

صندوق رعاية الأيتام 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 رعاية الأيتام الوقفي (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق رعاية الأيتام 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 واليحي محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٤ صفر ١٤٤٧ هـ
٢٩ يوليو ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
١١٨,٧٣٣	١٤٣,٨٤٥	رصيد لدى البنك
١٩,٠٥٦,٩٠٣	٢٥,٩٣٧,٦١٧	٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٣٤٢,٠٥٧	٨,٣٣٦,٩٧٥	٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٣٧٥,٣٨٠	-	دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧,٨١٢	-	مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٠٩٨	-	توزيعات أرباح مدينة
٣٢,٩٧٧,٩٨٣	٣٤,٤١٨,٤٣٧	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
٢٨٥,٧٧٧	٥٥٨,١٢٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٨٥,٧٧٧	٥٥٨,١٢٣	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٣٢,٦٩٢,٢٠٦	٣٣,٨٦٠,٣١٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣٢,٩٧٧,٩٨٣	٣٤,٤١٨,٤٣٧	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٢,٥٢٦,٧١٦	٢,٦٠٨,٤٢٢	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٩٤	١٢,٩٨	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

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

		الدخل	
		خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
		دخل عمولة خاصة	
		توزيعات أرباح	
		إجمالي الدخل	
		المصاريف	
		أتعاب إدارة	
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
		مصاريف أخرى	
		إجمالي المصاريف	
		صافي دخل الفترة	
		الدخل الشامل الآخر	
		إجمالي الدخل الشامل للفترة	
٥	(١٣١,٩٢٦)	(١٥٣,٦٢٠)	
	٣٥٥,٤٥٨	٤٢٤,٥٨٧	
	١٦١,٦٣٤	١١٢,٣٠٦	
	٣٨٥,١٦٦	٣٨٣,٢٧٣	
٧	(١٩٠,٢٤٢)	(١٣٣,٠١٣)	
٦	(١,٠٤٤)	(٣,٤٦٤)	
	(١١٨,٧٠٥)	(٣٨,٢٤٤)	
	(٣٠٩,٩٩١)	(١٧٤,٧٢١)	
	٧٥,١٧٥	٢٠٨,٥٥٢	
	-	-	
	٧٥,١٧٥	٢٠٨,٥٥٢	

صندوق رعاية الأيتام 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
٧٥,١٧٥	٢٠٨,٥٥٢	صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
١٣١,٩٢٦	١٥٣,٦٢٠	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٥٥,٤٥٨)	(٤٢٤,٥٨٧)	دخل عمولة خاصة
(١٦١,٦٣٤)	(١١٢,٣٠٦)	توزيعات أرباح
١,٠٤٤	٣,٤٦٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٠٨,٩٤٧)	(١٧١,٢٥٧)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٠١٢,٦٤٠)	١٦١,٢٤٠	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٧٥,٤٦٣	(٦٦٨,٧٢٠)	نقص (زيادة) في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٧٢,٣٤٦	٥٥,٦٦٤	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,٣٧٥,٣٨٠	-	نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧,٨١٢	-	نقص في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٩٢٠,٥٨٦)	(٦٢٣,٠٧٣)	
١٦٨,٧٣٢	١١٢,٣٠٦	توزيعات أرباح مستلمة
٦٨٤,٠٣٣	٤٠٧,٢٥٨	عمولة خاصة مستلمة
(١,٠٦٧,٨٢١)	(١٠٣,٥٠٩)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		النشاط التمويلي
١,٠٩٢,٩٣٣	٤١٢,٩٢٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
١,٠٩٢,٩٣٣	٤١٢,٩٢٥	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
٢٥,١١٢	٣٠٩,٤١٦	صافي الزيادة في الرصيد لدى البنك
١١٨,٧٣٣	٧٤٣,٠٣٩	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
١٤٣,٨٤٥	١,٠٥٢,٤٥٥	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

