

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 حول القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مالكي الوحدات في صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)**

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("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، وبما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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 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 اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٠٢ صفر ١٤٤٦ هـ

(٠٦ أغسطس ٢٠٢٤)



صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة) (مراجعة)
ريال سعودي ريال سعودي

إيضاح

الموجودات		
أرصدة لدى البنوك		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
توزيعات أرباح مدينة		
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		
مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
إجمالي المطلوبات		
حقوق الملكية		
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد		
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)		
صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)		

غير مراجعة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح	
			الدخل
١٥,٩٧٩,٣٧٩	٣٢,٨٣٨,١٦٣	٥	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٨٦,٢٥٢	٣,٣٨٩,٥٠٠		توزيعات أرباح
			إجمالي الدخل
١٩,٢٦٥,٦٣١	٣٦,٢٢٧,٦٦٣		
			مصاريف العمليات
(١,٣٧٧,٠١٦)	(٩٢٣,٢٦٥)	٦	أتعاب إدارة
(١٠٨,٤١٢)	(٨٩,٩٢٤)	٦	أتعاب وساطة
(٢٠٢,٧٨٧)	(٢٣٨,٣٨٧)		مصاريف أخرى
			إجمالي مصاريف العمليات
(١,٦٨٨,٢١٥)	(١,٢٥١,٥٧٦)		
١٧,٥٧٧,٤١٦	٣٤,٩٧٦,٠٨٧		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٧,٥٧٧,٤١٦	٣٤,٩٧٦,٠٨٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي ريال سعودي

الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة		
التعديلات :-		
دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧,٥٧٧,٤١٦	٣٤,٩٧٦,٠٨٧
توزيعات أرباح	(١٥,٩٧٩,٣٧٩)	(٣٢,٨٣٨,١٦٣)
	(٣,٢٨٦,٢٥٢)	(٣,٣٨٩,٥٠٠)
	(١,٦٨٨,٢١٥)	(١,٢٥١,٥٧٦)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٤٤٧,٥٥١	(٦,٤٤١,٣٥٤)
زيادة في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢,٢٩٥,٢٠٦)	-
زيادة في الاسترداد المستحقة	-	١٣٣,٦٠٠
زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	٢٦٣,٣٣٤	٩٣,٣٦٧
نقص في مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٨,٢٧٥,١٧١)	-
	٤٥٢,٢٩٣	(٧,٤٦٥,٩٦٣)
	٣,١٢٣,٦٠٤	٣,٠٧٠,٣١٦
توزيعات أرباح مستلمة	٣,٥٧٥,٨٩٧	(٤,٣٩٥,٦٤٧)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من الوحدات المصدرة		
سداد الوحدات المستردة		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٢٦,٧٧٢,٤٥٣	٤,٠٤٠,٣٢٧
	(٦,٥٠٩,٣١٠)	(١,٧٤٤,٥٩٢)
	٢٠,٢٦٣,١٤٣	٢,٢٩٥,٧٣٥
صافي الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك	٢٣,٨٣٩,٠٤٠	(٢,٠٩٩,٩١٢)
الرصيد لدى البنك في بداية الفترة	١١,٥٩٢,١٢٩	٧,١١٩,٧٣٤
الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة	٣٥,٤٣١,١٦٩	٥,٠١٩,٨٢٢

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

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي ريال سعودي		
١٤٨,٧٧٤,٦٣٣	٢٠٩,٨٨٧,٩٩٢	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٤,٩٧٦,٠٨٧	١٧,٥٧٧,٤١٦	
-	-	
٣٤,٩٧٦,٠٨٧	١٧,٥٧٧,٤١٦	
١٨٣,٧٥٠,٧٢٠	٢٢٧,٤٦٥,٤٠٨	
٤,٠٤٠,٣٢٧	٢٦,٧٧٢,٤٥٣	التغير من معاملات الوحدات
(١,٧٤٤,٥٩٢)	(٦,٥٠٩,٣١٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
٢,٢٩٥,٧٣٥	٢٠,٢٦٣,١٤٣	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٨٦,٠٤٦,٤٥٥	٢٤٧,٧٢٨,٥٥١	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وحدات وحدات		
١٠,٩٤٤,٠٢٦	١١,٢٠٥,٢١١	الوحدات في بداية الفترة
٢٦٥,٣٢٠	١,٣٠٠,٧٢٥	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١١٨,٦٦٥)	(٣٢٣,١٨٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
١٤٦,٦٥٥	٩٧٧,٥٤٣	صافي الزيادة في الوحدات
١١,٠٩٠,٦٨١	١٢,١٨٢,٧٥٤	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ بموجب الشريعة الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للضوابط هيئة سوق المال.

يتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وحقوق الأولوية والطروحات المتبقية للشركات المدرجة في سوق الأسهم الرئيسية (تداول) وأسهم الشركات التي لم يمضي على إدراجها في السوق المالية خمس سنوات وصناديق الاستثمار المماثلة لأهداف الصندوق وذلك بما يتوافق مع معايير اللجنة الشرعية للصندوق. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ١٤/٥/٦٧٥١/١٥ وتاريخ ٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٣ إبريل ٢٠١٥). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠١٥).

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 ٣٧-٠٩١٣٤.

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- "النقير 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 كمُنشأة 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 ٢٠٢٣.

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 جميع الأصول والالتزامات ذات طبيعة متداولة.

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- أسس الإعداد (تتمة)

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.

وكانت 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- 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 ٢٠٢٣، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة 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 لإعداد التقارير ("IASB") المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به توضح قواعد الانتقال أنه لا يُطلب من الكيان تقديم الإفصاحات في أي فترات مؤقتة في سنة التطبيق الأولى للتعديلات. وبالتالي، لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المؤقتة المكثفة 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 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين والمطالبة بإفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات الكيان وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة. توضح قواعد الانتقال أنه ليس من المطلوب من الكيان تقديم الإفصاحات في أي فترات مؤقتة في سنة التطبيق الأولى للتعديلات.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المؤقتة المكثفة 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 ٦٩-٧٦ 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.

بالإضافة إلى ذلك، تم استحداث متطلبات تنص على أنه يجب على المنشأة تقديم الإفصاحات وذلك عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه التزام غير متداول، ويكون حق المنشأة في تأجيل السداد مشروطاً بالتزامها بالتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

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

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية شركات مدرجة ومسجلة في المملكة العربية السعودية وصناديق عامة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٧٨,١٦٥,٦٢٧	٢١٠,٧٨٦,٠٩٧	١٧٦,٧٢٢,٦٩٢	٢٠٧,٢٥٧,٥١١
١٠١,٨٦٧	١٢١,٠٦٩	١٠١,٨٦٧	١١٧,٨٢٧
١٧٨,٢٦٧,٤٩٤	٢١٠,٩٠٧,١٦٦	١٧٦,٨٢٤,٥٥٩	٢٠٧,٣٧٥,٣٣٨

