

صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة
(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 مالكي الوحدات في صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة (مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة ("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. 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 نبدى 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 الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ١١ صفر ١٤٤٧ هـ
(٥ أغسطس ٢٠٢٥ م)

صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة
(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
٢,٤٠٦,٥٩٦	٣,١٤٧,٣٣٠	
٥١,٧١٣,٢٨٧	٥٢,٥٩٢,٧٢٨	٥
٧٣,٩٠٥	٢٥١,٧٠٧	
٥٤,١٩٣,٧٨٨	٥٥,٩٩١,٧٦٥	
-	١٠٨,٦٧٤	
٥٤١,٨١٨	٨١٤,٠٦٨	
٥٤١,٨١٨	٩٢٢,٧٤٢	
٥٣,٦٥١,٩٧٠	٥٥,٠٦٩,٠٢٣	
٥٤,١٩٣,٧٨٨	٥٥,٩٩١,٧٦٥	
٤,٦٦٢,٦٠٨	٤,٤٠١,٢٩٠	
١١,٥١	١٢,٥١	

الموجودات

رصيد لدى البنك

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

توزيعات أرباح مدينة

إجمالي الموجودات

المطلوبات

استردادات مستحقة

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)

صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة		إيضاح	
الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الفترة من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
٥,٤٧٠,٢٦٣	٤,٥١٠,٧٨٠	٥	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٣,٧٧٤	٦٨٩,١٢٤		توزيعات أرباح
٢٨٧,٢٦٠	-		دخل عمولة خاصة
٦,١٣١,٢٩٧	٥,١٩٩,٩٠٤		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٦٢٣,٦٢٨)	(٥٣٠,٠٧٥)	٦	أتعاب إدارة
(٢٩,٢٧٢)	(١,٣٨٩)	٦	عمولة الوساطة
(٣٧١,٢٧٥)	(124,692)		أتعاب مهنية
(٣١٨,٧١١)	(271,372)		مصاريف أخرى
(١,٣٤٢,٨٨٦)	(٩٢٧,٥٢٨)		إجمالي المصاريف
٤,٧٨٨,٤١١	٤,٢٧٢,٣٧٦		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٤,٧٨٨,٤١١	٤,٢٧٢,٣٧٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤,٢٧٢,٣٧٦	٤,٧٨٨,٤١١	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(٤,٥١٠,٧٨٠)	(٥,٤٧٠,٢٦٣)	دخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٨٧,٢٦٠)	دخل عمولة خاصة
(٦٨٩,١٢٤)	(٣٧٣,٧٧٤)	توزيعات أرباح
(٩٢٧,٥٢٨)	(١,٣٤٢,٨٨٦)	
٣,٦٣١,٣٣٩	(٣٩,٥٥٦,٠١٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٧٢,٢٥٠	٣٦٦,٩٠٩	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٨,٦٧٤	-	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
		زيادة في الاسترداد المستحقة
٣,٠٨٤,٧٣٥	(٤٠,٥٣١,٩٩٣)	
-	٢٨٧,٢٦٠	دخل عمولة خاصة مستلمة
٥١١,٣٢٢	١٩٦,٠٠٨	توزيعات أرباح مستلمة
٣,٥٩٦,٠٥٧	(٤٠,٠٤٨,٧٢٥)	
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١,٣٢٣,٧٧٩	٤٥,٥٢١,٥٣٩	الأنشطة التمويلية
(٤,١٧٩,١٠٢)	(٢,٩١٢,٧٥٥)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
(٢,٨٥٥,٣٢٣)	٤٢,٦٠٨,٧٨٤	
٧٤٠,٧٣٤	٢,٥٦٠,٠٥٩	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في الرصيد لدى البنك
٢,٤٠٦,٥٩٦	-	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٣,١٤٧,٣٣٠	٢,٥٦٠,٠٥٩	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

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

صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة من	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ريال سعودي
٥٣,٦٥١,٩٧٠	-	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
٤,٢٧٢,٣٧٦	٤,٧٨٨,٤١١	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٢٧٢,٣٧٦	٤,٧٨٨,٤١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغير من معاملات الوحدات
١,٣٢٣,٧٧٩	٤٥,٥٢١,٥٣٩	متحصلات من الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٤,١٧٩,١٠٢)	(٢,٩١٢,٧٥٥)	سداد وحدات مستردة خلال الفترة
(٢,٨٥٥,٣٢٣)	٤٢,٦٠٨,٧٨٤	صافي التغير من معاملات الوحدات خلال الفترة
٥٥,٠٦٩,٠٢٣	٤٧,٣٩٧,١٩٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
غير مراجعة		
للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة من	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	وحدات
٤,٦٦٢,٦٠٨	-	الوحدات في بداية الفترة
١١٠,٦٦٤	٤,٥٤٣,٩١٣	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣٧١,٩٨٢)	(٢٨٣,٢٥٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٦١,٣١٨)	٤,٢٦٠,٦٦٣	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٤,٤٠١,٢٩٠	٤,٢٦٠,٦٦٣	الوحدات في نهاية الفترة

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

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الأسواق الناشئة المجازة من قبل لجنة الرقابة الشرعية للصندوق.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ١٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠٢٣). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣). وعليه، تغطي أول فترة مالية للصندوق الفترة من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبالتالي تغطي بيانات المقارنة للقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الفترة من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("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 ٠٩١٣٤-٣٧.

