

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء 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
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للأسهم السعودية ("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 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 للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			أرصدة لدى البنوك
٣,٣٨٢,٩٢٥	٤,٥٦٩,٠٠٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,١٩٥,٦٦٤	٦٠,٣٨٠,١٥٥	٥	توزيعات أرباح مدينة
-	١٧,٢٩٦		مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٦٨,٨٠٥	٥	
<u>٥٢,٥٧٨,٥٨٩</u>	<u>٦٥,٥٣٥,٢٦٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			استردادات مستحقة
-	٤٦,٥٣٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦١,٣٥٠	٣١٩,٢٣٧		مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٩١,٢٩٢	-	٥	
<u>٢,٠٥٢,٦٤٢</u>	<u>٣٦٥,٧٧٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٥٢٥,٩٤٧	٦٥,١٦٩,٤٨٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٢,٥٧٨,٥٨٩</u>	<u>٦٥,٥٣٥,٢٦٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١,٤٥٢,٥١٧	١,٧٣٣,٨٩٤		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>٣٤,٧٩</u>	<u>٣٧,٥٩</u>		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٩٥,٢٣٨	٣,٦٧٥,٣٠٢	الدخل
٦٠١,٦٧٩	٧٩٤,٥٦٩	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		توزيعات أرباح
٧,٠٩٦,٩١٧	٤,٤٦٩,٨٧١	إجمالي الدخل
(٤٥٦,٨١٨)	(٦٤٥,٣٣٧)	مصاريف العمليات
(٣٩,٢٠٠)	(٥٦,٨٣٩)	أتعاب إدارة
(٩٤,٢٢٦)	(٨٣,٥٣٥)	أتعاب وساطة
		مصاريف أخرى
(٥٩٠,٢٤٤)	(٧٨٥,٧١١)	إجمالي مصاريف العمليات
٦,٥٠٦,٦٧٣	٣,٦٨٤,١٦٠	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٦,٥٠٦,٦٧٣	٣,٦٨٤,١٦٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٥٠٦,٦٧٣	٣,٦٨٤,١٦٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
(٦,٤٩٥,٢٣٨)	(٣,٦٧٥,٣٠٢)	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٠١,٦٧٩)	(٧٩٤,٥٦٩)	توزيعات أرباح
(٥٩٠,٢٤٤)	(٧٨٥,٧١١)	
٥,٥٢٧,٢٩٢	(٧,٥٠٩,١٨٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٢,٨٨٤)	(٥٦٨,٨٠٥)	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦٨,٨٩٦	٤٦,٥٣٦	زيادة في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,٣٤٦)	٥٧,٨٨٧	زيادة في الاستردادات المستحقة
		زيادة (نقص) في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
-	(١,٧٩١,٢٩٢)	نقص في مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٥١,٧١٤	(١٠,٥٥٠,٥٧٤)	
٥٣٢,٢٦٤	٧٧٧,٢٧٣	توزيعات أرباح مستلمة
٦,٣٨٣,٩٧٨	(٩,٧٧٣,٣٠١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤,٣٥٩,١٢٦	٢٤,٣٢٢,٤٠٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٠,٥٠٧,٥٧٦)	(١٣,٣٦٣,٠٢٥)	سداد الوحدات المستردة
(٦,١٤٨,٤٥٠)	١٠,٩٥٩,٣٨٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٣٥,٥٢٨	١,١٨٦,٠٨١	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٦٩٨,٢٠٤	٣,٣٨٢,٩٢٥	الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٩٣٣,٧٣٢	٤,٥٦٩,٠٠٦	الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

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

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٨٤٢,٠٦٩	٥٠,٥٢٥,٩٤٧	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٥٠٦,٦٧٣	٣,٦٨٤,١٦٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	
٦,٥٠٦,٦٧٣	٣,٦٨٤,١٦٠	
٥١,٣٤٨,٧٤٢	٥٤,٢١٠,١٠٧	
٤,٣٥٩,١٢٦	٢٤,٣٢٢,٤٠٧	التغير من معاملات الوحدات
(١٠,٥٠٧,٥٧٦)	(١٣,٣٦٣,٠٢٥)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
(٦,١٤٨,٤٥٠)	١٠,٩٥٩,٣٨٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٥,٢٠٠,٢٩٢	٦٥,١٦٩,٤٨٩	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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
وحدات	وحدات	
١,٦٦٦,٦٣٩	١,٤٥٢,٥١٧	الوحدات في بداية الفترة
١٥٦,١٧٢	٦٣٨,٤٥٥	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣٦٣,٧٣٤)	(٣٥٧,٠٧٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٠٧,٥٦٢)	٢٨١,٣٧٧	صافي الزيادة في الوحدات
١,٤٥٩,٠٧٧	١,٧٣٣,٨٩٤	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية ("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 لأنظمة هيئة سوق المال ("CMA")

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 (٢٠١٠-٥٠٧٤٨٦) وتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١ هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١١).

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 للوائح 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 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 التي يتم قياسها 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 والخصوم هي حالية بطبيعتها.

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)

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- 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 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 للأسهم السعودية
(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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		القطاع	
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي
٢٧,٢٧	١٣,٤١٤,٢٣٧	١١,٦٢٩,٧٥٢	٢٣,٠٢	١٣,٨٩٦,٥١٣	١٢,١٢٤,٧٧٦
					البنوك
					معدات وخدمات الرعاية
١٠,٩٧	٥,٣٩٨,٨٤٤	٣,٧٢٠,٢٩٧	١٤,٩١	٩,٠٠٤,٧٤٧	٩,٠١٧,٥٩٢
					الصحية
١٠,٦٣	٥,٢٢٨,٢٩٠	٥,٥١٠,٨٠٠	١٣,١٣	٧,٩٢٦,٣٩٧	٩,٢٠٦,٠٨٩
					الخدمات الاستهلاكية
٤,٤٠	٢,١٦٥,٧٤٧	١,٩٤٣,١٨٩	١٠,٠٥	٦,٠٦٩,٠٣٣	٥,٨٧٩,٨٥٢
					تأمين
-	-	-	٨,٠٦	٤,٨٦٨,٧٧٣	٤,٨٢٤,٩١٧
					الطاقة
١٠,٥٨	٥,٢٠٦,٥٧٢	٥,١٠٠,٣٣٦	٧,٨٢	٤,٧٢١,٤٦٣	٤,٧٨٣,٦٧١
					إدارة وتطوير العقارات
٧,٨٣	٣,٨٤٩,٧٤٥	٣,١٢٨,٤١٤	٧,٢٩	٤,٤٠٠,٥٩٠	٤,٤٠٠,٣٢٣
					تجزئة وتوزيع السلع الكمالية
١١,٣٢	٥,٥٦٧,٠٧٣	٤,٩٠٤,٨٠٤	٥,٥٧	٣,٣٦٠,٣٤٤	٣,٥٤٤,٣٥٩
					خدمات الاتصالات
٦,٤٦	٣,١٧٨,٥٣٥	٢,٩١٧,٠٤٠	٥,٤٦	٣,٢٩٩,٢٦٠	٣,٠٢٥,١٥٢
					النقل
-	-	-	٢,٥٠	١,٥١٠,٢٧٥	١,٣٤٣,٦٩٢
					المواد الأساسية
-	-	-	٢,١٩	١,٣٢٢,٧٦٠	١,٢٥٠,٧٢٦
					البرمجيات والخدمات
٥,٤١	٢,٦٦٢,٧٥٦	٣,١٢٠,٩٩٩	-	-	-
					أطعمة ومشروبات
٥,١٣	٢,٥٢٣,٨٦٥	٢,٥٦٥,١٠٧	-	-	-
					الإعلام والترفيه
١٠٠,٠٠	٤٩,١٩٥,٦٦٤	٤٤,٥٤٠,٧٣٨	١٠٠,٠٠	٦٠,٣٨٠,١٥٥	٥٩,٤٠١,١٤٩

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يوجد مبالغ مستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ قدره ٥٦٨,٨٠٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يوجد مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ قدره ١,٧٩١,٢٩٢ ريال سعودي.

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٣,٦٧٥,٣٠٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٦,٤٩٥,٢٣٨ 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 سنوي قدره ١,٧٥٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

(ب) أتعاب وساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل ٠,٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق كل عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها ٣,٠٠٠ ريال عن كل اجتماع من اجتماعات المجلس وذلك بحد أقصى قدره ٤٥,٠٠٠ ريال سعودي لكافة أعضاء مجلس الإدارة في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ٥,٩٦٧ ريال سعودي بشأن ٣ أعضاء من مجلس الإدارة (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: مكافآت قدرها ٥,٩٥١ 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 المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
ريال سعودي	ريال سعودي			
(٤٥٦,٨١٨)	(٦٤٥,٣٣٧)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٣٩,٢٠٠)	(٥٦,٨٣٩)	أتعاب وساطة		
(٥,٩٥١)	(٥,٩٦٧)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
٩٧,٠٢٦	٣٩,٣٦٧	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:

غير مراجعة		طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٣٨,٩٥٩	٢٢٢,١٦٠	نقد لدى البنك	مصرف الإنماء
٤,٧٣٥,٤٧٣	٤,٧٩٠,٧٠٦	استثمار في أسهم	
(٩٨,٦٦٧)	(٧٠,٩٥١)	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء للاستثمار

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 المضافة 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- 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.

٩- آخر يوم للتقويم

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

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).