٣٢,٦٩٢,٢٠٦ ٣٠,٤٤٦,٥٦٨

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٠٨,٥٥٢	٧٥,١٧٥
-	-

٢٠٨,٥٥٢ ٧٥,١٧٥

٣٠,٦٥٥,١٢٠ ٣٢,٧٦٧,٣٨١

٤١٢,٩٢٥ ١,٠٩٢,٩٣٣

٤١٢,٩٢٥ ١,٠٩٢,٩٣٣

٣١,٠٦٨,٠٤٥ ٣٣,٨٦٠,٣١٤

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

٢,٥٢٦,٧١٦ ٢,٢٩٥,١٧٥

٨١,٧٠٦ ٣٣,٧٢٠

٢,٦٠٨,٤٢٢ ٢,٣٢٨,٨٩٥

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق رعاية الأيتام 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")، والمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام "إخاء" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الرعاية الشاملة للأيتام 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 رعاية الأيتام من خلال الجهة المستفيدة، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على رفع مستوى الخدمات والرعاية المقدمة للأيتام.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ٣/٥/٥٢٨/١٩ وتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٩). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٤٠٩٠٠٣٠٥ بتاريخ ١ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠١٩) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("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 ٠٩١٣٤-٣٧.

تم تأسيس شركة إنماء الرعاية المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٨٥٠٤، 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.

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..

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.

٣-٤ 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 أداها 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 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	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٢,٠٥٣,٥٠٣	١١,٩٠٧,٦٨٩	١٠,٣١٥,٠٧٧	١١,١٣٩,٤٤٤
٩,١٤٦,٤٠٩	٩,٢٧٠,٩٨١	٣,٦٠١,٨٤٣	٣,٦٢٦,٣٨٥
٢,٧٦٣,٢٨٥	٢,٧٦٥,٩١٠	١,٨١٤,١٩٧	٢,١٧٠,٢٠٠
٢,١٢٠,٨٧٤	١,٩٩٣,٠٣٧	٢,٦٧٢,٦٢٦	٢,١٢٠,٨٧٤
٢٦,٠٨٤,٠٧١	٢٥,٩٣٧,٦١٧	١٨,٤٠٣,٧٤٣	١٩,٠٥٦,٩٠٣

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 ١٣١,٩٢٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٥٣,٦٢٠ ريال سعودي).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٠٠,٠٠٠	٦,٦٢٨,٧٢٥	١,٣٠٠,٠٠٠	٦,٦٢٨,٧٢٥
٦,٩٣٩,١٤٧	٥,٢٨٥,٨٨٥	٦,٩٣٩,١٤٧	٥,٢٨٥,٨٨٥
١١١,٠١٧	٤٣٩,٥٩٢	١١١,٠١٧	٤٣٩,٥٩٢
٨,٣٥٠,١٦٤	١٢,٣٥٤,٢٠٢	٨,٣٥٠,١٦٤	١٢,٣٥٤,٢٠٢
(١٣,١٨٩)	(١٢,١٤٥)	(١٣,١٨٩)	(١٢,١٤٥)
٨,٣٣٦,٩٧٥	١٢,٣٤٢,٠٥٧	٨,٣٣٦,٩٧٥	١٢,٣٤٢,٠٥٧

ودائع مرابحة (١)
صكوك (٢)
دخل عمولة خاصة مستحقة

ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

(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٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٥٦٪ سنويًا).

(٢) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ٢٥ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٧,٢٩٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٦٩٪ سنويًا).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

(مراجعة)		(غير مراجعة)		
النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
%٨٣,١٥	٤,٣٧١,٨٨٥	%٨٧,٨٣	٦,٠٢٥,١٤٧	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
%١٦,٨٥	٩١٤,٠٠٠	%١٣,١٧	٩١٤,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
%١٠٠	٥,٢٨٥,٨٨٥	%١٠٠	٦,٩٣٩,١٤٧	

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

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 لكل عضو.

١-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة		طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة العلاقة	شركة الإنماء المالية
(١٣٣,٠١٣)	(١٩٠,٢٤٢)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	
(٤٩٢)	-	أتعاب وساطة		
٢٣٨,٠٥٠	-	دخل عمولة خاصة على ودائع المراجعة		
-	(٣٦,١٩٢)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة
٢٠٢٥	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٣٠٢,٠١٥)	(١٣٦,٥٨٨)	شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة
(٢٦,١٩٢)	-	مجلس إدارة الصندوق	أتعاب 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 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)	١٣,٩٠٠,٧٢٦	١٢,٠٣٦,٨٩١	٢٥,٩٣٧,٦١٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	١٣,٢٦٠,٣١٨	٥,٧٩٦,٥٨٥	١٩,٠٥٦,٩٠٣	
--	------------	-----------	------------	--

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٣,٩٠٠,٧٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣,٢٦٠,٣١٨ 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 ١٢,٠٣٦,٨٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٧٩٦,٥٨٥ 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- 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).