

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

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

وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء 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 - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("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 للإصدارات الأولية
(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
			نقدية وشبه نقدية
٧,١١٩,٧٣٤	٥,٠١٩,٨٢٢	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٢,٢٧١,٥٩١	١٨١,٥٥١,١٠٨		توزيعات أرباح مدينة
٤,٨٥٩	٣٢٤,٠٤٣		
<u>١٤٩,٣٩٦,١٨٤</u>	<u>١٨٦,٨٩٤,٩٧٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			استردادات مستحقة
١٣,٤٥٢	١٤٧,٠٥٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦٠٨,٠٩٩	٧٠١,٤٦٦		
<u>٦٢١,٥٥١</u>	<u>٨٤٨,٥١٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٤٨,٧٧٤,٦٣٣	١٨٦,٠٤٦,٤٥٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٤٩,٣٩٦,١٨٤</u>	<u>١٨٦,٨٩٤,٩٧٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٠,٩٤٤,٠٢٦	١١,٠٩٠,٦٨١		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>١٣,٥٩</u>	<u>١٦,٧٨</u>		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

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

غير مراجعة			
لفترة السنة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
١١,٧٠٦,١٧٣	٣٢,٨٣٨,١٦٣		الدخل
٢,٠٢٢,٢١٣	٣,٣٨٩,٥٠٠		ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			توزيعات أرباح
١٣,٧٢٨,٣٨٦	٣٦,٢٢٧,٦٦٣		إجمالي الدخل
(٨١٨,٥٤٦)	(٩٢٣,٢٦٥)	٦	مصاريف العمليات
(٨٢,٥٤٦)	(٨٩,٩٢٤)	٦	أتعاب إدارة
(١٥٠,٥٩٦)	(٢٣٨,٣٨٧)		مصاريف وساطة
			مصاريف أخرى
(١,٠٥١,٦٨٨)	(١,٢٥١,٥٧٦)		إجمالي مصاريف العمليات
١٢,٦٧٦,٦٩٨	٣٤,٩٧٦,٠٨٧		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٢,٦٧٦,٦٩٨	٣٤,٩٧٦,٠٨٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

غير مراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي ريال سعودي		
١٢,٦٧٦,٦٩٨	٣٤,٩٧٦,٠٨٧	الأنشطة التشغيلية
(١١,٧٠٦,١٧٣)	(٣٢,٨٣٨,١٦٣)	صافي دخل الفترة
(٢,٠٢٢,٢١٣)	(٣,٣٨٩,٥٠٠)	التعديلات لـ:
		ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		توزيعات أرباح
(١,٠٥١,٦٨٨)	(١,٢٥١,٥٧٦)	
(١١,٧٦٤,٦٦٢)	(٦,٤٤١,٣٥٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٦,٨٠٤)	١٣٣,٦٠٠	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٢١٣	٩٣,٣٦٧	زيادة (نقص) في الاسترداد المستحقة الدفع
		زيادة في مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٢,٧٨٩,٩٤١)	(٧,٤٦٥,٩٦٣)	
١,٩٢١,٤٠٣	٣,٠٧٠,٣١٦	توزيعات أرباح مستلمة
(١٠,٨٦٨,٥٣٨)	(٤,٣٩٥,٦٤٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢٠,٠٦١,٢٧٢	٤,٠٤٠,٣٢٧	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١١,٦١٢,٤٥٠)	(١,٧٤٤,٥٩٢)	سداد الوحدات المستردة
٨,٤٤٨,٨٢٢	٢,٢٩٥,٧٣٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٤١٩,٧١٦)	(٢,٠٩٩,٩١٢)	صافي النقص في النقدية وشبه نقدية
٥,٣٢٢,٠٩٨	٧,١١٩,٧٣٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٩٠٢,٣٨٢	٥,٠١٩,٨٢٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

غير مراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
ريال سعودي ريال سعودي

حقوق الملكية في بداية الفترة

١٤٨,٧٧٤,٦٣٣ ١٢٣,٨٨٥,٦٤٢

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

٣٤,٩٧٦,٠٨٧	١٢,٦٧٦,٦٩٨
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٣٤,٩٧٦,٠٨٧ ١٢,٦٧٦,٦٩٨

