

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(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 - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالي الوحدات في صندوق الإنماء للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للأسهم السعودية ("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. يشمل 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: ٢٨ محرم ١٤٤٧ هـ
(٢٣ يوليو ٢٠٢٥ م)

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(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		
٢,٦١٧,٦٦٥	١,١٨٠,٧٦٨	أرصدة لدى البنوك
٧٩,٥٥١,٨٣٦	١٠٢,٨٢٤,٦٣٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٩٠٤,٨٣٠	-	دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦,٠٧٤,٣٣١	١٠٤,٠٠٥,٣٩٨	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
٤٤١,٣٣٨	٣١,٨٥١	استردادات مستحقة
٤٠٣,٩٤٢	٤٦١,٧٣٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٧٨,٣٦٣	-	مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٢٣,٦٤٣	٤٩٣,٥٨٩	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٨٤,١٥٠,٦٨٨	١٠٣,٥١١,٨٠٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٨٦,٠٧٤,٣٣١	١٠٤,٠٠٥,٣٩٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٢,١٧٤,٠٣٥	٢,٧٥٠,٩٦١	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
٣٨,٧١	٣٧,٦٣	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

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

		الدخل
		(الخسارة) / الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٧٥,٣٠٢	(٣,٦٨١,١٠١)	توزيعات أرباح
٧٩٤,٥٦٩	٩٣٦,٩٩٥	
٤,٤٦٩,٨٧١	(٢,٧٤٤,١٠٦)	إجمالي (الخسارة) / الدخل
(٦٤٥,٣٣٧)	(٩٦٨,٣٩٣)	المصاريف
(٥٦,٨٣٩)	(٦٧,٢٤٣)	أتعاب إدارة
(٨٣,٥٣٥)	(١٠٣,٢٠٦)	أتعاب وساطة
		مصاريف أخرى
(٧٨٥,٧١١)	(١,١٣٨,٨٤٢)	إجمالي المصاريف
٣,٦٨٤,١٦٠	(٣,٨٨٢,٩٤٨)	صافي (خسارة) / دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣,٦٨٤,١٦٠	(٣,٨٨٢,٩٤٨)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

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

الأنشطة التشغيلية	
صافي (خسارة)/دخل الفترة	التعديلات لـ:
٣,٦٨٤,١٦٠	(٣,٨٨٢,٩٤٨)
(٣,٦٧٥,٣٠٢)	٣,٦٨١,١٠١
(٧٩٤,٥٦٩)	(٩٣٦,٩٩٥)
(٧٨٥,٧١١)	(١,١٣٨,٨٤٢)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
(٧,٥٠٩,١٨٩)	(٢٦,٩٥٣,٨٩٥)
(٥٦٨,٨٠٥)	٣,٩٠٤,٨٣٠
٤٦,٥٣٦	٥٧,٧٩٦
٥٧,٨٨٧	(٤٠٩,٤٨٧)
(١,٧٩١,٢٩٢)	(١,٠٧٨,٣٦٣)
(١٠,٥٥٠,٥٧٤)	(٢٥,٦١٧,٩٦١)
٧٧٧,٢٧٣	٩٣٦,٩٩٥
(٩,٧٧٣,٣٠١)	(٢٤,٦٨٠,٩٦٦)
توزيعات أرباح مستلمة	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	
الأنشطة التمويلية	
٢٤,٣٢٢,٤٠٧	٣٠,٦٦٢,٦٤٩
(١٣,٣٦٣,٠٢٥)	(٧,٤١٨,٥٨٠)
١٠,٩٥٩,٣٨٢	٢٣,٢٤٤,٠٦٩
١,١٨٦,٠٨١	(١,٤٣٦,٨٩٧)
٣,٣٨٢,٩٢٥	٢,٦١٧,٦٦٥
٤,٥٦٩,٠٠٦	١,١٨٠,٧٦٨
صافي (النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك	
الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة	
الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة	

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(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

٥٠,٥٢٥,٩٤٧ ٨٤,١٥٠,٦٨٨

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي (خسارة)/دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

٣,٦٨٤,١٦٠ (٣,٨٨٢,٩٤٨)

- -

إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

٣,٦٨٤,١٦٠ (٣,٨٨٢,٩٤٨)

٥٤,٢١٠,١٠٧ ٨٠,٢٦٧,٧٤٠

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة
سداد الوحدات المستردة

٢٤,٣٢٢,٤٠٧ ٣٠,٦٦٢,٦٤٩
(١٣,٣٦٣,٠٢٥) (٧,٤١٨,٥٨٠)

صافي التغير من معاملات الوحدات

١٠,٩٥٩,٣٨٢ ٢٣,٢٤٤,٠٦٩

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٦٥,١٦٩,٤٨٩ ١٠٣,٥١١,٨٠٩

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وحدات وحدات

١,٤٥٢,٥١٧ ٢,١٧٤,٠٣٥

الوحدات في بداية الفترة

٦٣٨,٤٥٥ ٧٦٥,٢٦٨

وحدات مصدرة خلال الفترة

(٣٥٧,٠٧٨) (١٨٨,٣٤٢)

وحدات مستردة خلال الفترة

٢٨١,٣٧٧ ٥٧٦,٩٢٦

صافي الزيادة في الوحدات

١,٧٣٣,٨٩٤ ٢,٧٥٠,٩٦١

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومطروح طرحًا عامًا ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقًا للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية الرئيسية والمجازة من قبل اللجنة الشرعية لمدير الصندوق. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة. وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (٥/٧٤٨٦/٢٠١٠) وتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١١).

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية 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 ٢٠٢٥ وفقًا 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 على أساس استمرار الصندوق في العمل كمنشأة مستمرة. ويرى مدير الصندوق عدم وجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تنثر شكًا كبيرًا حول هذا الافتراض. وقد أبدى حكمًا بأنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في عملياته التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهرًا من نهاية الفترة المالية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بصورة عامة وفقًا لترتيب السيولة. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها.

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 - أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ استخدام الأحكام والتقديرات 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 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 - 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 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

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.

