

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(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 الوافي لمساجد الطرق (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء الوافي لمساجد الطرق ("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 نبدى 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 الوقفي لمساجد الطرق
(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		
٣,٢٥٣,٢١٣	٦٢٨,٩١١	رصيد لدى البنك
٤٣,٤٤٥,٦٣٣	٦٤,٧٠٣,٤٣٤	٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٧٣٩,٣٦١	٢١,٦١٨,٠٠٥	٦ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٦٣٣,٥٨٤	-	دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨٦٤,٨٧٩	-	مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٩٠٣	-	توزيعات أرباح مدينة
٨١,٩٥١,٥٧٣	٨٦,٩٥٠,٣٥٠	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
٦٥٢,١٢٤	١,٢٧٨,١٤٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٥٢,١٢٤	١,٢٧٨,١٤٧	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٨١,٢٩٩,٤٤٩	٨٥,٦٧٢,٢٠٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨١,٩٥١,٥٧٣	٨٦,٩٥٠,٣٥٠	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٦,٣٠٩,٠٩٢	٦,٦٢٠,٦٩٢	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٨٩	١٢,٩٤	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	
(١٥٩)	(٢٣٩,٩١٢)	٥	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٧٧٨,٧٢٤	٨٥٤,٦٧٨		دخل عمولة خاصة	
٣٠٣,٠٣٨	٣٣٣,٧٦٧		توزيعات أرباح	
١,٠٨١,٦٠٣	٩٤٨,٥٣٣		إجمالي الدخل	
			المصاريف	
(٣٠٤,٦٢٢)	(٤٧٣,٣٢٧)	٧	أتعاب إدارة	
(٨٣,٥٢٥)	(١٩١,٠٢٤)		مصاريف عمليات أخرى	
(٣٨٨,١٤٧)	(٦٦٤,٣٥١)		إجمالي المصاريف	
٦٩٣,٤٥٦	٢٨٤,١٨٢		صافي دخل الفترة	
-			الدخل الشامل الآخر	
٦٩٣,٤٥٦	٢٨٤,١٨٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة	

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(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
٢٨٤,١٨٢	٦٩٣,٤٥٦	صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
٢٣٩,٩١٢	١٥٩	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٥٤,٦٧٨)	(٧٧٨,٧٢٤)	دخل عمولة خاصة
(٣٣٣,٧٦٧)	(٣٠٣,٠٣٨)	توزيعات أرباح
(٦٦٤,٣٥١)	(٣٨٨,١٤٧)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢١,٤٩٧,٧١٣)	(٧,٧١٠,٤٣٦)	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٣٦,٨٢١	(١,٣٧٨,٦٠٩)	نقص (زيادة) في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٦٢٦,٠٢٣	٨١,٧٦٤	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣,٦٣٣,٥٨٤	-	نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢,٨٦٤,٨٧٩	-	من خلال الربح أو الخسارة
		نقص في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة
		من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٥٠٠,٧٥٧)	(٩,٣٩٥,٤٢٨)	
٣٤٨,٦٧٠	٣٠٣,٠٣٨	توزيعات أرباح مستلمة
١,٤٣٩,٢١٣	٨٤٥,٤٦٤	عمولة خاصة مستلمة
(٦,٧١٢,٨٧٤)	(٨,٢٤٦,٩٢٦)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		النشاط التمويلي
٤,٠٨٨,٥٧٢	٦,١٨١,٦٦٣	متحصلات من الوحدات المصدرة
٤,٠٨٨,٥٧٢	٦,١٨١,٦٦٣	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٢,٦٢٤,٣٠٢)	(٢,٠٦٥,٢٦٣)	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
٣,٢٥٣,٢١٣	٥,١٧١,١٥٨	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٦٢٨,٩١١	٣,١٠٥,٨٩٥	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(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
٨١,٢٩٩,٤٤٩	٦٥,٦٠٨,٦٣١

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٢٨٤,١٨٢	٦٩٣,٤٥٦
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٨٤,١٨٢	٦٩٣,٤٥٦
٨١,٥٨٣,٦٣١	٦٦,٣٠٢,٠٨٧
٤,٠٨٨,٥٧٢	٦,١٨١,٦٦٣
٤,٠٨٨,٥٧٢	٦,١٨١,٦٦٣
٨٥,٦٧٢,٢٠٣	٧٢,٤٨٣,٧٥٠

