

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

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢

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 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 ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصًا 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.

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢). كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر والذي أظهر نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).

عن اللحيد و اليحيى محاسبون قانونيون





صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٩ محرم ١٤٤٤ هـ
(٧ أغسطس ٢٠٢٢)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٥,٣٢٢,٠٩٨	٢,٩٠٢,٣٨٢		نقدية وشبه نقدية
١١٩,٠٥٨,٨٢٧	١٤٢,٥٢٩,٦٦٢	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠٠,٨١٠		توزيعات أرباح مدينة
١٢٤,٣٨٠,٩٢٥	١٤٥,٥٣٢,٨٥٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٦٢,٠٠٠	١٥,١٩٦		استردادات مستحقة
٤٣٣,٢٨٣	٥٠٦,٤٩٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤٩٥,٢٨٣	٥٢١,٦٩٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٢٣,٨٨٥,٦٤٢	١٤٥,٠١١,١٦٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٢٤,٣٨٠,٩٢٥	١٤٥,٥٣٢,٨٥٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٠,٢٧٧,٠٢٠	١٠,٨٩٧,٤٧٤		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٢,٠٥	١٣,٣١		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

غير مراجعة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح	
			الدخل
١٦,٩٩٣,١٠٧	١١,٧٠٦,١٧٣	٥	الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٣٧,٩٥٢	٢,٠٢٢,٢١٣		توزيعات أرباح
<u>١٨,٤٣١,٠٥٩</u>	<u>١٣,٧٢٨,٣٨٦</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف التشغيلية
(٥٢٩,٩٦٣)	(٨١٨,٥٤٦)	٦	أتعاب إدارة
(٢٩,٧١١)	(٨٢,٥٤٦)	٦	مصاريف وساطة
(١٠٦,٥٥٣)	(١٥٠,٥٩٦)		مصاريف أخرى
<u>(٦٦٦,٢٢٧)</u>	<u>(١,٠٥١,٦٨٨)</u>		إجمالي المصاريف التشغيلية
١٧,٧٦٤,٨٣٢	١٢,٦٧٦,٦٩٨		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>١٧,٧٦٤,٨٣٢</u>	<u>١٢,٦٧٦,٦٩٨</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
١٧,٧٦٤,٨٣٢	١٢,٦٧٦,٦٩٨	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
		○ (خسائر) أرباح عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦,٩٩٣,١٠٧)	(١١,٧٠٦,١٧٣)	توزيعات أرباح
(١,٤٣٧,٩٥٢)	(٢,٠٢٢,٢١٣)	
(٦٦٦,٢٢٧)	(١,٠٥١,٦٨٨)	
٣,٣٩٩,٨٥٣	(١١,٧٦٤,٦٦٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٣٠,٣٩٩)	٧٣,٢١٣	زيادة (نقص) في المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
(١٣,٩٦٨)	(٤٦,٨٠٤)	نقص في الاسترداد المستحقة
١,٦٨٩,٢٥٩	(١٢,٧٨٩,٩٤١)	
١,٤٣٧,٩٥٢	١,٩٢١,٤٠٣	توزيعات أرباح مستلمة
٣,١٢٧,٢١١	(١٠,٨٦٨,٥٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
١,٦١٦,٦١٠	٢٠,٠٦١,٢٧٢	الأنشطة التمويلية
(٥,٨٩٧,٣٧٣)	(١١,٦١٢,٤٥٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٢٨٠,٧٦٣)	٨,٤٤٨,٨٢٢	سداد الوحدات المستردة
(١,١٥٣,٥٥٢)	(٢,٤١٩,٧١٦)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٥٣١,٣٤٨	٥,٣٢٢,٠٩٨	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٣٧٧,٧٩٦	٢,٩٠٢,٣٨٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		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 الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٥٤٦,٦٨٨	١٢٣,٨٨٥,٦٤٢	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
١٧,٧٦٤,٨٣٢	١٢,٦٧٦,٦٩٨	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	
١٧,٧٦٤,٨٣٢	١٢,٦٧٦,٦٩٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠٤,٣١١,٥٢٠	١٣٦,٥٦٢,٣٤٠	
		التغير من معاملات الوحدات
		متحصلات من الوحدات المصدرة
١,٦١٦,٦١٠	٢٠,٠٦١,٢٧٢	سداد الوحدات المستردة
(٥,٨٩٧,٣٧٣)	(١١,٦١٢,٤٥٠)	
(٤,٢٨٠,٧٦٣)	٨,٤٤٨,٨٢٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٠٠,٠٣٠,٧٥٧	١٤٥,٠١١,١٦٢	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 ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
وحدات	وحدات	
٩,٠٦٧,١١٣	١٠,٢٧٧,٠٢٠	الوحدات في بداية الفترة
		وحدات مصدرة خلال الفترة
١٥١,٧٩٢	١,٤٨٢,٣٥٤	وحدات مستردة خلال الفترة
(٥٤٩,٩٦١)	(٨٦١,٩٠٠)	
(٣٩٨,١٦٩)	٦٢٠,٤٥٤	صافي الزيادة (النقص) في الوحدات
٨,٦٦٨,٩٤٤	١٠,٨٩٧,٤٧٤	الوحدات في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 يمض 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 ١٤/٥/٦٧٥١/١٥ 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 للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي 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 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

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢١.

