

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
(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 - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول ("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، بما 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. 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 اللحد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)



الرياض: ٠٢ صفر ١٤٤٦ هـ
(٠٦ أغسطس ٢٠٢٤)

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
(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
١,٩٧٥,٠٩٩	٢,١١٣,٦٥٣	٥	نقدية وشبه نقدية
٨,٤٧٨,١١١	٨,٦٧٢,١١٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٩٩,٠٥٠	٧,٧٣٧,٤٦٤	٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
-	٨٤,٦٥٣	٦	مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٦,١٩٧	١٢,٣٦٢		مدينون آخرون
<u>١٥,١٩٨,٤٥٧</u>	<u>١٨,٦٢٠,٢٤٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٥٨,١٠٢	١٩٥,٨٤٧		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١٥٨,١٠٢</u>	<u>١٩٥,٨٤٧</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٠٤٠,٣٥٥	١٨,٤٢٤,٣٩٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٥,١٩٨,٤٥٧</u>	<u>١٨,٦٢٠,٢٤٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٧٢٨,٩٧٧	٨٤٣,٦٦٤		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>٢٠,٦٣</u>	<u>٢١,٨٤</u>		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
١,١٤٨,٥٠٧	٧٧٩,٧٦٨	٦	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٧,٧٤٧	٢٥٠,٦٤٢		دخل عمولة خاصة
٩١,١٣٨	١١٩,٤٦٨		توزيعات أرباح
<u>١,٤٣٧,٣٩٢</u>	<u>١,١٤٩,٨٧٨</u>		إجمالي الدخل
			مصاريف العمليات
(١٢٣,١٩٩)	(١٦٥,٤٣٤)	٨	أتعاب إدارة
(٧,٢٧٢)	(٩,٨٣٦)	٨	أتعاب وساطة
(٧٠,٢٣٢)	(٦٨,٣٦٣)		مصاريف أخرى
<u>(٢٠٠,٧٠٣)</u>	<u>(٢٤٣,٦٣٣)</u>		إجمالي مصاريف العمليات
١,٢٣٦,٦٨٩	٩٠٦,٢٤٥		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>١,٢٣٦,٦٨٩</u>	<u>٩٠٦,٢٤٥</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	١,٢٣٦,٦٨٩	٩٠٦,٢٤٥	الأنشطة التشغيلية
	(١,١٤٨,٥٠٧)	(٧٧٩,٧٦٨)	صافي دخل الفترة
	(١٩٧,٧٤٧)	(٢٥٠,٦٤٢)	التعديلات لـ:
	(٩١,١٣٨)	(١١٩,٤٦٨)	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٣,٧٨٦	٢,٤٠٩	دخل عمولة خاصة
	(١٩٦,٩١٧)	(٢٤١,٢٢٤)	توزيعات أرباح
	(١٦٥,٢٦١)	٥٨٥,٧٦٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
	(١٨٩,٠٢٠)	(٨٤,٦٥٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	(٣,٦٩٦,٨٠١)	(٣,٠٦٧,٥٦٨)	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	(٤,٩١٨)	٣٧,٧٤٥	زيادة في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١١,٥٠١	-	زيادة في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
	(٤,٢٤١,٤١٦)	(٢,٧٦٩,٩٣٣)	زيادة (نقص) في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
	٨٠,٩٩٩	١١٦,٦٢٨	زيادة في الاستردادات المستحقة
	١٣٢,٥٩٣	٣١٤,٠٦٢	توزيعات أرباح مستلمة
	(٤,٠٢٧,٨٢٤)	(٢,٣٣٩,٢٤٣)	دخل عمولة خاصة مستلمة
	٢,٥٢٣,٩٢٤	٧,٢٨٣,٩٢٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
	(٢,٧٧٢,١٠٠)	(٤,٨٠٦,١٢٨)	الأنشطة التمويلية
	(٢٤٨,١٧٦)	٢,٤٧٧,٧٩٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
	(٤,٢٧٦,٠٠٠)	١٣٨,٥٥٤	سداد الوحدات المستردة
	٤,٥٨٦,٨١٣	١,٩٧٥,٠٩٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
	٣١٠,٨١٣	٢,١١٣,٦٥٣	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
			النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
(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	
١٣,٢٧٢,٠٩٤	١٥,٠٤٠,٣٥٥	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٢٣٦,٦٨٩	٩٠٦,٢٤٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	
١,٢٣٦,٦٨٩	٩٠٦,٢٤٥	
١٤,٥٠٨,٧٨٣	١٥,٩٤٦,٦٠٠	التغير من معاملات الوحدات
٢,٥٢٣,٩٢٤	٧,٢٨٣,٩٢٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٧٧٢,١٠٠)	(٤,٨٠٦,١٢٨)	سداد الوحدات المستردة
(٢٤٨,١٧٦)	٢,٤٧٧,٧٩٧	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٤,٢٦٠,٦٠٧	١٨,٤٢٤,٣٩٧	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	
٧٦٠,٩١٨	٧٢٨,٩٧٧	الوحدات في بداية الفترة
١٤٠,٨٣٠	٣٣٦,٧٤٩	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٥٣,٢٣٩)	(٢٢٢,٠٦٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٢,٤٠٩)	١١٤,٦٨٧	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
٧٤٨,٥٠٩	٨٤٣,٦٦٤	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح عام 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 للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في صفقات المرابحة قصيرة إلى متوسطة الأجل، وأدوات الأسواق المالية المتاحة في السوق المحلية والدولية المتمثلة في الأسهم والصكوك الاستثمارية والمنتجات الاستثمارية المهيكلة وفي فئات متنوعة من الصناديق الاستثمارية المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (٢٠١٢-٢٤١٦٢٥) وتاريخ ٢١ محرم ١٤٣٤ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٢). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ (الموافق ٦ إبريل ٢٠١٣).