١٨٣,٧٥٠,٧٢٠ ١٣٦,٥٦٢,٣٤٠

التغير من معاملات الوحدات
متحصلات من الوحدات المصدرة
سداد الوحدات المستردة

٤,٠٤٠,٣٢٧ ٢٠,٠٦١,٢٧٢
(١,٧٤٤,٥٩٢) (١١,٦١٢,٤٥٠)

صافي التغير من معاملات الوحدات

٢,٢٩٥,٧٣٥ ٨,٤٤٨,٨٢٢

حقوق الملكية في نهاية الفترة

١٨٦,٠٤٦,٤٥٥ ١٤٥,٠١١,١٦٢

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وحدات وحدات

الوحدات في بداية الفترة

١٠,٩٤٤,٠٢٦ ١٠,٢٧٧,٠٢٠

وحدات مصدرة خلال الفترة
وحدات مستردة خلال الفترة

٢٦٥,٣٢٠ ١,٤٨٢,٣٥٤
(١١٨,٦٦٥) (٨٦١,٩٠٠)

صافي الزيادة في الوحدات

١٤٦,٦٥٥ ٦٢٠,٤٥٤

الوحدات في نهاية الفترة

١١,٠٩٠,٦٨١ ١٠,٨٩٧,٤٧٤

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

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("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.

يتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الإصدارات الأولية للشركات السعودية المساهمة وحقوق الأولوية والطروحات المتبقية للشركات المدرجة في سوق الأسهم الرئيسية (تداول) وأسهم الشركات التي لم يمضي على إدراجها في السوق المالية ثلاثة سنوات وصناديق الاستثمار المماثلة لأهداف الصندوق وذلك بما يتوافق مع معايير اللجنة الشرعية للصندوق. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ١٤/٥/٦٧٥١/١٥ وتاريخ ٤ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٣ إبريل ٢٠١٥). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠١٥).

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 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 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

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة 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 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 ٢٠٢٢.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بصورة عامة وفقاً لترتيب السيولة.

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

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.

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 والإفصاح. 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 نفعًا وتوافقًا 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) نموذجًا 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 للإصدارات الأولية
(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 وصناديق عامة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)
١٤٨,٥٥٤,١٥٩	١٨١,٤٣٥,٩١٧	١٣٧,٦٦٥,٥٢٥	١٤٢,١٥٨,٦٠٨
١١٢,٩٥٥	١١٥,١٩١	١٠١,٨٦٧	١١٢,٩٨٣
١٤٨,٦٦٧,١١٤	١٨١,٥٥١,١٠٨	١٣٧,٧٦٧,٣٩٢	١٤٢,٢٧١,٥٩١

