

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("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 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 الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٢ صفر ١٤٤٧ هـ
(٢٧ يوليو ٢٠٢٥)

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(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
الموجودات		
٣,٤٤٦,٠٣٥	٣,٣٦١,٧٠٨	أرصدة لدى البنوك
٢٠٥,٧٦٩,٥٢٦	٢٠٣,٥٣٧,٢٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٤٧٩,٤٨٩	-	دفعة مقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٨١٧,٨٤٥	-	مبالغ مستحقة القبض لقاء استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٤,٥١٢,٨٩٥	٢٠٦,٨٩٨,٩٠٨	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
١,٠٧٣,٨١٤	١,١٥٥,٦٧١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢١,٤٣٣	-	استردادات مستحقة
١,٢٩٥,٢٤٧	١,١٥٥,٦٧١	إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية		
٢٢٣,٢١٧,٦٤٨	٢٠٥,٧٤٣,٢٣٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٢٢٤,٥١٢,٨٩٥	٢٠٦,٨٩٨,٩٠٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٠,٤٨٥,٠٤٧	١٠,٦٠٣,٥٥٧	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
٢١,٢٩	١٩,٤٠	صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ريال سعودي ريال سعودي إيضاح

		الدخل
		(الخسارة) / الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٩٧٩,٣٧٩	(٢٠,٦٠٨,٨٥٥)	٥
٣,٢٨٦,٢٥٢	١,٩٠٤,٥٠٨	توزيعات أرباح
١٩,٢٦٥,٦٣١	(١٨,٧٠٤,٣٤٧)	إجمالي (الخسارة) / الدخل
		المصاريف
(١,٣٧٧,٠١٦)	(١,٢٥٩,٧٣٦)	٦
(١٠٨,٤١٢)	(١١٦,٧٤٢)	٦
(٢٠٢,٧٨٧)	(١٩٣,٨٤١)	مصاريف أخرى
(١,٦٨٨,٢١٥)	(١,٥٧٠,٣١٩)	إجمالي المصاريف
١٧,٥٧٧,٤١٦	(٢٠,٢٧٤,٦٦٦)	صافي (خسارة) / دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٧,٥٧٧,٤١٦	(٢٠,٢٧٤,٦٦٦)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

غير مراجعة	
لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية	
صافي (خسارة)/دخل الفترة	١٧,٥٧٧,٤١٦
التعديلات لـ:	(٢٠,٢٧٤,٦٦٦)
خسارة/(دخل) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠,٦٠٨,٨٥٥
توزيعات أرباح	(١٥,٩٧٩,٣٧٩)
	(٣,٢٨٦,٢٥٢)
	(١,٦٨٨,٢١٥)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
(زيادة) / نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٤٤٧,٥٥١
نقص/(زيادة) في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٨,٣٧٦,٥٢٩)
نقص في الاسترداد المستحقة	٤,٨١٧,٨٤٥
زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	(٢٢١,٤٣٣)
نقص في الدفعة المقدمة لقاء الاستحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦٣,٣٣٤
نقص في مبالغ مستحقة الدفع لقاء شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨١,٨٥٧
	١٠,٤٧٩,٤٨٩
	-
	(٨,٢٧٥,١٧١)
	(٤,٧٨٩,٠٩٠)
	٤٥٢,٢٩٣
	٣,١٢٣,٦٠٤
	١,٩٠٤,٥٠٨
توزيعات أرباح مستلمة	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية	٣,٥٧٥,٨٩٧
	(٢,٨٨٤,٥٨٢)
الأنشطة التمويلية	
متحصلات من الوحدات المصدرة	٢٦,٧٧٢,٤٥٣
سداد الوحدات المستردة	١٢,٧٠٣,١٧٦
	(٩,٩٠٢,٩٢١)
	(٦,٥٠٩,٣١٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
	٢٠,٢٦٣,١٤٣
	٢,٨٠٠,٢٥٥
صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك	
	٢٣,٨٣٩,٠٤٠
	(٨٤,٣٢٧)
الرصيد لدى البنك في بداية الفترة	
	١١,٥٩٢,١٢٩
	٣,٤٤٦,٠٣٥
الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة	
	٣٥,٤٣١,١٦٩
	٣,٣٦١,٧٠٨