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 نورذن ترست العربية السعودية ("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 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 ٢٠٢٤.

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.

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 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.

كانت 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 ٢٠٢٤، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير الحالية 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 يرقم 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 الأولى وذلك عند اعتمادها من قبل الهيئة السعودية وللمراجعين والمحاسبين.

(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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية شركات مدرجة واستثمار في صندوق عام وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)
٣٨,٦٠٨,٠٨٢	٤١,٥٦١,٠٩٥	٣٢,٦٣١,٩٤١	٣٨,٧٠١,٧٠٦
١٠,٧٤٥,٥٦٩	١١,٠٣١,٦٣٣	١٢,٥٢٢,٥١٩	١٣,٠١١,٥٨١
٤٩,٣٥٣,٦٥١	٥٢,٥٩٢,٧٢٨	٤٥,١٥٤,٤٦٠	٥١,٧١٣,٢٨٧

أسهم متداولة (١)
صندوق عام

(١) يقع التوزيع الجغرافي للأسهم المتداولة بمبلغ قدره ٣٧,٤ مليون ريال سعودي خارج المملكة العربية السعودية (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣٤,٧ مليون ريال سعودي) وبمبلغ قدره ٤,٢ مليون ريال سعودي داخل المملكة العربية السعودية (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٤,٠١ مليون ريال سعودي).

العملة	الدولة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
		النسبة المئوية للقيمة العادلة	النسبة المئوية للقيمة السوقية
دولار تايواني جديد	تايوان	١٩,١٩٩,٨٦٣	٤٦,٢٠
يوان صيني	الصين	١٠,٠٥٦,٧٧٣	٢٤,٢٠
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٤,٢٠٣,٢٣٢	١٠,١١
ريال برازيلي	البرازيل	١,٨٣٣,٧٨٢	٤,٤١
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١,٥٦٩,١٧٥	٣,٧٨
راند جنوب إفريقي	جنوب إفريقيا	١,١٧٦,٦٢٧	٢,٨٣
بات تايلندي	تايلاند	٩١٦,٦٦٦	٢,٢١
بيزو مكسيكي	المكسيك	٦٨٤,٥٥٤	١,٦٥
رانجيت ماليزي	ماليزيا	٦٥٦,٢١٨	١,٥٨
ريال قطري	قطر	٥١٦,١١١	١,٢٤
روبية إندونيسية	إندونيسيا	٢٧٧,٤٧٠	٠,٦٧
دولار هونغ كونغ	هونغ كونغ	-	-
	أخرى	٤٧٠,٦٢٤	١,١٣
		٤١,٥٦١,٠٩٥	١٠٠
		٣٨,٧٠١,٧٠٦	١٠٠

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٤,٥١٠,٧٨٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٥,٤٧٠,٢٦٣ 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 الإدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل قدره ١,٧٥٪ سنوياً من موجودات الصندوق.

ب) مصاريف الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٠١٥٪ على معاملات شراء وبيع الموجودات المالية المدرجة 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 ٥,٩١٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٨,١٢٣ ريال سعودي).

٦-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)
شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة أتعاب وساطة	(٥٣٠,٠٧٥) (١,٣٨٩)	(٦٢٣,٦٢٨) (٢٩,٢٧٢)
مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	(٥,٩١٨)	(١٨,١٢٣)

٦-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بأرصدة الأصول (الإلتزامات) الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي
شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	(٨٥,٥٥٧)	(٨٩,٣٣٣)
مجلس الإدارة	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة	(١٢,٠٧٣)	-
صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١١,٠٣١,٦٣٣	١٣,٠١١,٥٨١

صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥ (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	٤١,٥٦١,٠٩٥	١١,٠٣١,٦٣٣	-	٥٢,٥٩٢,٧٢٨
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	٣٨,٧٠١,٧٠٦	١٣,٠١١,٥٨١	-	٥١,٧١٣,٢٨٧

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٤١,٥٦١,٠٩٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣٨,٧٠١,٧٠٦ ريال سعودي) على أساس أسعار السوق المتداولة للأسهم المدرجة في الأسواق الناشئة العالمية، 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 ١١,٠٣١,٦٣٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٣,٠١١,٥٨١ 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 وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها 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 الفترة الحالية.

٨- آخر يوم للتقويم

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

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 ١٠ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٥ م).