أسهم متداولة (١)
استثمار في صندوق عام

(١) تم الإفصاح عن الأسهم المتداولة حسب قطاع المحفظة الاستثمارية للصندوق في الجدول أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		النسبة المئوية للقيمة السوقية		القطاع	
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨,١٥٨,٨٨٧	٣٧,٣٣٤,٦٨١	٢٠,٦٤٣,٧٤٩	٢٣,٣٩٩,٤٤٢	١٧,٧١	١١,٢٩	٣٨,١٥٨,٨٨٧	٢٣,٣٩٩,٤٤٢
٢١,٠٩٩,٤٣٧	٣١,٦٦٣,٧٨٤	٢١,٧٤٧,٢٩٧	٢٩,١٤٩,٤٠٢	١٥,٠٢	١٤,٠٦	٢١,٠٩٩,٤٣٧	٢٩,١٤٩,٤٠٢
٢٢,٥٩٣,٣٦٣	٢٥,٠٢٦,٥٢٣	١٠,٢٧٠,٣٠٠	١٢,١٠٦,٦٣٦	١١,٨٧	٥,٨٤	٢٢,٥٩٣,٣٦٣	١٢,١٠٦,٦٣٦
٩,٠٨٤,٦٦٨	٢٤,٢٢٢,٨٨٤	١٠,٨١٦,٥٦٢	٢٤,٢٠٥,٦٥٨	١١,٤٩	١١,٦٨	٩,٠٨٤,٦٦٨	٢٤,٢٠٥,٦٥٨
٢٠,١٩٩,٩٦٤	٢٠,٥٨٦,٧١٣	٣١,٧٠٥,٦٣٦	٢٨,٩٥٥,٥٩٦	٩,٧٧	١٣,٩٧	٢٠,١٩٩,٩٦٤	٢٨,٩٥٥,٥٩٦
٢١,٨٥٠,٧٧٥	١٩,٨٦٨,٠٩٨	١٧,٥٣١,٧٣٦	١٥,٩٢٧,٥٣٨	٩,٤٣	٧,٦٨	٢١,٨٥٠,٧٧٥	١٥,٩٢٧,٥٣٨
١٣,٥١٦,٥٤٣	١٥,٠٦٧,٨٩٣	١٥,٥٦٩,٤١٣	١٥,٦٧٣,٩٥٥	٧,١٥	٧,٥٦	١٣,٥١٦,٥٤٣	١٥,٦٧٣,٩٥٥
٨,٦٩٥,٦١٥	٩,٥٨٢,٢٦٠	١٤,٩٨١,٢١٤	١٢,٤٦٢,٢٧٩	٤,٥٥	٦,٠١	٨,٦٩٥,٦١٥	١٢,٤٦٢,٢٧٩
٤,٩٥٠,٩٧٥	٧,٩٥٠,٨٠٩	٥,٨٠٧,٦٩٥	٦,٠٤٧,٢٧٦	٣,٧٧	٢,٩٢	٤,٩٥٠,٩٧٥	٦,٠٤٧,٢٧٦
٥,١٠٨,٨٥٤	٦,٨٢١,٣٤٢	٤,٩٦٢,٣٧٠	٧,٤٦٩,٥٢٤	٣,٢٤	٣,٦٠	٥,١٠٨,٨٥٤	٧,٤٦٩,٥٢٤
٦,٢٠٣,٠١٠	٥,٨٨٩,٢١٨	٣,٥٢٥,٢٩٦	٣,٥٢٧,٦١٣	٢,٧٩	١,٧٠	٦,٢٠٣,٠١٠	٣,٥٢٧,٦١٣
٤,٦٩١,٨٥٠	٣,٩٥٠,٥٣٨	٤,٦٩١,٨٥٠	٤,٥٤٦,٤٠٣	١,٨٧	٢,١٩	٤,٦٩١,٨٥٠	٤,٥٤٦,٤٠٣
٢,٠١١,٦٨٦	٢,٨٢١,٣٥٤	٨,٦٥٤,٣٠٢	١٢,٩٧٧,٦٠٧	١,٣٤	٦,٢٨	٢,٠١١,٦٨٦	١٢,٩٧٧,٦٠٧
-	-	-	-	-	-	-	-
١٧٨,١٦٥,٦٢٧	٢١٠,٧٨٦,٠٩٧	١٧٦,٧٢٢,٦٩٢	٢٠٧,٢٥٧,٥١١	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٧٨,١٦٥,٦٢٧	٢٠٧,٢٥٧,٥١١

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يوجد مبالغ مستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ قدره ٢,٢٩٥,٢٠٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). إضافة الى ذلك، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يوجد مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ قدره ٨,٢٧٥,١٧١ ريال سعودي.

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ١٥,٩٧٩,٣٧٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣٢,٨٣٨,١٦٣ ريال سعودي).

٦- 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 إدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل قدره ١,٠٠٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

(ب) مصاريف وساطة

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

يستحق أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٥,٩٦٧ ريال سعودي بشأن ٣ أعضاء من مجلس الإدارة (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: مكافآت قدرها ٥,٩٥١ ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة).

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٦-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

غير مراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
ريال سعودي	ريال سعودي			
(١,٣٧٧,٠١٦)	(٩٢٣,٢٦٥)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(١٠٨,٤١٢)	(٨٩,٩٢٤)	أتعاب وساطة		
(٥,٩٦٧)	(٥,٩٥١)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء	مجلس إدارة الصندوق

٦-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة
فيما يلي بيان بالأرصدة المدينة (الدائنة) في نهاية الفترة/السنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٣١,٩٥٤	٢,٧١٧,٩٢٧	نقد لدى البنك	مصرف الإنماء
(١٧٦,٩٣٢)	(٢١٣,٨٩٤)	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء للاستثمار

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يمتلك مصرف الإنماء ٧,٧٥٥,٩٢٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٧٥٥,٩٢٥ وحدة) من وحدات الصندوق.

٧- قياس القيمة العادلة

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 الأولية الموجزة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (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)	٢١٠,٧٨٦,٠٩٧	١٢١,٠٦٩	-	٢١٠,٩٠٧,١٦٦
---	-------------	---------	---	-------------

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	٢٠٧,٢٥٧,٥١١	١١٧,٨٢٧	-	٢٠٧,٣٧٥,٣٣٨
---	-------------	---------	---	-------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢١٠,٧٨٦,٠٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٧,٢٥٧,٥١١ 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 العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٢١,٠٦٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١٧,٨٢٧ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق الاستثماري، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى 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.

٨- آخر يوم للتقويم

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

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- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٤).