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.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

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.

٣-٤ 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 ٢٠٢١، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٢ 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.

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 وصناديق استثمارية مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
١١٨,٩٤٨,٢٧٣	٩٨,٩٧٩,٩٠٨	١٤٢,٤١٨,٢٣١	١٣٤,٣٩٩,٥٥٤	أسهم متداولة (١)
١١٠,٥٥٤	١٠١,٨٦٧	١١١,٤٣١	١٠١,٨٦٧	استثمارات في صناديق عامة
<u>١١٩,٠٥٨,٨٢٧</u>	<u>٩٩,٠٨١,٧٧٥</u>	<u>١٤٢,٥٢٩,٦٦٢</u>	<u>١٣٤,٥٠١,٤٢١</u>	

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

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

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
المرافق العامة	٢٥,٢٧٠,١٧٨	٢٩,٧٣٦,١٧٢	٣,٣٨٣,٠١٦	٥,٠٧٤,٥٢٤
الطاقة	٢٣,٧٨٦,٩٧٣	٢٨,٠٥٣,٧١٩	٢٣,٧٥٥,٤٥٨	٢٤,٠٨١,٧٢٩
برامج الحاسب الآلي	١٦,٤٤٩,٢٩٧	١٩,٧١٣,١٦٧	٧,٣٠٢,١٩٥	١٥,٣٤٨,٨٢٣
إدارة وتطوير العقارات	١٦,٣٦٦,٣٠٦	١٤,٧٩١,٧٣٧	١٦,٢١٤,١١٧	١٥,٢٦٢,٧٦٢
الخدمات الاستهلاكية	١٤,٠٩٧,٢٥١	١٣,٠٣٦,٣١٤	٧,٨٥٠,٦٨٥	١٤,٠٩٧,٢٥١
النقل	١٣,٨٤٧,٧٨٠	١٢,٦١٠,٠٥٥	٨,٩٧٤,٢٦٤	٧,٢٨٠,٥٢٥
الاستثمار والتمويل	٧,١٥٠,٢٦٥	٨,٥٦٥,٢٩١	٣,٣٥٣,٩١٧	٣,٧٦٤,٥٦٥
المواد الأساسية	٥,٧٢٦,٧٥٤	٦,٠٤٧,٧٩٩	٥,٨٩٥,٩٥٣	٦,٢١٨,٠٥٨
الخدمات التجارية والمهنية	٥,٥٥٦,٠٥٦	٤,٤٨٨,٧٠٨	٥,٩٤٠,٢٦٤	٥,٥٥٦,٠٥٦
تجزئة الأغذية والسلع الأساسية	٣,٠٨٦,٤٤٠	٢,٨٣٢,٧٦٠	١,٤٩٩,٨٢٠	١,٤٥٢,٣٢٦
الإعلام والترفيه	١,٧٨٦,٩٩٠	١,٧٣٢,٢٥٠	١,٧٦٥,٨٠٠	١,٧٨٦,٩٩٠
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١,٢٧٥,٢٦٤	٨١٠,٢٥٩	١٠,٦٤٠,٢٨٩	١٣,٦٠٧,٥٤٧
السلع الرأسمالية	-	-	٢,٤٠٤,١٣٠	٥,٤١٧,١١٧
	١٣٤,٣٩٩,٥٥٤	١٤٢,٤١٨,٢٣١	٩٨,٩٧٩,٩٠٨	١١٨,٩٤٨,٢٧٣
		١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠

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 هام عليها في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

٦-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	غير مراجعة	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	(٨١٨,٥٤٦)	(٥٢٩,٩٦٣)
	أتعاب إدارة	(٨٢,٥٤٦)	(٢٩,٧١١)
	أتعاب وساطة		
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٦ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بالأرصدة المدينة (الدائنة) في نهاية الفترة/السنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٩٦٨,٦٦٨ (١٠٧,٣٦٠)	٤٤٦,٠١٢ (١٢٤,٩٧٨)	نقد لدى البنك أتعاب إدارة مستحقة	الشركة الأم لمدير الصندوق مدير الصندوق	بنك الإنماء شركة الإنماء للاستثمار

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.

نظرًا للطبيعة قصيرة الأجل لمعظم الأدوات المالية، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة، وتصنف كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

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

الإجمالي ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مراجعة
١٤٢,٥٢٩,٦٦٢	-	١١١,٤٣١	١٤٢,٤١٨,٢٣١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)
١١٩,٠٥٨,٨٢٧	-	١١٠,٥٥٤	١١٨,٩٤٨,٢٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مراجعة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)

٨- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١).

٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢).