

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الموجودات</b>
		أرصدة لدى البنوك
١١,٥٩٢,١٢٩	٣٥,٤٣١,١٦٩	
٢٠٧,٣٧٥,٣٣٨	٢١٠,٩٠٧,١٦٦	٥
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٢٩٥,٢٠٦	٥
-	١٦٢,٦٤٨	
<b>٢١٨,٩٦٧,٤٦٧</b>	<b>٢٤٨,٧٩٦,١٨٩</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨٠٤,٣٠٤	١,٠٦٧,٦٣٨	
٨,٢٧٥,١٧١	-	٥
		مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<b>٩,٠٧٩,٤٧٥</b>	<b>١,٠٦٧,٦٣٨</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢٠٩,٨٨٧,٩٩٢	٢٤٧,٧٢٨,٥٥١	
<b>٢١٨,٩٦٧,٤٦٧</b>	<b>٢٤٨,٧٩٦,١٨٩</b>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١١,٢٠٥,٢١١	١٢,١٨٢,٧٥٤	
<b>١٨,٧٣</b>	<b>٢٠,٣٣</b>	<b>صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

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

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	
٢٠٩,٨٨٧,٩٩٢	١٤٨,٧٧٤,٦٣٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
١٧,٥٧٧,٤١٦	٣٤,٩٧٦,٠٨٧	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٧,٥٧٧,٤١٦	٣٤,٩٧٦,٠٨٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٢٧,٤٦٥,٤٠٨	١٨٣,٧٥٠,٧٢٠	التغير من معاملات الوحدات
٢٦,٧٧٢,٤٥٣	٤,٠٤٠,٣٢٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٦,٥٠٩,٣١٠)	(١,٧٤٤,٥٩٢)	سداد الوحدات المستردة
٢٠,٢٦٣,١٤٣	٢,٢٩٥,٧٣٥	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٤٧,٧٢٨,٥٥١	١٨٦,٠٤٦,٤٥٥	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	
١١,٢٠٥,٢١١	١٠,٩٤٤,٠٢٦	الوحدات في بداية الفترة
١,٣٠٠,٧٢٥	٢٦٥,٣٢٠	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣٢٣,١٨٢)	(١١٨,٦٦٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
٩٧٧,٥٤٣	١٤٦,٦٥٥	صافي الزيادة في الوحدات
١٢,١٨٢,٧٥٤	١١,٠٩٠,٦٨١	الوحدات في نهاية الفترة

## ١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ بموجب الشرعية 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 مقللة 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 للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") 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 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، مالم يرد خلاف ذلك.



### ٣- أسس الإعداد (تتمة)

#### 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 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 الاستنجاز

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير ("IASB") المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات البيع وإعادة الاستنجاز 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 وتدفعاته 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		أسهم متداولة (١) استثمار في صندوق عام
القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
٢٠٧,٢٥٧,٥١١	١٧٦,٧٢٢,٦٩٢	٢١٠,٧٨٦,٠٩٧	١٧٨,١٦٥,٦٢٧	
١١٧,٨٢٧	١٠١,٨٦٧	١٢١,٠٦٩	١٠١,٨٦٧	
٢٠٧,٣٧٥,٣٣٨	١٧٦,٨٢٤,٥٥٩	٢١٠,٩٠٧,١٦٦	١٧٨,٢٦٧,٤٩٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		النسبة المئوية للقيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القطاع
القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي			
١١,٢٩	٢٣,٣٩٩,٤٤٢	٢٠,٦٤٣,٧٤٩	١٧,٧١	٣٧,٣٣٤,٦٨١	٣٨,١٥٨,٨٨٧	الطاقة
١٤,٠٦	٢٩,١٤٩,٤٠٢	٢١,٧٤٧,٢٩٧	١٥,٠٢	٣١,٦٦٣,٧٨٤	٢١,٠٩٩,٤٣٧	منافع عامة
٥,٨٤	١٢,١٠٦,٦٣٦	١٠,٢٧٠,٣٠٠	١١,٨٧	٢٥,٠٢٦,٥٢٣	٢٢,٥٩٣,٣٦٣	معدات وخدمات
١١,٦٨	٢٤,٢٠٥,٦٥٨	١٠,٨١٦,٥٦٢	١١,٤٩	٢٤,٢٢٢,٨٨٤	٩,٠٨٤,٦٦٨	الرعاية الصحية
١٣,٩٧	٢٨,٩٥٥,٥٩٦	٣١,٧٠٥,٦٣٦	٩,٧٧	٢٠,٥٨٦,٧١٣	٢٠,١٩٩,٩٦٤	البرمجيات والخدمات
٧,٦٨	١٥,٩٢٧,٥٣٨	١٧,٥٣١,٧٣٦	٩,٤٣	١٩,٨٦٨,٠٩٨	٢١,٨٥٠,٧٧٥	إدارة وتطوير
٧,٥٦	١٥,٦٧٣,٩٥٥	١٥,٥٦٩,٤١٣	٧,١٥	١٥,٠٦٧,٨٩٣	١٣,٥١٦,٥٤٣	العقارات
٦,٠١	١٢,٤٦٢,٢٧٩	١٤,٩٨١,٢١٤	٤,٥٥	٩,٥٨٢,٢٦٠	٨,٦٩٥,٦١٥	الخدمات الاستهلاكية
٢,٩٢	٦,٠٤٧,٢٧٦	٥,٨٠٧,٦٩٥	٣,٧٧	٧,٩٥٠,٨٠٩	٤,٩٥٠,٩٧٥	النقل
٣,٦٠	٧,٤٦٩,٥٢٤	٤,٩٦٢,٣٧٠	٣,٢٤	٦,٨٢١,٣٤٢	٥,١٠٨,٨٥٤	أطعمة ومشروبات
١,٧٠	٣,٥٢٧,٦١٣	٣,٥٢٥,٢٩٦	٢,٧٩	٥,٨٨٩,٢١٨	٦,٢٠٣,٠١٠	الاستثمار والتمويل
٢,١٩	٤,٥٤٦,٤٠٣	٤,٦٩١,٨٥٠	١,٨٧	٣,٩٥٠,٥٣٨	٤,٦٩١,٨٥٠	المواد الأساسية
٦,٢٨	١٢,٩٧٧,٦٠٧	٨,٦٥٤,٣٠٢	١,٣٤	٢,٨٢١,٣٥٤	٢,٠١١,٦٨٦	تجزئة وتوزيع السلع
٥,٢٢	١٠,٨٠٨,٥٨٢	٥,٨١٥,٢٧٢	-	-	-	الكمايلية
١٠٠,٠٠	٢٠٧,٢٥٧,٥١١	١٧٦,٧٢٢,٦٩٢	١٠٠,٠٠	٢١٠,٧٨٦,٠٩٧	١٧٨,١٦٥,٦٢٧	صناديق الاستثمار
						العقاري
						الإعلام والترفيه
						الخدمات التجارية
						والمهنية

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 ٠,٠٠١٪ 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		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
لفترة السنة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب وساطة		
(٩٢٣,٢٦٥)	(١,٣٧٧,٠١٦)			
(٨٩,٩٢٤)	(١٠٨,٤١٢)			
		أتعاب مجلس إدارة	أعضاء	مجلس إدارة الصندوق
(٥,٩٥١)	(٥,٩٦٧)	الصندوق		

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

غير مراجعة		طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	نقد لدى البنك	مصرف الإنماء
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٣١,٩٥٤	٢,٧١٧,٩٢٧		
(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).