

**صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣**

وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق الإئتماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإئتماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل 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 ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة 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 إظهار نتيجة فحص 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.

نتيجة الفحص

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: ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٣)

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
٦٩٨,٢٠٤	٩٣٣,٧٣٢	٥
٤٢,٧٧٩,١٦٤	٤٣,٧٤٧,١١٠	
١,٧٤٦,١٤٧	١,٧٧٩,٠٣١	
١,٩٠٣	٧١,٣١٨	
٤٥,٢٢٥,٤١٨	٤٦,٥٣١,١٩١	
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
١٣٧,٨٠٢	١,١٠٦,٦٩٨	استردادات مستحقة مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٤٥,٥٤٧	٢٢٤,٢٠١	
٣٨٣,٣٤٩	١,٣٣٠,٨٩٩	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٤٤,٨٤٢,٠٦٩	٤٥,٢٠٠,٢٩٢	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٤٥,٢٢٥,٤١٨	٤٦,٥٣١,١٩١	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١,٦٦٦,٦٣٩	١,٤٥٩,٠٧٧	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
٢٦,٩١	٣٠,٩٨	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
٤,٥١٤,٤٩٤	٦,٤٩٥,٢٣٨	الدخل
٥٢٨,٧٥٥	٦٠١,٦٧٩	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		توزيعات أرباح
٥,٠٤٣,٢٤٩	٧,٠٩٦,٩١٧	إجمالي الدخل
(٦٨٨,٠٩٩)	(٤٥٦,٨١٨)	مصاريف العمليات
(٥٩,٩٥٦)	(٣٩,٢٠٠)	أتعاب إدارة
(٨٩,٦٦٧)	(٩٤,٢٢٦)	أتعاب وساطة
		أخرى
(٨٣٧,٧٢٢)	(٥٩٠,٢٤٤)	إجمالي مصاريف العمليات
٤,٢٠٥,٥٢٧	٦,٥٠٦,٦٧٣	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٤,٢٠٥,٥٢٧	٦,٥٠٦,٦٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٠٥,٥٢٧	٦,٥٠٦,٦٧٣	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(٤,٥١٤,٤٩٤)	(٦,٤٩٥,٢٣٨)	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٢٨,٧٥٥)	(٦٠١,٦٧٩)	توزيعات أرباح
(٨٣٧,٧٢٢)	(٥٩٠,٢٤٤)	
(٢,٠٥٦,٨٠٦)	٥,٥٢٧,٢٩٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٣٢,٨٨٤)	نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		زيادة في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٦,٣٢٥,٨٩٠)	٩٦٨,٨٩٦	من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٤٧٤	(٢١,٣٤٦)	زيادة (نقص) في الاسترداد المستحقة
		(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٩,١٧٦,٩٤٤)	٥,٨٥١,٧١٤	
٥٢٨,٧٥٥	٥٣٢,٢٦٤	توزيعات أرباح مستلمة
(٨,٦٤٨,١٨٩)	٦,٣٨٣,٩٧٨	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٢٧,٠٤٦,٢٧٥	٤,٣٥٩,١٢٦	الأنشطة التمويلية
(٢٤,١٩٥,٧٥٣)	(١٠,٥٠٧,٥٧٦)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
٢,٨٥٠,٥٢٢	(٦,١٤٨,٤٥٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(٥,٧٩٧,٦٦٧)	٢٣٥,٥٢٨	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٦,٨٥٠,٧٢٧	٦٩٨,٢٠٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٠٥٣,٠٦٠	٩٣٣,٧٣٢	النقدية وشبه النقدية 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	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٥٨٣,٢٢٧	٤٤,٨٤٢,٠٦٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٢٠٥,٥٢٧	٦,٥٠٦,٦٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	
٤,٢٠٥,٥٢٧	٦,٥٠٦,٦٧٣	
٥٧,٧٨٨,٧٥٤	٥١,٣٤٨,٧٤٢	التغير من معاملات الوحدات
٢٧,٠٤٦,٢٧٥	٤,٣٥٩,١٢٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٤,١٩٥,٧٥٣)	(١٠,٥٠٧,٥٧٦)	سداد الوحدات المستردة
٢,٨٥٠,٥٢٢	(٦,١٤٨,٤٥٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٠,٦٣٩,٢٧٦	٤٥,٢٠٠,٢٩٢	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	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
٢,٠٥٦,٦٠٥	١,٦٦٦,٦٣٩	الوحدات في بداية الفترة
٨٦٥,٠٩٥	١٥٦,١٧٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٧٧٨,٤٠٢)	(٣٦٣,٧٣٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
٨٦,٦٩٣	(٢٠٧,٥٦٢)	صافي (النقص) الزيادة في الوحدات
٢,١٤٣,٢٩٨	١,٤٥٩,٠٧٧	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للضوابط الشرعية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

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 (٥-١٤٨٦-٧٤٨٦) 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 مفعلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ٣٧-٩١٣٤.