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة 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 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. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، وتم الإفصاح عن تواريخ استحقاقها في إيضاح ٧ حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

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.

٣-٤ 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.

وكانت الأحكام الهامة التي أداها 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 يقيم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - الإيجار عند البيع وإعادة التأجير.

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتحديد المتطلبات التي يتعين على البائع - المستأجر استخدامها عند قياس التزامات الإيجار الناتجة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار، وذلك للتأكد من عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر.

توضح قواعد التحول بأنه لا يجب على المنشأة تقديم إفصاحات في الفترات الأولية خلال سنة التطبيق الأولى للتعديلات. وعليه، لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ بشأن اتفاقيات تمويل الموردين.

في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - "الأدوات المالية": إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب تقديم إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح عن التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول بأنه لا يجب على المنشأة تقديم إفصاحات في الفترات الأولية خلال سنة التطبيق الأولى للتعديلات.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة 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 المتوازن متعدد الأصول
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٥٠٠,٠٠٠	٩٥٦,٤٣٠	ودائع مرابحة (١) نقد لدى البنوك
٤٧٦,٨٦٤	١,١٥٩,١٣٩	
١,٩٧٦,٨٦٤	٢,١١٥,٥٦٩	
(١,٧٦٥)	(١,٩١٦)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٥-١)
١,٩٧٥,٠٩٩	٢,١١٣,٦٥٣	

(١) يتم إيداع ودائع المرابحة لدى عدة بنوك بفترات استحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٤٠٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٢٠٪ سنويًا).

١-٥ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النقدية وشبه النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٢٢٩	١,٧٦٥	في بداية الفترة/ السنة مخصص (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة للفترة/السنة
(٤٦٤)	١٥١	
١,٧٦٥	١,٩١٦	

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية شركات مدرجة والاستثمار في صندوق عام مسجل في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
٧,٣٨٥,٤٩٤	٦,٦٩٩,٠١١	٨,٦٥٠,٩٠٢	٨,٥٧٨,٧٢٠	أسهم متداولة (١) استثمارات في صندوق عام
١,٠٩٢,٦١٧	١,٠٨٠,٧٧٢	٢١,٢١٠	١٩,٢٧٦	
٨,٤٧٨,١١١	٧,٧٧٩,٧٨٣	٨,٦٧٢,١١٢	٨,٥٩٧,٩٩٦	

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

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

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة العادلة ريال سعودي
البنوك	٢٤,٩٥	٢,١٥٨,٨١٩	٢٦,٩٦	١,٩٩١,٠٢٨
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١٤,٩٠	١,٢٨٩,٤٠٤	١٠,٩٨	٨١٠,٩٣٧
الخدمات الاستهلاكية	١٣,٠٢	١,١٢٦,٤٠٣	١٠,٧٠	٧٩٠,٤٠٣
التأمين	١١,٥٧	١,٠٠٠,٨٥٥	٤,٨١	٣٥٥,٩٦٧
إدارة وتطوير العقارات	٧,٦٥	٦٦٢,١٥٩	١٠,٤٠	٧٦٨,١٤٠
تجزئة وتوزيع السلع الكمالية	٧,٥٢	٦٥٠,٤٦٥	٧,٧٨	٥٧٤,٢٥٩
الطاقة	٦,٢٧	٥٤١,٥١٥	-	-
الاتصالات	٥,٩٥	٥١٤,٣٨٨	١١,٤٦	٨٤٦,٦٢٧
النقل	٥,٤٥	٤٧١,٧٦٩	٦,٣٩	٤٧١,٧٨٦
المواد الأساسية	٢,٧٢	٢٣٥,١٢٥	-	-
الإعلام والترفيه	-	-	٥,٣٧	٣٩٦,٢٧٧
الأطعمة والمشروبات	-	-	٥,١٥	٣٨٠,٠٧٠
	١٠٠,٠٠	٨,٦٥٠,٩٠٢	١٠٠,٠٠	٧,٣٨٥,٤٩٤

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يوجد مبالغ مستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ قدره ٨٤,٦٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٧٧٩,٧٦٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,١٤٨,٥٠٧ ريال سعودي).

٧- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي
٥,٧٥٩,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠
١,٩١٤,٧٣٨	٢,٨٤٦,٤٨٧
٧٣,١٨٤	٩,٧٦٣
٧,٧٤٦,٩٢٢	٤,٦٠٦,٢٥٠
(٩,٤٥٨)	(٧,٢٠٠)
٧,٧٣٧,٤٦٤	٤,٥٩٩,٠٥٠

صكوك (١)
ودائع مرابحة (٢)
دخل عمولة خاصة مستحقة

ناقصًا: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح ٧-١)

(١) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفتترات استحقاق أصلية تصل إلى أكثر من ٣ أشهر وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٧,٧٨٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٣٣٪ سنويًا).

٧- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

النسبة المئوية للقيمة العادلة	(مراجعة)		(غير مراجعة)		النسبة المئوية للقيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	النسبة المئوية للقيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النسبة المئوية للقيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
%٥٧	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٣	٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٣	٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
%٤٣	٧٥٠,٠٠٠	%٨٧	٥,٠٠٩,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	%٨٧	٥,٠٠٩,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
	١,٧٥٠,٠٠٠	%١٠٠	٥,٧٥٩,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	%١٠٠	٥,٧٥٩,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠

(٢) يمثل هذا البند ودائع مرابحة لدى عدة بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول الخليج بفترات استحقاق قدرها سنة واحدة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٤٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٦٠٪ سنوياً).

٧-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة خلال الفترة /السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	في بداية الفترة/ السنة
٤,٣٨٥	٧,٢٠٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٨١٥	٢,٢٥٨	
٧,٢٠٠	٩,٤٥٨	

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها

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 قدره ١,٥٠٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

(ب) مصاريف 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

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 بشأن ٣ أعضاء من مجلس الإدارة).

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٨ 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 الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو			
٣٠ يونيو	٢٠٢٣	ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٢٣,١٩٩)	(١٦٥,٤٣٤)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٧,٢٧٢)	(٩,٨٣٦)	أتعاب وساطة		
(٧,٥٤٣,٠٠٠)	(٣,٦١٠,٠٠٠)	استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صندوق متنسب	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٥,٩٥١)	(٥,٩٦٧)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء	مجلس إدارة الصندوق

٢-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٥,٩٣٢	١٤١,١٢٤	نقد لدى البنك	مصرف الإنماء
(١٩,٤٣٣)	(٢٤,٣٨٧)	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء للاستثمار

٩- 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.

الإجمالي ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٨,٦٧٢,١١٢	-	٢١,٢١٠	٨,٦٥٠,٩٠٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦)
٨,٤٧٨,١١١	-	١,٠٩٢,٦١٧	٧,٣٨٥,٤٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٨,٦٥٠,٩٠٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٣٨٥,٤٩٤ 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢١,٢١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠٩٢,٦١٧ 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 الفترة الحالية أو السنة السابقة.

١٠- آخر يوم للتقويم

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

١١- 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.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٠٢ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٠٦ أغسطس ٢٠٢٤).