

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار)

الفهرس

صفحة

٢	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غيرمراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٥١٨,٥٩٢	٦٤١,٤٢١	٦	نقد وما يعادله
٤٥,٣١٥,٨٤٣	٣٥,٦٦٦,٣٢٠	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٤,٣١٥		توزيعات أرباح مدينة
٤٥,٨٣٤,٤٣٥	٣٦,٣٣٢,٠٥٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١,٥٣١	-		استردادات دائنة
٥٨٥,٦٦٣	٦٧٥,٧٨٨	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٨٧,١٩٤	٦٧٥,٧٨٨		مجموع المطلوبات
٤٥,٢٤٧,٢٤١	٣٥,٦٥٦,٢٦٨		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٢,٩٠٥,٦١٣	٢,١٩١,٣٨٦		الوحدات المصدرة (عدد)
١٥,٥٧	١٦,٢٧		صافي قيمة الموجودات للوحدة - بالريال السعودي

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	إيضاح	
٧٦٢,٥٨٤	١,٠٠٥,٢٠٣		الدخل من الإستثمارات
			توزيعات الأرباح
٥,٦٧٦,٠٢٩	١,٨١٦,٢٢٩	١٠	صافي مكاسب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٣٨,٦١٣	٢,٨٢١,٤٣٢		إجمالي استثمارات الدخل
			المصاريف
(٣٨٢,٧٣٨)	(٤٣٤,١٤٥)	٩	أتعاب إدارة
(٣٤,٥٤٥)	(٦١,٨٩٣)	٩	مصاريف السمسرة
(٧٠,٢١٠)	(٤٧,٨٣٥)		مصاريف أخرى
(٤٨٧,٤٩٣)	(٥٤٣,٨٧٣)		
٥,٩٥١,١٢٠	٢,٢٧٧,٥٥٩		صافي الدخل خلال الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥,٩٥١,١٢٠	٢,٢٧٧,٥٥٩		إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
٣٨,٢٠٥,١٩٧	٤٥,٢٤٧,٢٤١	الرصيد الافتتاحي لصافي قيمة الموجودات في ١ يناير
٥,٩٥١,١٢٠	٢,٢٧٧,٥٥٩	التغيرات التشغيلية
٥,٤٣٢,٦٨٥	٥,٨٤٣,٨١٩	إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة
(١,٤٨٨,٢١٠)	(١٧,٧١٢,٣٥١)	التغيرات من معاملات الوحدات
٣,٩٤٤,٤٧٥	(١١,٨٦٨,٥٣٢)	متحصلات من إصدار وحدات
٤٨,١٠٠,٧٩٢	٣٥,٦٥٦,٢٦٨	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
		صافي (النقص) / الزيادة في معاملات الوحدات
		الرصيد الختامي لصافي قيمة الموجودات في ٣٠ يونيو

معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,٦٠١,١٥٧	٢,٩٠٥,٦١٣	الرصيد الافتتاحي للوحدات في ١ يناير
٣٢٥,٩٥٣	٣٤٨,٤٣١	الوحدات المصدرة
(٩٣,٥٧٥)	(١,٠٦٢,٦٥٨)	الوحدات المستردة
٢٣٢,٣٧٨	(٧١٤,٢٢٧)	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات
٢,٨٣٣,٥٣٥	٢,١٩١,٣٨٦	الرصيد الختامي للوحدات في ٣٠ يونيو

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٥,٩٥١,١٢٠	٢,٢٧٧,٥٥٩	صافي الدخل خلال الفترة
تسويات لـ		
(٤,٦٧٤,٣٧٦)	٦٥٦,٩١٥	١٠ مكاسب / (خسائر) غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٧٦,٧٤٤	٢,٩٣٤,٤٧٤	
(٦,٣١٢,٧٢٨)	٨,٩٩٢,٦٠٨	التغيرات في المطلوبات والموجودات التشغيلية:
(١٥,٨٨٦)	(٢٤,٣١٥)	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي توزيعات أرباح مدينة
٨٠,٥٥٣	٩٠,١٢٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤,٩٧١,٣١٧)	١١,٩٩٢,٨٩٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٥,٤٣٢,٦٨٥	٥,٨٤٣,٨١٩	متحصلات من إصدار وحدات
(١,٤٨٣,١١٨)	(١٧,٧١٣,٨٨٢)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
٣,٩٤٩,٥٦٧	(١١,٨٧٠,٠٦٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٠٢١,٧٥٠)	١٢٢,٨٢٩	صافي التغير في النقد وما يعادله
١,٥٨٩,٥٨٤	٥١٨,٥٩٢	النقد وما يعادله في ١ يناير
٥٦٧,٨٣٤	٦٤١,٤٢١	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

١. نبذة عامة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح تم تأسيسه بموجب إتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لمصرف الإنماء ("البنك") والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية الصادرة عن مجلس إدارة الشريعة لدى مدير الصندوق.

يتمثل هدف الصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار المتنوع في أسواق الأسهم السعودية والمنتجات المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. يعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق ويدرج في سعر الوحدة.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على إنشاء الصندوق في رسالتها رقم (٢٠١٠-٧٤٨٦-٥) بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١ هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠ م). بدأ الصندوق عملياته في ٢٦ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١١ م).

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناء على ذلك، يعد مدير الصندوق قوائم مالية منفصلة للصندوق. علاوة على ذلك، يعتبر حاملي الوحدات مالكي موجودات الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية والصادر بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦).

٣. أسس الإعداد

١-٣ قائمة الالتزام

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يتم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ومتطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الأساسية (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام")، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموجزة.

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. و عوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة. ومع ذلك، يتم تصنيف جميع الأرصدة بشكل عام كأرصدة متداولة.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم إدراجها في الربح أو الخسارة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق..

٤-٣ السنة المالية

السنة المالية للصندوق تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر لكل سنة ميلادية.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ الميينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إعادة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي السنوات التالية لها. النطاقات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات والأحكام هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق أو عندما يطبق الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية كما يلي:

تصنيف الاستثمارات

ويحدد الصندوق في الاعتراف الأولى تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية على أساس نموذج الأعمال التجارية لإدارة الموجودات المالية وشروط تعاقدية التدفقات النقدية المالية ذات الصلة.

وقد صنف الصندوق استثماراته في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة، وعلى بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات

المعايير والتعديلات الصادرة السارية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة لأول مرة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي لم يكن لأي منها تأثير جوهري على الصندوق:

رقم المعيار	العنوان
المعيار المحاسبي الدولي ١	عرض القوائم المالية والايضاحات وتوضيح بعض المفاهيم
المعيار المحاسبي الدولي ١٢	ضرائب الدخل - توضيح أن جميع تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح ينبغي الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن كيفية نشوء الضريبة.
المعيار المحاسبي الدولي ١٩	"مزاييا الموظفين"، يوضح فيما يتعلق بمعالجة تعديل خطة مزاييا الموظفين أو تقليصها أو تسويتها.
المعيار المحاسبي الدولي ٢٣	تكاليف الاقتراض، توضيح بشأن حساب معدل الرسملة على القروض العامة.
المعيار المحاسبي الدولي ٢٨	الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إذا لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية على جزء من المصالح طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - التعديلات المتعلقة بميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١١	الترتيبات المشتركة، دورة التحسين السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ أوضحت إعادة قياس المصالح السابقة المحتفظ بها في التشغيل المشترك.
تفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٣	عدم التأكد من وضع ضريبة الدخل

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

المعايير الجديدة والتعديلات (تتمة)

المعايير الصادرة لكنها غير سارية حتى الان

في ما يلي المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن غير سارية حتى الان ، حتى تاريخ اصدار القوائم المالية للصندوق ، والتي من الواضح ان الادارة لم تؤثر على الصندوق .

تاريخ السريان	تعديلات متعلقة بالمواضيع التالية
١ يناير ٢٠٢٠ م	معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية والايضاحات وتوضيح بعض المفاهيم
١ يناير ٢٠٢٠ م	معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء
١ يناير ٢٠٢٠ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقا في العملية المشتركة
١ يناير ٢٠٢١ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين

٥. السياسات المحاسبية الهامة

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من الحسابات الجارية لدى البنوك و حساب التداول لدى الوسيط.

