

**صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)**

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

وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
(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 - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول ("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، 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.

عن اللحيد و اليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٣)

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
(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
٤,٥٨٦,٨١٣	٣١٠,٨١٣	٥	نقدية وشبه نقدية
٥,٧٧٢,٤٤٣	٧,٠٨٦,٢١١	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٣,٣٢٠	٥٤٢,٣٤٠		مبالغ مستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٠٢,٦٩٨	٦,٣٩٥,٧١٣	٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٤٢,٧٢٩	١١٨,٠٢٢		مدينون آخرون
<u>١٣,٤٥٨,٠٠٣</u>	<u>١٤,٤٥٣,٠٩٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٣١,٠٥٢	٤٢,٥٥٣		استردادات مستحقة
١٥٤,٨٥٧	١٤٩,٩٣٩		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١٨٥,٩٠٩</u>	<u>١٩٢,٤٩٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٣,٢٧٢,٠٩٤	١٤,٢٦٠,٦٠٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٣,٤٥٨,٠٠٣</u>	<u>١٤,٤٥٣,٠٩٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٧٦٠,٩١٨	٧٤٨,٥٠٩		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>١٧,٤٤</u>	<u>١٩,٠٥</u>		صافي قيمة الموجودات العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الدخل
١,٩٣٧,٢٣٣	١,١٤٨,٥٠٧	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢,٨١٥	١٩٧,٧٤٧	دخل عمولة خاصة
٥٩,٤٧٤	٩١,١٣٨	توزيعات أرباح
<u>٢,٠٨٩,٥٢٢</u>	<u>١,٤٣٧,٣٩٢</u>	إجمالي الدخل
(١٤١,٧٤٨)	(١٢٣,١٩٩)	مصاريف العمليات
(١٣,٨٦٩)	(٧,٢٧٢)	أتعاب إدارة
(٧١,٢٩٣)	(٧٠,٢٣٢)	مصاريف وساطة
<u>(٢٢٦,٩١٠)</u>	<u>(٢٠٠,٧٠٣)</u>	مصاريف أخرى
١,٨٦٢,٦١٢	١,٢٣٦,٦٨٩	إجمالي مصاريف العمليات
-	-	صافي دخل الفترة
<u>١,٨٦٢,٦١٢</u>	<u>١,٢٣٦,٦٨٩</u>	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
(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	
١,٨٦٢,٦١٢	١,٢٣٦,٦٨٩	الأنشطة التشغيلية
(١,٩٣٧,٢٣٣)	(١,١٤٨,٥٠٧)	صافي دخل الفترة
(٩٢,٨١٥)	(١٩٧,٧٤٧)	التعديلات :-
(٥٩,٤٧٤)	(٩١,١٣٨)	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٢	٣,٧٨٦	دخل عمولة خاصة
		توزيعات أرباح
		عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٢٦,٧٨٨)	(١٩٦,٩١٧)	
٦,٥١٢,٧٧١	(١٦٥,٢٦١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(١٨٩,٠٢٠)	(زيادة) نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٦٤,٨٤٣	(٣,٦٩٦,٨٠١)	زيادة في المبالغ المستحقة القبض عن استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٨٧١	(٤,٩١٨)	(زيادة) نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٣٥,٩٦٣	١١,٥٠١	(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
		زيادة في الاسترداد المستحقة
٧,٦٢٣,٦٦٠	(٤,٢٤١,٤١٦)	
٥٩,٤٧٤	٨٠,٩٩٩	توزيعات أرباح مستلمة
٧٩,٤٢٨	١٣٢,٥٩٣	دخل عمولة خاصة مستلمة
٧,٧٦٢,٥٦٢	(٤,٠٢٧,٨٢٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
١٠,٢٠٤,٤٩٧	٢,٥٢٣,٩٢٤	الأنشطة التمويلية
(١٧,٣١٥,٤٠٧)	(٢,٧٧٢,١٠٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
(٧,١١٠,٩١٠)	(٢٤٨,١٧٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٥١,٦٥٢	(٤,٢٧٦,٠٠٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥,٦١٢,٢١٩	٤,٥٨٦,٨١٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦,٢٦٣,٨٧١	٣١٠,٨١٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٥٢٢,٥٢٤	١٣,٢٧٢,٠٩٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
١,٨٦٢,٦١٢	١,٢٣٦,٦٨٩	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠,٢٠٤,٤٩٧	٢,٥٢٣,٩٢٤	التغير من معاملات الوحدات
(١٧,٣١٥,٤٠٧)	(٢,٧٧٢,١٠٠)	متحصلات من الوحدات المصدرة
		سداد الوحدات المستردة
(٧,١١٠,٩١٠)	(٢٤٨,١٧٦)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٣,٢٧٤,٢٢٦	١٤,٢٦٠,٦٠٧	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 ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
١,١٤٤,٨٧٧	٧٦٠,٩١٨	الوحدات في بداية الفترة
٥٦٨,٨٧٠	١٤٠,٨٣٠	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٩٦٥,٠٤٢)	(١٥٣,٢٣٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٩٦,١٧٢)	(١٢,٤٠٩)	صافي النقص في الوحدات
٧٤٨,٧٠٥	٧٤٨,٥٠٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول ("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.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في صفقات المرابحة قصيرة إلى متوسطة الأجل، وأدوات الأسواق المالية المتاحة في السوق المحلية والدولية المتمثلة في الأسهم والصكوك الاستثمارية والمنتجات الاستثمارية المهيكلية وفي فئات متنوعة من الصناديق الاستثمارية المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (٢٠١٢-٢٢٤١-٥) وتاريخ ٢١ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٢). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ (الموافق ٦ إبريل ٢٠١٣).