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

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ريال سعودي ريال سعودي
٢٢٣,٢١٧,٦٤٨ ٢٠٩,٨٨٧,٩٩٢

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي (خسارة) دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

١٧,٥٧٧,٤١٦	(٢٠,٢٧٤,٦٦٦)
-	-

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

١٧,٥٧٧,٤١٦ (٢٠,٢٧٤,٦٦٦)

٢٢٧,٤٦٥,٤٠٨ ٢٠٢,٩٤٢,٩٨٢

التغير من معاملات الوحدات

متحصلات من الوحدات المصدرة
سداد الوحدات المستردة

٢٦,٧٧٢,٤٥٣ ١٢,٧٠٣,١٧٦
(٦,٥٠٩,٣١٠) (٩,٩٠٢,٩٢١)

صافي التغير من معاملات الوحدات

٢٠,٢٦٣,١٤٣ ٢,٨٠٠,٢٥٥

حقوق الملكية في نهاية الفترة

٢٤٧,٧٢٨,٥٥١ ٢٠٥,٧٤٣,٢٣٧

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وحدات وحدات

١١,٢٠٥,٢١١ ١٠,٤٨٥,٠٤٧

الوحدات في بداية الفترة

١,٣٠٠,٧٢٥ ٥٨٦,٩٣٧
(٣٢٣,١٨٢) (٤٦٨,٤٢٧)

وحدات مصدرة خلال الفترة
وحدات مستردة خلال الفترة

٩٧٧,٥٤٣ ١١٨,٥١٠

صافي الزيادة في الوحدات

١٢,١٨٢,٧٥٤ ١٠,٦٠٣,٥٥٧

الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومطروح طرحًا عامًا ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقًا للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

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 خمس 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 ١٥/٦٧٥١/١٥ وتاريخ ٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٣ إبريل ٢٠١٥). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠١٥).

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 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 ٢٠٢٥ وفقًا 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 شكًا كبيرًا حول هذا الافتراض. وقد أبدى حكمًا بأنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في عملياته التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهرًا من نهاية الفترة المالية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا 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 وفقًا لترتيب السيولة. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها.

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 - 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.

كانت 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 ٢٠٢٤، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير 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 يتم 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 الأولي. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في فترة التطبيق.

(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 المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية شركات مدرجة ومسجلة في المملكة العربية السعودية وصناديق عامة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٩٨,٧٧٣,٣٧٦	٢٠٣,٤٠٩,٥٢١	٢٠٢,٠٠٧,١٣٢	٢٠٥,٦٤٥,١٥٧
١٠١,٨٦٧	١٢٧,٦٧٩	١١٧,٨٢٧	١٢٤,٣٦٩
١٩٨,٨٧٥,٢٤٣	٢٠٣,٥٣٧,٢٠٠	٢٠٢,١٢٤,٩٥٩	٢٠٥,٧٦٩,٥٢٦

