

**صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣**

وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق الإنماء الوفاى لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق (مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات 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 إظهار نتيجة فحص 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.

نتيجة الفحص

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 و اليحيى محاسبون قانونيون

صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)



الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٣)

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقدية وشبه نقدية
٦٧٦,٣٠٠	٩٠١,٩٠٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,١٩٤,٦٦٧	٤٢,٩٠٢,٦١٦	٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٧,١٠٩,٩٦٠	٢٠,٤٨١,١٩٩	٦	دفعات مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٨٦,٥٥٠	-		
٥٨,٩٦٧,٤٧٧	٦٤,٢٨٥,٧٢١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢٥١,٥٥٦	٤٩١,٩٦٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٥١,٥٥٦	٤٩١,٩٦٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٨,٧١٥,٩٢١	٦٣,٧٩٣,٧٦١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٥٨,٩٦٧,٤٧٧	٦٤,٢٨٥,٧٢١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٠٢٩,٦٥٠	٥,١١٤,٨١٦		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١١,٦٧	١٢,٤٧		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

صندوق الإنماء الوافي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
		الدخل
١,٨٣٢,٦٣٥	٣,٥٤٨,٥٠٣	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٦,٠٠٢	٤٥٦,٦٧٥	توزيعات أرباح
١٧٩,١٧٨	٤٢٣,٤٧٥	دخل عمولة خاصة
٢,٢٤٧,٨١٥	٤,٤٢٨,٦٥٣	إجمالي الدخل
		المصاريف التشغيلية
(٢١٠,٠٠٥)	(٢٦٣,٧٢٦)	أتعاب إدارة
(٩٢,٤٧١)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٠٤,٧٧١)	(٨٣,٤٢٦)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٤٠٧,٢٤٧)	(٣٤٧,١٥٢)	إجمالي المصاريف التشغيلية
١,٨٤٠,٥٦٨	٤,٠٨١,٥٠١	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٨٤٠,٥٦٨	٤,٠٨١,٥٠١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٤٠,٥٦٨	٤,٠٨١,٥٠١	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
(١,٨٣٢,٦٣٥)	(٣,٥٤٨,٥٠٣)	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣٦,٠٠٢)	(٤٥٦,٦٧٥)	توزيعات أرباح
(١٧٩,١٧٨)	(٤٢٣,٤٧٥)	دخل عمولة خاصة
٩٢,٤٧١	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣١٤,٧٧٦)	(٣٤٧,١٥٢)	
(٤,٠٥٣,٠١٢)	(١٥٩,٤٤٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٠٣٧,٦١٧)	(٣,٢٠٠,٨٠٠)	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٩٩٢	٢٤٠,٤٠٤	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٣٧١,٦٥٣	١,٩٨٦,٥٥٠	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
		نقص في الدفعات المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة
(٦,٩٨٨,٧٦٠)	(١,٤٨٠,٤٤٤)	
٢٣٦,٠٠٢	٤٥٦,٦٧٥	توزيعات أرباح مستلمة
٢٨٠,١١٤	٢٥٣,٠٣٦	عمولة خاصة مستلمة
(٦,٤٧٢,٦٤٤)	(٧٧٠,٧٣٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٨,٥١٦,٠١٩	٩٩٦,٣٣٩	الأنشطة التمويلية
(١,٠٢٢,٢٨٤)	-	متحصلات من الوحدات المصدرة
		توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة
٧,٤٩٣,٧٣٥	٩٩٦,٣٣٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٢١,٠٩١	٢٢٥,٦٠٦	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨١٧,١٧٩	٦٧٦,٣٠٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٨٣٨,٢٧٠	٩٠١,٩٠٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الإنماء الوافي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩,٩٢٤,٠٣٦	٥٨,٧١٥,٩٢١

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

١,٨٤٠,٥٦٨	٤,٠٨١,٥٠١
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات الأرباح إلى الجهة المستفيدة

١,٨٤٠,٥٦٨	٤,٠٨١,٥٠١
(١,٠٢٢,٢٨٤)	-

٤٠,٧٤٢,٣٢٠	٦٢,٧٩٧,٤٢٢
------------	------------

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

٨,٥١٦,٠١٩	٩٩٦,٣٣٩
-----------	---------

صافي التغير من معاملات الوحدات

٨,٥١٦,٠١٩	٩٩٦,٣٣٩
-----------	---------

٤٩,٢٥٨,٣٣٩	٦٣,٧٩٣,٧٦١
------------	------------

حقوق الملكية في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

غير مراجعة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
وحدات	وحدات
٣,٤٩٦,٦٩٢	٥,٠٢٩,٦٥٠
٧١٤,٤٨٦	٨٥,١٦٦
٤,٢١١,١٧٨	٥,١١٤,٨١٦

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرة خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق

(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، وجمعية العناية بمساجد الطرق "مساجدنا على الطرق" ("الجهة المستفيدة") وفقاً للضوابط الشرعية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

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

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 ونسبة ١٪ مملوكة من قبل مدير 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 ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤- "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

١-٣ بيان الالتزام (تتمة)

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 ٢٠٢٢.

