

صندوق الإئماء المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإئماء 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
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي (مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي ("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 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 نبيدي 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 الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٣ صفر ١٤٤٦ هـ
(٧ أغسطس ٢٠٢٤)



صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(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
٢٠,٠٢٧	١٢٤,٣٣٣	٥	رصيد لدى البنك
١٦,٤٦٥,٥٨٠	٣٦,٤٣٣,٦٤١	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٣,٨٦٥,٠٢٥	٩٦,١١٠,٦٦٨	٧	موجودات مالية بالتكلفة المضافة
٢٨٣,٢١٣	٢٧٧,٥٤٢		توزيعات أرباح مدينة
<u>١٢٠,٦٣٣,٨٤٥</u>	<u>١٣٢,٩٤٦,١٨٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٣٦,٤٣٩	١٧٣,٣٧١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١٣٦,٤٣٩</u>	<u>١٧٣,٣٧١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٢٠,٤٩٧,٤٠٦	١٣٢,٧٧٢,٨١٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٢٠,٦٣٣,٨٤٥</u>	<u>١٣٢,٩٤٦,١٨٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١١,٧٩٥,٦٦٨	١٢,٩٣٠,٥٤٣		وحدات مصدره قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>١٠,٢٢</u>	<u>١٠,٢٧</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

غير مراجعة			
الفترة من ٨ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح	
٣٣٢,٩٩٤	٣,٤٨٤,٢٥٦		الدخل
-	٦٧٩,٤٤٦		دخل عمولة خاصة
-	٢٦٥,٠٧٢	٦	توزيعات أرباح دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٢,٩٩٤	٤,٤٢٨,٧٧٤		إجمالي الدخل
(٣٦,٨١٢)	(٣٦١,٦٠٤)	٨	مصاريف العمليات
(١٢,٣٩٤)	(٢٨,٠٧٥)		أتعاب إدارة مصاريف عمليات أخرى
(٤٩,٢٠٦)	(٣٨٩,٦٧٩)		إجمالي مصاريف العمليات
٢٨٣,٧٨٨	٤,٠٣٩,٠٩٥		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٨٣,٧٨٨	٤,٠٣٩,٠٩٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإئتماء المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإئتماء للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة من ٨ يونيو حتى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٣٩,٠٩٥	٢٨٣,٧٨٨	الأنشطة التشغيلية
(٣,٤٨٤,٢٥٦)	(٣٣٢,٩٩٤)	صافي دخل الفترة
(٦٧٩,٤٤٦)	-	التعديلات لـ:
(٢٦٥,٠٧٢)	-	دخل عمولة خاصة
		توزيعات أرباح
		دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٨٩,٦٧٩)	(٤٩,٢٠٦)	
(١٩,٧٠٢,٩٨٩)	(٥,٦٢٥,٧٥٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٤,٢٨٩,٨١٢	(٧٧,٥٥٨,٦٤٢)	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٩٣٢	٤٩,٢٠٦	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
		زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٥,٧٦٥,٩٢٤)	(٨٣,١٨٤,٣٩٢)	
٣,٣١٨,١٢٤	-	دخل عمولة خاصة مستلمة
٦٨٥,١١٧	-	توزيعات أرباح مستلمة
(١,٧٦٢,٦٨٣)	(٨٣,١٨٤,٣٩٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢٥,١٥٨,٢٤٥	٩٧,٠٣٨,٢٦٧	الأنشطة التمويلية
(١٣,٦٦٠,٨٥٧)	-	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣,٢٦١,٠٧٦)	-	سداد الوحدات المستردة
		توزيعات أرباح
٨,٢٣٦,٣١٢	٩٧,٠٣٨,٢٦٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٤٧٣,٦٢٩	١٣,٨٥٣,٨٧٥	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦,٢٨٢,٧٨٠	-	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٢,٧٥٦,٤٠٩	١٣,٨٥٣,٨٧٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة (إيضاح ٥)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة من ٨ يونيو حتى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٢٠,٤٩٧,٤٠٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٨٣,٧٨٨	٤,٠٣٩,٠٩٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٢٨٣,٧٨٨	٤,٠٣٩,٠٩٥	
-	(٣,٢٦١,٠٧٦)	
٢٨٣,٧٨٨	١٢١,٢٧٥,٤٢٥	التغير من معاملات الوحدات
٩٧,٠٣٨,٢٦٧	٢٥,١٥٨,٢٤٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
-	(١٣,٦٦٠,٨٥٧)	سداد الوحدات المستردة
٩٧,٠٣٨,٢٦٧	١١,٤٩٧,٣٨٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
٩٧,٣٢٢,٠٥٥	١٣٢,٧٧٢,٨١٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة		
للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة من ٨ يونيو حتى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
-	١١,٧٩٥,٦٦٨	الوحدات في بداية الفترة
٩,٧٠١,٣٥٧	٢,٤٦٩,٨١١	وحدات مصدرة خلال الفترة
-	(١,٣٣٤,٩٣٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
٩,٧٠١,٣٥٧	١,١٣٤,٨٧٥	صافي الزيادة في الوحدات
٩,٧٠١,٣٥٧	١٢,٩٣٠,٥٤٣	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء المتنوع بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الاستثمار في أدوات الدين وأسواق النقد وفئات الأصول الأخرى المتوافقة مع معايير اللجنة الشرعية بهدف تحقيق التوازن بين السعي للمحافظة على رأس المال، وتحقيق العوائد المجزية عليه.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣). وعليه، تغطي أول فترة مالية للصندوق الفترة من ٨ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تعرض بيانات المقارنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر من ٨ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("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 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.