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 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

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢.

٣-٢ 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.

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.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 أبداها 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 ٢٠٢٢، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري التعديلات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٣ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس، والعرض والافصاح. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين"، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تُطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة)،
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكن من المتوقع أن تؤثر على الإفصاح عن السياسات المحاسبية في القوائم المالية السنوية للصندوق.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل تُضيق نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية قابلة للاستقطاع وخاضعة للضريبة مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة الموجودات.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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:

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك	٨,٦٦٥,٢٣٨	١٠,٢٨٣,٢٩١	١٤,٩٤٠,٨٣٣	١٣,٩١٨,٥٤٦
منافع عامة	٤,٧٩٨,٧٥٤	٦,٨١٥,٤٧٧	٤,٥١٢,١١٦	٥,١٥٠,١٠٢
إدارة وتطوير العقارات	٥,٨٣١,٦٠٠	٥,٣٤٧,٦٤٩	٢,٩٤٦,٩٠٥	١,٩٦٦,٢١٠
الاتصالات	٤,٠٦٤,٢٥٣	٥,٠١٢,٤٣٠	٢,٣٧٧,٩٠٤	٢,١٢٦,٧٣٧
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢,٥٩٥,٠١٨	٤,١٥٩,٤٩٨	٢,٠٧١,٧٧٧	٢,١٢٣,٦٣٨
التجزئة	٥,٨٣٦,٣٧٩	٤,١٠٠,٢٤١	١,٨٩٤,١٢٨	١,٣١٢,٧٢٢
أطعمة ومشروبات	٢,٧٠٠,٥٠٩	٣,٣٧٤,١٦٠	١,٩٨٥,٩٠١	٢,٦٥٠,٨٩٦
الإعلام والترفيه	١,٨٧٠,٥٦٥	٢,٢١٨,٧٧٠	-	-
المواد الأساسية	٦٤٠,٢٥٨	١,٢٥٨,٩١٠	٦,٤٠٢,٦٦٩	٥,٤٣٠,٦٣٧
التأمين	١,٢١٢,٨٠٣	١,١٧٦,٦٨٤	-	-
تجزئة الأغذية والسلع الأساسية	-	-	-	-
السلع الرأسمالية	-	-	٣,٧٥٠,١٧٩	٢,٤٧٠,٩٤٧
الطاقة	-	-	٣,٥٦٥,٠٤٩	٢,٧٩٦,٦٠٨
النقل	-	-	١,٩١٧,٢٦٣	١,٨١٤,٨٣٨
	-	-	٧٢٤,٣٦٣	٥٢٧,٢٨٣
	٣٨,٢١٥,٣٧٧	٤٣,٧٤٧,١١٠	٤٧,٠٨٩,٠٨٧	٤٢,٧٧٩,١٦٤
	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصعتها

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، والبنك، والمنشآت ذات العلاقة بالبنك 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 سنوي قدره ٠,٧٥٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

(ب) أتعاب 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 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 إدارة قدرها ٥,٩٥١ ريال سعودي بشأن ٣ أعضاء من مجلس الإدارة.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 للفترة المنتهية في					اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة		
ريال سعودي	ريال سعودي				
(٦٨٨,٠٩٩)	(٤٥٦,٨١٨)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق		شركة الإنماء للاستثمار
(٥٩,٩٥٦)	(٣٩,٢٠٠)	أتعاب وساطة			
		أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق		مجلس إدارة الصندوق
(١٢,٠٠٠)	(٥,٩٥١)				
٧٤,٤٠٢	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:

		الأرصدة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
(مراجعة)	(غير مراجعة)			
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٥٥,٤٠٠	٦٧٦,١٧٤	نقد لدى البنك	الشركة الأم لمدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٤,٠١٢,٢٤٣	٣,٦٦٣,٣٥٩	استثمار في أسهم		
		أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٧٥,٠٨٧)	(٦٤,٩٣٥)			

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 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

٨- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع عرض الحسابات في الفترة الحالية.

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٣).