الأدوات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم الاعتراف/ عدم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). إن المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية هي مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد عامة بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق.

يتم الإثبات المبدئي لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) في تاريخ العملية ذات العلاقة عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة باقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، يتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عندما يكون ذلك مناسباً عند الاعتراف المبدئي.

الاستبعادات للموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عند نقل الأصول المالية وكافة المخاطر والمكافآت.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: أو
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

أدوات الدين

هي تلك الأدوات التي تعرف بالالتزامات المالية من وجهة نظر المصدر، وهي مثل القروض، وصكوك الحكومة والشركات، والمرابحات.

التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين يعتمد على:

(i) نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات، و

(ii) خصائص التدفقات النقدية للموجودات

• التكلفة المطفأة:

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات رأس المال والأرباح فقط ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات عن طريق تسوية أي خسائر ائتمان متوقعة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. يتم إدراج الأرباح من هذه الموجودات المالية في "إيرادات العمولات" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات رأس المال والربح فقط والتي لا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لكن يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر الهبوط.

يتم إثبات إيرادات العمولات ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية من التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الأرباح والخسائر. عندما يتم استبعاد أصل مالي، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية في "إيرادات العمولات" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الموجودات المالية التي لا يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إظهار الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في قائمة الدخل في السنة التي تنشأ فيها. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية في "إيرادات العمولات" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلي تعريف حقوق الملكية من منظور المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع وتثبت وجود فائدة متبقية في صافي أصول المصدر. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

بعد ذلك، يقوم الصندوق بقياس جميع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تكون فيها إدارة الصندوق قد اختارت، عند الاعتراف الأولي، تعيين استثمار في الأسهم بالقيمة العادلة بشكل لا رجعة فيه من خلال إيرادات شاملة أخرى. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. عند استخدام هذه الانتخابات، يتم إدراج مكاسب وخسائر القيمة العادلة في خلال الدخل الشامل الاخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل على أنها "إيرادات الأرباح" عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي المدفوعات.

انخفاض في قيمة الموجودات المالية

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، يستخدم الصندوق معلومات مستقبلية للتعرف على خسائر الائتمان المتوقعة - نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.

يأخذ الصندوق في الاعتبار مجموعة واسعة من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية، والظروف الحالية، والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج التطلعي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") ؛
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي والتي تخاطر الائتمان الخاصة بها ليست منخفضة ("المرحلة ٢") ؛ و
- تغطي "المرحلة ٣" الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، لا تندرج أي من الأصول المالية للصندوق في هذه الفئة.

يتم إثبات "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" للفئة الأولى، بينما يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" لفئة الثانية والثالثة.

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف والقياس للمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات على أساس الاستحقاق للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة سواء تم فوترتها أو لم تفوتر.

يتم قياس المطلوبات المالية ميدئياً بالقيمة العادلة ويتم تعديلها، متى ما لزم الأمر، بتكاليف العملية ما لم يحدد الصندوق مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم في وقت لاحق قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات بين أطراف ذوي دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة في السوق في تاريخ القياس في راس المال وفي حالة عدم وجوده يتم اخذ الاكثر فائدة الذي يمتلكه الصندوق في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للالتزام هي التي تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتوفر في السوق النشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشط في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بحجم كافي لتوفير معلومات عن السعر بشكل مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق ، لان هذا السعري يوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ودرج الصافي في قائمة الموجودات والمطلوبات، وعند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية كما يلي:

(أ) وحدات قابلة للاسترداد

يتم تسجيل الوحدات المكتتبه والمستردة بقيمة صافي الموجودات لكل وحدة في يوم التقييم الذي تم استلام طلبات للاكتتاب والاسترداد فيه.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات القابلة للاسترداد تشتمل على جميع الميزات التالية:

- يسمح للمالك بحصة تناسبية من صافي أصول الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الصك في فئة الادوات التي تخضع لجميع فئات الادوات الاخرى.
- جميع الادوات المالية في صنف الادوات التي تخضع لجميع فئات الادوات الاخرى لها سمات متطابقة.
- لا يتضمن الصك اي التزام تعاقدي بتسليم نقد او اصل مالي اخر يخالف حقوق مالكي الاسهم التناسبية لصافي موجودات الصندوق.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

• يستند اجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة الى الادوات على مدى عمر الاداة الى حد كبير على الارباح او الخسائر والتغير في صافي الاصول المعترف بها او التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق على مدى حياة الاداة.