قام الصندوق بتعيين شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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 الخاصة بالصندوق كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

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 ٧ 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.

٤-٣ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة 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 أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية مراجعة.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للصندوق للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما عدا تطبيق التعديلات على المعايير الحالية 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 على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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.

وتوضح قواعد التحول أنه لا يتعين على المنشأة تقديم الإفصاحات في أي فترات أولية في سنة التطبيق الأولى للتعديلات. وعليه، لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل المعاملات مع 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 وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول بأنه لا يجب على المنشأة تقديم إفصاحات في الفترات الأولية خلال سنة التطبيق الأولى للتعديلات.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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 إلى 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 موجوداً 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.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)
إضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلب يجب بموجبه على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض كالتزام غير متداول وعندما يكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالالتزام بتعهدات مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.
لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٥- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	رصيد لدى البنك ودائع مرابحة مستحقة خلال ٣ أشهر (إيضاح ٧)
١٢٤,٣٣٣	٢٠,٠٢٧	
١٢,٦٣٢,٠٧٦	٦,٢٦٢,٧٥٣	
<u>١٢,٧٥٦,٤٠٩</u>	<u>٦,٢٨٢,٧٨٠</u>	

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في صناديق عامة وصناديق خاصة استثمارية مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		
التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	
١٨,٧٩٠,٠٢٥	١٨,١٢٨,٩٩٨	١٦,٤٦٥,٥٨٠	١٦,٤٦٥,٥٨٠	صناديق خاصة
١٧,٤١٣,٣٦٣	١٨,٣٠٤,٦٤٣	-	-	صناديق عامة
<u>٣٦,٢٠٣,٣٨٨</u>	<u>٣٦,٤٣٣,٦٤١</u>	<u>١٦,٤٦٥,٥٨٠</u>	<u>١٦,٤٦٥,٥٨٠</u>	

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢٦٥,٠٧٢ ريال سعودي (للفترة من ٨ يونيو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء).

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	ودائع مرابحة (١) صكوك (٢) دخل عمولة خاصة مستحقة
٢٢,٩٢٦,٥٦٢	٥٣,٣٩٤,١٧٧	
٧١,٥٩٣,٠٧٢	٤٩,٠٤٥,٩٤٦	
١,٩١٣,٩٠٢	١,٧٤٧,٧٧٠	
<u>٩٦,٤٣٣,٥٣٦</u>	<u>١٠٤,١٨٧,٨٩٣</u>	
<u>(٣٢٢,٨٦٨)</u>	<u>(٣٢٢,٨٦٨)</u>	
<u>٩٦,١١٠,٦٦٨</u>	<u>١٠٣,٨٦٥,٠٢٥</u>	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة (تتمة)

(١) يمثل هذا البند ودائع مرابحة لدى عدة بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول الخليج بفترات استحقاق أصلية قدرها إلى سنة واحدة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٢٣٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,١٣٪ سنويًا).

(٢) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ١١ سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٨,٠٠٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٧٥٪ سنويًا).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

(مراجعة)		(غير مراجعة)		
النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة المئوية للقيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
-	-	١١٪	٨,٠٠٠,٠٠٠	خلال سنة
١٠٠٪	٤٩,٠٤٥,٩٤٦	٨٩٪	٦٣,٥٩٣,٠٧٢	أكثر من سنة
١٠٠٪	٤٩,٠٤٥,٩٤٦	١٠٠٪	٧١,٥٩٣,٠٧٢	

٨- 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 قدره ٠,٥٠٪ سنويًا من موجودات الصندوق.

(ب) مصاريف الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل ٠,٠١٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تم تحميل مكافأة مجلس الإدارة قدرها ٥,٩٦٨ ريال سعودي بشأن ٣ أعضاء من مجلس الإدارة (للفترة المنتهية في ٨ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٤٩٣ ريال سعودي).

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	ريال سعودي	غير مراجعة	للفترة من ٨ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
شركة الإنماء للاستثمار مدير الصندوق	طبيعة العلاقة	أتعاب إدارة	(٣٦١,٦٠٤)	(٣٦,٨١٢)		
مجلس الإدارة	أعضاء	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٥,٩٦٨)	(١,٤٩٣)		

٢-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	ريال سعودي	غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
شركة الإنماء للاستثمار	أتعاب إدارة مستحقة	(٥٦,٩٨٨)	(٥٠,٢٨٣)		

٩- قياس القيمة العادلة

لدى الصندوق استثمارات بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات 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 الفترة الحالية أو الفترة السابقة.

١٠- توزيعات الأرباح

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قام مدير الصندوق بدفع توزيعات أرباح بواقع ٠,١٥٠ ريال سعودي لكل وحدة وبمبلغ قدره ٣,٢٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء).

١١- 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.

١٢- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤).