

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. 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 واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٠٢ صفر ١٤٤٦هـ
(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	توزيعات أرباح مدينة	٥
-	١٧,٢٩٦	مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	٥٦٨,٨٠٥		٥
٥٢,٥٧٨,٥٨٩	٦٥,٥٣٥,٢٦٢	إجمالي الموجودات	
		المطلوبات وحقوق الملكية	
		المطلوبات	
-	٤٦,٥٣٦	استردادات مستحقة	
٢٦١,٣٥٠	٣١٩,٢٣٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	
١,٧٩١,٢٩٢	-	مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥
٢,٠٥٢,٦٤٢	٣٦٥,٧٧٣	إجمالي المطلوبات	
		حقوق الملكية	
٥٠,٥٢٥,٩٤٧	٦٥,١٦٩,٤٨٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد	
٥٢,٥٧٨,٥٨٩	٦٥,٥٣٥,٢٦٢	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	
١,٤٥٢,٥١٧	١,٧٣٣,٨٩٤	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)	
٣٤,٧٩	٣٧,٥٩	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)	

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

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

		الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
		دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		توزيعات أرباح
٦,٥٠٦,٦٧٣	٣,٦٨٤,١٦٠	
(٦,٤٩٥,٢٣٨)	(٣,٦٧٥,٣٠٢)	
(٦٠١,٦٧٩)	(٧٩٤,٥٦٩)	
(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 الاسترداد المستحقة
-	(١,٧٩١,٢٩٢)	زيادة (نقص) في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
٥,٨٥١,٧١٤	(١٠,٥٥٠,٥٧٤)	نقص في مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٢,٢٦٤	٧٧٧,٢٧٣	توزيعات أرباح مستلمة
٦,٣٨٣,٩٧٨	(٩,٧٧٣,٣٠١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
		متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
٤,٣٥٩,١٢٦	٢٤,٣٢٢,٤٠٧	
(١٠,٥٠٧,٥٧٦)	(١٣,٣٦٣,٠٢٥)	
(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 ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
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

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة

سداد الوحدات المستردة

٤,٣٥٩,١٢٦ ٢٤,٣٢٢,٤٠٧
(١٠,٥٠٧,٥٧٦) (١٣,٣٦٣,٠٢٥)

صافي التغير من معاملات الوحدات

(٦,١٤٨,٤٥٠) ١٠,٩٥٩,٣٨٢

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٤٥,٢٠٠,٢٩٢ ٦٥,١٦٩,٤٨٩

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

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 (٢٠١٠-٥٧٤٨٦) 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 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 للائحة 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 تؤثر 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)

٣-٤ استخدام الأحكام التقديرية والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقديرية والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرية.

وكانت الأحكام الهامة التي أبداها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرية 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 الأولي 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 الأولي 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:

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

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 ٠,٠٠١٥٪ 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			
(٦٤٥,٣٣٧)	(٤٥٦,٨١٨)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٥٦,٨٣٩)	(٣٩,٢٠٠)	أتعاب وساطة		
(٥,٩٦٧)	(٥,٩٥١)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق
٣٩,٣٦٧	٩٧,٠٢٦	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 للفترة المنتهية في		طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
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 المطفأة 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).