تم الإفصاح عن تركيز الاستثمار حسب قطاع المحفظة الاستثمارية للصندوق في الجدول أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		النسبة		النسبة		القطاع	
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة	القيمة العادلة	النسبة المئوية للقيمة	القيمة السوقية		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		
٢٣,٤٣٨,٣٢٠	٢٤,٨٦١,٤٣٢	٢٤,٢	٢٤,٨٦١,٤٣٢	٢٤,٢	٢٤,٨٦١,٤٣٢	٢٤,٢	٢٤,٨٦١,٤٣٢	البنوك	
٢١,٨٦٤,١١١	١٨,٢٨٩,٢٣٣	١٤,٦	١٨,٢٨٩,٢٣٣	١٤,٦	١٨,٢٨٩,٢٣٣	١٤,٦	١٨,٢٨٩,٢٣٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية	
١٥,٢٤٧,٥٩٥	١٥,٨٦٠,٠٦٩	١٥,٤	١٥,٨٦٠,٠٦٩	١٥,٤	١٥,٨٦٠,٠٦٩	١٥,٤	١٥,٨٦٠,٠٦٩	تأمين	
١٢,٢١٤,٨٤٣	١٠,٩٧٦,٤١١	١٠,٧	١٠,٩٧٦,٤١١	١٠,٧	١٠,٩٧٦,٤١١	١٠,٧	١٠,٩٧٦,٤١١	الخدمات الاستهلاكية	
٨,٨٦٥,٥١٦	٨,٧٣٢,٨٧٨	٨,٥	٨,٧٣٢,٨٧٨	٨,٥	٨,٧٣٢,٨٧٨	٨,٥	٨,٧٣٢,٨٧٨	خدمات الاتصالات	
٦,١٦٦,١٦٢	٥,٦٢٩,٢٦٧	٥,٥	٥,٦٢٩,٢٦٧	٥,٥	٥,٦٢٩,٢٦٧	٥,٥	٥,٦٢٩,٢٦٧	المرافق العامة	
٤,٥١٨,٧٠٤	٤,٤٥٤,٢٧٩	٤,٣	٤,٤٥٤,٢٧٩	٤,٣	٤,٤٥٤,٢٧٩	٤,٣	٤,٤٥٤,٢٧٩	خدمات مالية	
٣,٨٧٦,٣٨٥	٢,٧١١,١٦٢	٢,٦	٢,٧١١,١٦٢	٢,٦	٢,٧١١,١٦٢	٢,٦	٢,٧١١,١٦٢	الطاقة	
٣,٤٧٩,٩٦٥	٢,٧٤٤,٨٩١	٢,٧	٢,٧٤٤,٨٩١	٢,٧	٢,٧٤٤,٨٩١	٢,٧	٢,٧٤٤,٨٩١	إدارة وتطوير العقارات	
٣,٣١١,١٨٧	٣,٣٥٩,٦٦٤	٣,٣	٣,٣٥٩,٦٦٤	٣,٣	٣,٣٥٩,٦٦٤	٣,٣	٣,٣٥٩,٦٦٤	تجزئة وتوزيع السلع الكمالية	
٢,٤١٧,٥٨٦	٢,٥٨٨,٠٩٨	٢,٥	٢,٥٨٨,٠٩٨	٢,٥	٢,٥٨٨,٠٩٨	٢,٥	٢,٥٨٨,٠٩٨	السلع الرأسمالية	
٢,٥٤٧,٢٠٠	٢,٦١٧,٢٤٨	٢,٥	٢,٦١٧,٢٤٨	٢,٥	٢,٦١٧,٢٤٨	٢,٥	٢,٦١٧,٢٤٨	مواصلات	
-	-	-	-	-	-	-	-	المواد الأساسية	
-	-	-	-	-	-	-	-	البرمجيات والخدمات	
١٠٧,٩٤٧,٥٧	١٠٢,٨٢٤,٦٣	١٠٠	١٠٢,٨٢٤,٦٣	١٠٠	١٠٢,٨٢٤,٦٣	١٠٠	١٠٢,٨٢٤,٦٣		
٤	٢	٤	٢	٤	٢	٤	٢		
٨٢,٢٨٧,٥٢٥	٧٩,٥٥١,٨٣٦	١٠٠	٧٩,٥٥١,٨٣٦	١٠٠	٧٩,٥٥١,٨٣٦	١٠٠	٧٩,٥٥١,٨٣٦		

يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٠٧٨,٣٦٣ ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا يوجد مبالغ مستحقة الدفع لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٠٧٨,٣٦٣ ريال سعودي).

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٣,٦٨١,١٠١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: بلغ الدخل منها ٣,٦٧٥,٣٠٢ 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، 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 ١,٧٥٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

ب) أتعاب 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 ٥,٠٠٠ ريال عن كل اجتماع من اجتماعات المجلس وذلك بحد أقصى قدره ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي لكافة أعضاء مجلس الإدارة في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٥,٧٨٦ ريال سعودي بشأن ٣ أعضاء من مجلس الإدارة (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: مكافآت قدرها ٥,٩٦٧ ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة).

٦-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة للفترة المنتهية في		طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
(٦٤٥,٣٣٧)	(٩٦٨,٣٩٣)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء المالية
(٥٦,٨٣٩)	(٦٧,٢٤٣)	أتعاب وساطة		
(٥,٩٦٧)	(٥,٧٨٦)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
٣٩,٣٦٧	٩٣٦,٩٩٥	توزيعات أرباح	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء

٦-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	(غير مراجعة) ريال سعودي	طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
(مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤				
٢,٢٢٤,١٧٣	١,١٨٠,٧٦٨			نقد لدى البنك	مصرف الإنماء
٦,٧٠٣,٨٦٥	٨,٦٢١,٤٥٠			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(١٣٤,٣٥٥)	(١٥٨,٩٦٢)			أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء المالية

٧- قياس القيمة العادلة

لدى الصندوق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. وتقارب القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

٨- 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.

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٥).