أسهم متداولة (١)
استثمار في صندوق عام

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)			النسبة المئوية للقيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية
التكلفة	القيمة العادلة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة العادلة	النسبة المئوية للقيمة السوقية		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣,٤٩٦,٧٧٩	٣٨,٩١٢,٠٢٣	١٩,١٣	٣٥,٠٢٦,٦٥١	٣٨,٢٩٠,٩٧٦	١٨,٦٢		
٣٣,١٦٩,٠٣٣	٣٤,٢٣٩,٠٩٢	١٦,٨٣	٣٤,٦٨٨,٨٣٩	٤٠,٣٧٨,١٢٦	١٩,٦٣		
٣٣,٦٠١,٥٥٢	٢٩,٣٨٥,٤٦٧	١٤,٤٥	٣١,٠١٦,٢١٧	٣٠,٤٣٩,١٧٩	١٤,٨٠		
١٦,٩١٨,١٩١	١٧,٦٧٥,٢٢٥	٨,٦٩	١٠,١٨٤,٢٩٤	١٢,٤٢١,٢٤٨	٦,٠٤		
١٣,١٦٥,٠٢٣	١٤,٩٢٩,٥٩٤	٧,٣٤	٣,٩٧٦,٩٦٢	٤,٤٨٧,٦١٦	٢,١٨		
١٤,٤١٥,٤٤٠	٩,٩٢٨,٤٣١	٤,٨٨	٤٧,٨٧٢,٠٢٠	٤٣,٥٢١,٢٢٨	٢١,١٦		
٨,٥٦٥,١٨٣	٨,٧٢٤,٠٦٦	٤,٢٩	٨٢٤,٨٧٥	١,٥٦٦,٥٦٥	٠,٧٦		
٩,٧٠٧,٩١٤	٨,٥٤٩,٤٥٥	٤,٢٠	١,٨٤٠,٨٠٢	١,٤٥٠,١٥٨	٠,٧١		
٨,٠٧١,٣٣٢	٨,٣٠٩,١٠٥	٤,٠٨	-	-	-		
٧,١٩١,٧٦٤	٧,٠٨٩,٣٨٠	٣,٤٩	٢,٨٨٨,٦٢٧	٢,٨٩٧,٩٨٧	١,٤١		
٧,١٥٩,٩٨٧	٦,٦٩٣,٠١٢	٣,٢٩	١٨,١٤٨,٧٧٤	١٧,٨٨٣,٩١٢	٨,٧٠		
٧,٠١٨,١٠٠	٥,٨٠٧,٨٠٨	٢,٨٦	-	-	-		
٦,٢٠٣,٠١١	٥,٧٠٦,٠١٩	٢,٨١	٦,١٩٩,٧٩٨	٥,٢٥٤,٧٢١	٢,٥٦		
٧,١٢٦,٥١٧	٤,٩٨٦,٢٨٠	٢,٤٥	٣,٠١٣,٩٤٥	١,٩٩٧,٣٧١	٠,٩٧		
٢,٩٦٣,٥٥٠	٢,٤٧٤,٥٦٤	١,٢٢	٢,٨٧١,٦٨٠	٢,٤٨٩,٣٨٢	١,٢١		
-	-	-	٣,٤٥٣,٦٤٨	٢,٥٦٦,٦٨٨	١,٢٥		
١٩٨,٧٧٣,٣٧٦	٢٠٣,٤٠٩,٥٢١	١٠٠,٠٠	٢٠٢,٠٠٧,١٣٢	٢٠٥,٦٤٥,١٥٧	١٠٠,٠٠		

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٢٠,٦٠٨,٨٥٥ ريال سعودي (بلغ الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٥,٩٧٩,٣٧٩ 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 ١,٠٠٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

(ب) مصاريف الوساطة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب وساطة بمعدل قدره ٠,٠٠١٥٪ 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 ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. وخلال الفترة، تم تحميل مكافآت مجلس الإدارة قدرها ١٤,٨٧٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٥,٩٦٧ ريال سعودي).

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤					
ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة	
(١,٣٧٧,٠١٦)	(١,٢٥٩,٧٣٦)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء المالية	
(١٠٨,٤١٢)	(١١٦,٧٤٢)	أتعاب وساطة			
(٥,٩٦٧)	(١٤,٨٧٧)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء	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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي			
ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة		
٣,٣٦١,٧٠٨	٢,٦١٣,٥٤٧	نقد لدى البنك	مصرف الإنماء		
(١٨١,١٥٤)	(٢٠٧,١٠٧)	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء المالية		
-	(٦٥٨,٨٣٠)	رسوم إدارية مستحقة			
(١,٩٩١)	-	أتعاب أعضاء مجلس إدارة مستحقة	مجلس الإدارة		

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 (إيضاح ٥)	٢٠٣,٤٠٩,٥٢١	١٢٧,٦٧٩	-	٢٠٣,٥٣٧,٢٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مراجعة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)	٢٠٥,٦٤٥,١٥٧	١٢٤,٣٦٩	-	٢٠٥,٧٦٩,٥٢٦
---	-------------	---------	---	-------------

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢٠٣,٤٠٩,٥٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠٥,٦٤٥,١٥٧ 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 العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٢٧,٦٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢٤,٣٦٩ 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

٨- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: 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 ٢ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٥).