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مقلدة 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 للوائح 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 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 المتوازن متعدد الأصول
(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 أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

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 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 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 التغييرات 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 المتوازن متعدد الأصول
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- النقدية وشبه النقدية

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٥٥٣,٠٥٥	٣١٠,٨٦١	نقد لدى البنوك
٣,٠٣٥,٩٨٧	-	ودائع مربحة (١)
٤,٥٨٩,٠٤٢	٣١٠,٨٦١	
(٢,٢٢٩)	(٤٨)	
٤,٥٨٦,٨١٣	٣١٠,٨١٣	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إيداع ودائع مربحة لدى أحد البنوك بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٢,٧٩٪.

٦- 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 والاستثمار في صندوق عام مسجل في المملكة العربية السعودية.

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
٥,٧٣٩,٥٤٩	٦,٢٨٠,١١٥	٦,٩٥٥,٢٤٧	٦,١٥٢,٧٠٠	أسهم متداولة (١)
٣٢,٨٩٤	٣٢,٦٦٤	١٣٠,٩٦٤	١٢٥,٠٩٧	استثمارات في صندوق عام
٥,٧٧٢,٤٤٣	٦,٣١٢,٧٧٩	٧,٠٨٦,٢١١	٦,٢٧٧,٧٩٧	

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

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		القطاع
النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة العادلة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	القيمة العادلة ريال سعودي	
٣٢,٤٦	١,٨٦٣,١٥٢	٢٢,٩٣	١,٥٩٤,٩٦٢	البنوك
١١,٦٦	٦٦٩,١٩٠	١٥,٤٣	١,٠٧٣,٠٠٥	المنافع العامة
٤,٣٧	٢٥٠,٦٥٨	١١,٦٦	٨١١,١١٠	إدارة وتطوير العقارات
٤,٨٤	٢٧٧,٧٩٣	١١,٤٧	٧٩٧,٤٢٢	الاتصالات
٦,٢٩	٣٦١,١٩٤	٩,٨٧	٦٨٦,٤١٥	الأطعمة والمشروبات
٥,٠٤	٢٨٩,٢٤١	٩,٢٠	٦٣٩,٧٤٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٧,٣٩	٤٢٤,٢٦١	٩,١٤	٦٣٥,٦٩٢	التجزئة
-	-	٥,٠٠	٣٤٨,٣٤٥	الإعلام والترفيه
١٣,٨٥	٧٩٤,٣٤٧	٢,٧٩	١٩٤,٢٨٩	المواد الأساسية
-	-	٢,٥١	١٧٤,٢٥٨	التأمين
٤,٠٠	٢٢٩,٨٦٨	-	-	الطاقة
٢,٠٢	١١٦,٠٣٦	-	-	النقل
٨,٠٨	٤٦٣,٨٠٩	-	-	السلع الرأسمالية
١٠٠,٠٠	٥,٧٣٩,٥٤٩	١٠٠,٠٠	٦,٩٥٥,٢٤٧	

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

٧- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٧٠٠,٠٠٠	٤,٦٤٦,٤٨٧	ودائع مربحة (١)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	صكوك (٢)
٧,٠٨٣	٩,٥٧٨	دخل عمولة خاصة مستحقة
٢,٧٠٧,٠٨٣	٦,٤٠٦,٠٦٥	
(٤,٣٨٥)	(١٠,٣٥٢)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٧٠٢,٦٩٨	٦,٣٩٥,٧١٣	

(١) يمثل هذا البند وودائع مربحة لدى عدة بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول الخليج بفترات استحقاق قدرها سنة واحدة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٥٤٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٨٢٪ سنويًا).

(٢) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تصل إلى أكثر من ٣ أشهر وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٦,٣٣٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٪ سنويًا).

٨- 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، 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 ١,٥٠٪ 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.

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

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

غير مراجعة		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(مراجعة)			
ريال سعودي	ريال سعودي			
(١٤١,٧٤٨)	(١٢٣,١٩٩)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(١٣,٨٦٩)	(٧,٢٧٢)	أتعاب وساطة		
(١٢,٠٠٠)	(٥,٩٥١)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة الصندوق	مجلس إدارة الصندوق

٢-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		الأرصدة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(غير مراجعة)			
ريال سعودي	ريال سعودي			
٩١,٩٤١	٨٥,٦٥٥	نقد لدى البنك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
٥١٢,٤٠٢	٥٧٤,٨٦٠	استثمار في أسهم		
(١٦,٤٣٨)	(١٧,٥٤٤)	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار

٩- قياس القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمبالغ المستحقة القبض عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة الأخرى، وتتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٩٥٥,٢٤٧	١٣٠,٩٦٤	-	٧,٠٨٦,٢١١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦)			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٧٣٩,٥٤٩	٣٢,٨٩٤	-	٥,٧٧٢,٤٤٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦)			

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

٩- قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٦,٩٥٥,٢٤٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٧٣٩,٥٤٩ 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 ١٣٠,٩٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٢,٨٩٤ 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 تسيلها 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.

١٠- أرقام المقارنة

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

١١- آخر يوم للتقويم

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

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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