة

١,٨١٧,٥٨٣ ١,٨٣٤,٤٣٩

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء عناية 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")، و الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى "عناية" ("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، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الخدمات الصحية والطبية وهي الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى (عناية).

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. يعتبر مدير الصندوق، عند التعامل مع مالكي الوحدات، الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. علاوة على ذلك، فإن عناية هي المالك الفعلي لموجودات الصندوق.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مقلدة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ٩١٣٤-٣٧.

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 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، ويمتلك 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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.

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.

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

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:	تاريخ السريان
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 الأولي. 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

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:	تاريخ السريان
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 الأسهم المتداولة، وصناديق الاستثمار العقاري، واستثمارات في صناديق عامة وخاصة استثمارية، وهي مسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)
٩,٦١٦,٧٣٧	٩,٥٠١,٩٠٦	٨,٣٢٦,٥٥٨	٨,٩٨٧,٧٢٩
٣,٦٧٣,٠٣٥	٣,٧٢٧,٦١٠	١,٢٤٧,١٦٧	١,٢٥١,٨٤٩
٢,٦٩٧,١٣٦	٢,٦٩٩,٧٠٥	١,٨١٠,٦١٨	٢,٢٠٦,٣٥١
١,٧٩٩,٦٤٥	١,٦٩٢,٤٠١	٢,٢٥٤,٤٧٢	١,٧٩٩,٦٤٥
١٧,٧٨٦,٥٥٣	١٧,٦٢١,٦٢٢	١٣,٦٣٨,٨١٥	١٤,٢٤٥,٥٧٤

محفظة أسهم تحت الإدارة (١)
صناديق عامة
صناديق خاصة
صناديق استثمار عقاري (ريت)

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

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١٥٦,٠٠١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٦٩,٨٣١ 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: ١,٠٦٩,٥٤٥).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧,٢٨٩).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	
١,٤٠٠,٠٠٠	٤,٢٥٥,٧٢٨	١,٤٠٠,٠٠٠	٤,٢٥٥,٧٢٨
٥,١١٤,٠٠٠	٤,١١٤,٠٠٠	٥,١١٤,٠٠٠	٤,١١٤,٠٠٠
٢١٩,٤٥٥	٣١٧,٤٣٧	٢١٩,٤٥٥	٣١٧,٤٣٧
٦,٧٣٣,٤٥٥	٨,٦٨٧,١٦٥	٦,٧٣٣,٤٥٥	٨,٦٨٧,١٦٥
(٨,١٧٣)	(٧,٣٨٥)	(٨,١٧٣)	(٧,٣٨٥)
٦,٧٢٥,٢٨٢	٨,٦٧٩,٧٨٠	٦,٧٢٥,٢٨٢	٨,٦٧٩,٧٨٠

ودائع مرابحة (١)

صكوك (٢)

دخل عمولة خاصة مستحقة

ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

(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 ٥,٦٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٤٦٪ سنوياً).

(٢) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى 25 سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٢٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,١٥٪ سنوياً).

فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

(مراجعة)		(غير مراجعة)		
النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٧٢,٩٢٪	٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٢٢٪	٣,٠٠٠,٠٠٠	خلال سنة
٢٧,٠٨٪	١,١١٤,٠٠٠	٢١,٧٨٪	٢,١١٤,٠٠٠	أكثر من سنة
١٠٠٪	٤,١١٤,٠٠٠	١٠٠٪	٥,١١٤,٠٠٠	

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 ٠,٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية المدرجة 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 أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حالياً ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٣٦,١٩٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣,١٧٠ ريال سعودي) لعضوين من أعضاء مجلس الإدارة.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	غير مراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(١٣٦,١٥١)	(١٠٣,٠٨٠)	ريال سعودي
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	دخل عمولة خاصة على الصكوك	١٩,٨٨٩	٢٦,١١٧	ريال سعودي
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٣٦,١٩٢)	(٣,١٧٠)	ريال سعودي

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(غير مراجعة)	(مراجعة)
مصرف الإنماء	صكوك	١,٠١٠,١١١	١,٠١٠,٠٠٠	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	(٢٢٢,٨٧٥)	(١٠٤,٤٨٣)	ريال سعودي	ريال سعودي
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٢٦,١٩٢)	-	ريال سعودي	ريال سعودي

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 ٢٠٢٥	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
(غير مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	١١,١٩٤,٣٠٧	٦,٤٢٧,٣١٥	-	١٧,٦٢١,٦٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	١٠,٧٨٧,٣٧٤	٣,٤٥٨,٢٠٠	-	١٤,٢٤٥,٥٧٤
--	------------	-----------	---	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١١,١٩٤,٣٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠,٧٨٧,٣٧٤ ريال سعودي) على أساس أسعار السوق المتداولة للأسهم المدرجة في تداول، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٦,٤٢٧,٣١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٤٥٨,٢٠٠ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع 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- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٠- 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.

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).