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.

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.

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.

وكانت الأحكام الهامة التي أبداها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٢، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري التعديلات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٣ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس، والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين"، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تُطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الاتعاب المتغيرة)،
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكن من المتوقع أن تؤثر على الإفصاح عن السياسات المحاسبية في القوائم المالية السنوية للصندوق.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل تُضيق نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية قابلة للاستقطاع وخاضعة للضريبة مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة الموجودات.

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات مبينة أدناه ومسجلة في المملكة العربية السعودية وفي صناديق عامة وخاصة استثمارية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٢,٨٣٨,٥٤٠	٢٤,١٤٢,٦٨٩	٢١,٩٣٥,٢٠٦	٢٠,٨٣٠,٢١٨	محفظة الأسهم التقديرية (١)
٨,٤٦١,٧٠٩	٧,٤٩٩,٠٨١	٥,٣٣٣,٤٨٢	٤,٧٦٨,٤٠٢	صناديق الاستثمار العقارية المتداولة
٥,٩١١,٤٥٤	٦,٠٠٦,٧٨٣	٨,١٢٣,٧٣٠	٨,٢٤١,٠٣١	استثمار في صندوق عام
٥,٢٤٨,٢٩٧	٥,٢٥٤,٠٦٣	٥,٣٤٧,٦٢٦	٥,٣٥٥,٠١٦	استثمارات في صناديق خاصة
٣٢,٤٦٠,٠٠٠	٤٢,٩٠٢,٦١٦	٤٠,٧٤٠,٠٤٤	٣٩,١٩٤,٦٦٧	

(١) يمثل هذا البند المبلغ المستثمر في محفظة تقديرية مكونة من أسهم مدرجة في سوق تداول، ويتم إدارتها من قبل مدير الصندوق.

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	
١٠,٧١٦,١٧٥	٩,٧٣٣,٣٧٥	صكوك (١)
٩,٣٠٠,٠٠٠	٧,١٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة (٢)
٤٨٢,٦٩٨	٢٩٤,٢٥٩	دخل عمولة خاصة مستحقة
٢٠,٤٩٨,٨٧٣	١٧,١٢٧,٦٣٤	
(١٧,٦٧٤)	(١٧,٦٧٤)	
٢٠,٤٨١,١٩٩	١٧,١٠٩,٩٦٠	ناقصًا: 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 ٢٧ سنة، وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,١٣٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٩٧٪ سنويًا).

(٢) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى شركات استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى بفترات استحقاق قدرها سنتين، وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٦٠٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٧٥٪ سنويًا).

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٪ على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق يتم احتسابها وإستحقاقها في كل يوم تقييم.

ب) أتعاب الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل ٠,٠٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين الحصول على مكافآت نظير خدماتهم بمعدلات محددة وفقًا لشروط وأحكام الصندوق بما يتعلق بحضور اجتماعات مجلس الإدارة. وتبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين حاليًا ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنويًا.

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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:

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في					
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
(٢١٠,٠٠٥)	(٢٦٣,٧٢٦)			مدير الصندوق	أتعاب إدارة
(٣,٤٠٩)	(٣,٩٢٢)				أتعاب وساطة
(١٩,٨٣٦)	(٣,٣٩٧)			أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب مجلس إدارة الصندوق

٢-٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد
(٧٣,٩١٠)	٢٢٩,٤١٦			شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة ودائع مرابحة
٤,١٤١,١١٠	٨,٦٨٠,٧٦٤			مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب مجلس إدارة الصندوق
(٥٨,٥١٩)	(٤١,٩١٦)					

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 ٢٠٢٣ (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)	٣١,٦٤١,٧٧٠	١١,٢٦٠,٨٤٦	-	٤٢,٩٠٢,٦١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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)	٢٥,٥٩٨,٦٢٠	١٣,٥٩٦,٠٤٧	-	٣٩,١٩٤,٦٦٧

صندوق الإنماء الوقفي لمساجد الطرق
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٣١,٦٤١,٧٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥,٥٩٨,٦٢٠ ريال سعودي) على أساس أسعار سوق الأسهم المتداولة المدرجة في تداول، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

يتم تحديد قيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١١,٢٦٠,٨٤٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣,٥٩٦,٠٤٧ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

وتعتقد الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية أن كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفاة تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها 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 الفترة الحالية أو السنة السابقة.

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٣).