وحدات الصندوق القابلة للاستبدال تفي بتعريف الادوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٢ وبالتالي تصنف كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للإسترداد. إذا توقفت الوحدات عن امتلاك أي من الميزات أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ ، سوف الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات. يتم قياس الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية دامت الوحدات كحقوق ملكية.

(ب) التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في فروع مصرف الإنماء، وفروع شركة الإنماء للإستثمار والمبيعات عبر الإنترنت (على مستوى العالم) من خلال الموقع بشروط، وذلك لكل شخص طبيعي أو اعتباري تقر به أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في "يوم التقييم" بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً بالمطلوبات) بالإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم الإفصاح عن صافي قيمة الموجودات للوحدة المدرجة في قائمة المركز المالي ويتم احتسابها عن طريق قسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

الإعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق به، بغض النظر عن وقت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ، باستثناء الخصومات والضرائب. يتم الإعتراف بالدخل من الاستثمارات في ودائع المرابحة على أساس العائد الفعلي.

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المباعة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

يتم إثبات إيرادات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في تلقي الأرباح).

الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل هي من التزامات مالكي الوحدات وبالتالي لم يتم النص عليها في القوائم المالية الأولية الموجزة.

أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ وجميع المصاريف الأخرى. ويتم إثبات هذه المصاريف على أساس الإستحقاق وتستند أتعاب الإدارة والحفظ والأتعاب الأخرى على أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي كمايلي:

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تعامل أتعاب إدارة بمعدل سنوي مقداره ١,٧٥% (٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ١,٧٥%) من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم والمستحقة في كل يوم تقييم

أتعاب الحفظ

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب حفظ والمستحقات بمعدل سنوي قدره ٠,٠٣% (٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٠,٠٣%) من صافي قيمة الأصول في نهاية كل يوم تقييم. يتحمل الصندوق أيضاً رسوم الحفظ بقيمة ٢٥ ريال سعودي لكل معاملة .

أتعاب أخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

٦. نقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥١٧,٨٤١	٤٢,٠٥٤	النقد لدى البنك – الحساب الجاري
١٢٣,٥٨٠	٤٧٦,٥٣٨	النقد لدى الوسيط – حساب تداول
<u>٦٤١,٤٢١</u>	<u>٥١٨,٥٩٢</u>	

يتم حفظ الأرصدة مع البنوك المحلية و حساب الاستثمار مع الوسيط نيابة عن الصندوق بدون قيود.

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	ايضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٥,٦٦٦,٣٢٠	٤٥,٣١٥,٨٤٣	١٣ الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة

٨. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦١,٨٣٩	-	أتعاب حفظ مستحقة
٣,٦٦٩	٦,٠٦٨	أتعاب أدارية مستحقة
٦١٠,٢٨٠	٥٧٩,٥٩٥	مطلوبات أخرى
<u>٦٧٥,٧٨٨</u>	<u>٥٨٥,٦٦٣</u>	

٩. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

في سياق أنشطته العادية ، يتعامل الصندوق مع الشركات ذات العلاقة. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة متوافقة مع شروط وأحكام الصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة مجلس أعضاء الصندوق، مدير الصندوق ،مصرف الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق) والمنشآت المتعلقة بالبنك ومدير الصندوق.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تمثل الرسوم الإدارية المدرجة في قائمة الدخل الشامل رسوم يتقاضها مدير الصندوق خلال الفترة.