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
ريال سعودي	ريال سعودي
وحدات	وحدات
٦,٣٠٩,٠٩٢	٥,١٦٣,٢٩٨
٣١١,٦٠٠	٤٨٦,١٧٧
٦,٦٢٠,٦٩٢	٥,٦٤٩,٤٧٥

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

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 المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، وجمعية العناية بمساجد الطرق "مساجدنا على الطرق" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

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 ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠١٩). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٩ جمادى الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٠). كما حصل الصندوق أيضاً على موافقة الهيئة العامة للأوقاف بموجب خطابها رقم ٤٠٩٠٠٤٠٤ بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠١٩) بشأن جمع الاشتراكات العامة للوقف.

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 ٠٩١٣٤-٣٧.

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 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 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.

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 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. يسري العديد من 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 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

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

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

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 عامة وخاصة استثمارية ومسجلة في المملكة العربية السعودية على النحو المبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٣٠,٣٧٣,٨٨٢	٣٠,١٦٧,٠٥٣	٢٢,٤٦٤,٢٨٤	٢٠,١٦٧,٠٥٣
٢١,٦٧٢,١٨٧	٢٢,٠١٩,٠٩٣	٩,٧٣٩,١٨٧	٩,٥٢٣,٤٤٠
٦,٨٦٣,٢٥٠	٦,٨٧٠,١٥٥	٥,١٧٨,٠١٠	٤,٣٧٦,٤٣٣
٦,٠٦٤,١٥٢	٥,٧٨٣,٧٣٨	٦,٠٦٤,١٥٢	٧,٤٠٦,٣٨٤
٦٤,٩٧٣,٤٧١	٦٤,٧٠٣,٤٣٤	٤٣,٤٤٥,٦٣٣	٤١,٤٧٣,٣١٠

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 وتتم إدارتها من قبل مدير الصندوق. بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٢٣٩,٩١٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٥٩ 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: ٣,٦٣٣,٥٨٤ ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٨٦٤,٨٧٩ ريال سعودي).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٥٤٦,٧٩٨	١٤,١٧٥,٠٢٠	١٣,٦٥٦,٩٤٦	٩٣٣,٩٢٠
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٤٩,٣٨٥	٣٤٩,٣٨٥
٢١,٦٤٦,١٨٣	٢٨,٧٦٥,٨٨٦	٢٨,٧٦٥,٨٨٦	(٢٦,٥٢٥)
(٢٨,١٧٨)	(٢٦,٥٢٥)	(٢٦,٥٢٥)	(٢٦,٥٢٥)
٢١,٦١٨,٠٠٥	٢٨,٧٣٩,٣٦١	٢٨,٧٣٩,٣٦١	٢٨,٧٣٩,٣٦١

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

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

(١) 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 ٦,٩٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٩٢٪ سنوياً).

(٢) يمثل هذا البند ودائع مرابحة لدى شركات استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بفترات استحقاق أصلية قدرها سنتين وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٦٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٩١٪ سنوياً).

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مراجعة)		(غير مراجعة)		
-	-	٨١٪	١٤,٠١٨,١٧٥	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١٠٠٪	١٤,١٧٥,٠٢٠	١٩٪	٣,٢٤٨,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
١٠٠٪	١٤,١٧٥,٠٢٠	١٠٠٪	١٧,٥٤٦,٧٩٨	

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.

(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 كل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة لكل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٣٦,١٩٢ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء).

٧-١ 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 ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة أتعاب وساطة	(٤٧٣,٣٢٧)	(٣٠٤,٦٢٢)	(٦٠٩)
		دخل عمولة خاصة على ودائع المراجعة	-	٢٧٤,٧٤٤	-
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٣٦,١٩٢)	-	-

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	(٧٦٠,٣٤٩)	(٣٤٨,٧٦٠)
مجلس إدارة الصندوق	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٢٦,١٩٢)	-

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 (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)	٣٥,٨١٤,١٨٦	٢٨,٨٨٩,٢٤٨	-	٦٤,٧٠٣,٤٣٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	٢٨,٥٢٨,٤٣٦	١٤,٩١٧,١٩٧	-	٤٣,٤٤٥,٦٣٣
---	------------	------------	---	------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٣٥,٨١٤,١٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨,٥٢٨,٤٣٦ 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 ٢٨,٨٨٩,٢٤٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤,٩١٧,١٩٧ 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 م).