أسهم متداولة (١)
استثمار في صندوق عام

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

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		النسبة المئوية للقيمة السوقية
	التكلفة ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	
المرافق العامة	١٨,٣٠٧,٦٩٩	٢٦,١٩٦,٣٧١	٢٩,٧٢٧,٥٨٣	٣٥,٨٠٤,٠٨١	٢٥,١٩
الطاقة	٢٢,٦٥٠,٧٧٥	٢٤,٨٢٩,٢٤٣	٢٠,٣٨٦,٨١٣	١٩,٨٩١,٧٩٢	١٣,٩٩
إدارة وتطوير العقارات	٢٧,٤٥٧,٣٩٤	٢٤,٦٧٧,٦٦٧	١٤,٨٥٠,٢٣٤	١٢,٣١٤,٢١٣	٨,٦٦
البرمجيات والخدمات	٨,٨٧٨,٨٨٦	٢٢,٥٩٦,٦١٠	١٠,٣٢٢,٨٨٦	١٥,٤٧٨,٣٦٢	١٠,٨٩
الأطعمة والمشروبات	١١,٦٣٠,٨٥٠	١٤,١٠٢,٣٦٧	٧,٠١٧,٧٠٩	٩,٣٥٧,٨٤٠	٦,٥٨
المواد الأساسية	٧,٦٣٥,٨٧٩	٩,٨٩٨,٥١٩	٧,٣٣٤,٩١٠	٧,٠١٠,٥٦٧	٤,٩٣
الخدمات التجارية والمهنية	٩,٢٩٤,٦٨٤	٩,٧٦٥,٢٤٠	٥,٢٤٥,٨٢٤	٣,٥٥٤,٧٣٦	٢,٥
الاستثمار والتمويل	٧,٣٥٤,٣٥٤	٩,٠٥٠,١٦٢	٥,٩٥٨,٥٨١	٦,٨٣٥,٦٤٦	٤,٨١
الإعلام والترفيه	٧,٢٣٤,٤٥٢	٨,٨٣٠,٠٤٦	-	-	-
الخدمات الاستهلاكية	٧,٣٢٢,٠٤٠	٨,٧٧٢,٦١٧	١١,٣٤٨,٨١٣	٩,٤٢٦,٧١٢	٦,٦٣
النقل	٥,٣١٨,٨٩٣	٧,٢٥٩,٦٨٨	١٢,٦٩٢,٣٩٣	١١,٢٦٩,٩٩٤	٧,٩٣
الأدوية	٦,٤٨٥,٤٥٩	٥,٩١٣,١٨٠	-	-	-
صناديق الاستثمار العقارية	٣,٠٤٣,٥٦٠	٤,٥٣٩,٩٧٧	٤,٧٠٠,٠٠٠	٤,٦٩١,٨٢٢	٣,٣
المتداولة	٤,٦٩١,٨٥٠	٤,٣٧٧,٤٩٦	٣,٠٣٢,٥٦٣	٢,٦٢٥,٤٤٤	١,٨٥
التجزئة	١,٢٤٧,٣٨٤	٦٢٦,٧٣٤	١,٢٤٧,٣٨٤	٥٦٤,٣٦٥	٠,٤
معدات وخدمات الرعاية الصحية	-	-	-	-	-
تجزئة الأغذية والسلع الأساسية	-	-	٩١٣,٨٨٨	٩٠٠,١١٦	٠,٦٣
السلع الرأسمالية	-	-	٢,٨٨٥,٩٤٤	٢,٤٣٢,٩١٨	١,٧١
	١٤٨,٥٥٤,١٥٩	١٨١,٤٣٥,٩١٧	١٣٧,٦٦٥,٥٢٥	١٤٢,١٥٨,٦٠٨	١٠٠,٠٠

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

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق مجلس إدارة الصندوق ومدير 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 قدره ١,٠٠٪ 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 أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٢٤,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس إدارة قدرها ٥,٩٥١ ريال سعودي بشأن ٣ أعضاء من مجلس الإدارة.

٦-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
ريال سعودي	ريال سعودي			
(٨١٨,٥٤٦)	(٩٢٣,٢٦٥)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٨٢,٥٤٦)	(٨٩,٩٢٤)	أتعاب وساطة		
(١٢,٠٠٠)	(٥,٩٥١)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

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) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		الرصيد	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(مراجعة)			
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢١٢,٦٣٠	٤٠٢,١١١	نقدية وشبه نقدية	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
(١٢٢,٩٣٢)	(١٥٦,٢٨٧)	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، يمتلك صندوق الإنماء ٧,٧٥٥,٩٢٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٧٥٥,٩٢٥ وحدة) من وحدات الصندوق.

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

٧- قياس القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الاسترداد المستحقة والمطلوبات الأخرى.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (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 (إيضاح ٥)	١٨١,٤٣٥,٩١٧	١١٥,١٩١	-	١٨١,٥٥١,١٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	١٤٢,١٥٨,٦٠٨	١١٢,٩٨٣	-	١٤٢,٢٧١,٥٩١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	١٤٢,١٥٨,٦٠٨	١١٢,٩٨٣	-	١٤٢,٢٧١,٥٩١

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٨١,٤٣٥,٩١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٢,١٥٨,٦٠٨ ريال سعودي) على أساس أسعار سوق الأسهم المتداولة 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 ١١٥,١٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٢,٩٨٣ 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 أو السنة السابقة.

٨- آخر يوم للتقويم

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

٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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