الوحدات المملوكة بواسطة مدير الصندوق	الوحدات (عدد)	الموجودات	صافي قيمة	اجمالي %
٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٥٢٢,٢٧٧	ريال سعودي	٨,٤٩٨,٠٢٣	٢٤%
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	١,٤٩٧,٥٢١	٢٣,٣١٦,٤٠٨		٥٢%

ملخص المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العادي للأعمال الصندوق الموضحة في القوائم المالية الأولية الموجزة كما يلي:

أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	٤٣٤,١٤٥	٣٨٢,٧٣٨
		مصاريف السمسرة	٦١,٨٩٣	٣٤,٥٤٥
		استرداد الوحدات	١٦,١٠٠,٠٠٠	-
مجلس أعضاء الصندوق	عضو المجلس الصندوق	أتعاب مجلس الصندوق	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	توزيعات أرباح	٢٠٠,٨٠٦	١٢٩,٦٩٨

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

أطراف ذوي علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	النقد لدى الوسيط	١٢٣,٥٨٠	٤٧٦,٥٣٨
		أتعاب إدارة مستحقة	٦١,٨٣٩	-
		مستحقات أتعاب		-
		مجلس الصندوق	٢٢,٥٠٠	-
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	النقد في البنك	٥١٧,٨٤١	٤٢,٠٥٤
		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال		
		الريح أو الخسارة	٣,٠٣٤,٩٥١	٤,٥٣٥,٣٧٩

١٠. صافي المكاسب من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢,٤٧٣,١٤٤	١,٠٠١,٦٥٣	مكاسب محققة
(٦٥٦,٩١٥)	٤,٦٧٤,٣٧٦	مكاسب غير محققة
١,٨١٦,٢٢٩	٥,٦٧٦,٠٢٩	

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

١١. تقارير القطاعات

يحمل الصندوق محفظة من أدوات حقوق الملكية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية وأدوات الدين. مثل ودائع مرابحة وصكوك. يقوم مدير الصندوق بتقييم الأداء بشكل دوري ويخصص الموارد للأعمال كوحدة واحدة ، وبالتالي ، لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. وبالتالي ، لم يتم الإفصاح عن الإبلاغ القطاعي كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ "قطاعات التشغيل".

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق من النقد وما يعادله، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة وتوزيعات أرباح مدينة ومستحقات ومطلوبات أخرى.

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف ذوي علم وراغبين في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعات بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- المستوى الأول-الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات. إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالمشتقة من الأسعار).
 - المستوى الثالث-مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (غير قابلة للملاحظة). تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول ، على أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.
- يحلل الجدول التالي ، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، أصول الصندوق وخصومه (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول المستوى الثاني المستوى الثالث

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غيرمراجعة) ٣٥,٦٦٦,٣٢٠ - -

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) ٤٥,٣١٥,٨٤٣ - -

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	تصنيف الأدوات المالية
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٥١٨,٥٩٢	٦٤١,٤٢١	نقد وما يعادله
-	٢٤,٣١٥	توزيعات أرباح مدينة
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٣١٥,٨٤٣	٣٥,٦٦٦,٣٢٠	الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١,٥٣١	-	استردادات دائنة
-	٦١,٨٣٩	أتعاب حفظ مستحقة
٦,٠٦٨	٣,٦٦٩	أتعاب أدارية مستحقة

١٣. إدارة المخاطر المالية

تتمثل أهداف الإستثمار الرئيسية للصندوق في توفير إيرادات للمستثمرين وفي نمو رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الإستحواذ على استثمارات في أسهم وأدوات أخرى.

يتعرض نشاط الصندوق لمخاطر مالية متنوعة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. مخاطر السوق.

يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر، ويقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي لكل عمليات إدارة الصندوق.

لدى الصندوق وثيقة للشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتحمله للمخاطر وأستراتيجية إدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الإستثمار.

يستخدم الصندوق طرق مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها. يتم شرح هذه الطرق أدناه.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد وما يعادله والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات الأرباح المدينة. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية. لا يوجد لدى الصندوق آلية رسمية للتصنيف. تتم إدارة مخاطر الائتمان والتحكم فيها من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية والحد من المعاملات مع أطراف محددة والإستمرار في تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للطرف الأخر.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	نقد وما يعادله
٥١٨,٥٩٢	٦٤١,٤٢١	توزيعات أرباح مدينة
-	٢٤,٣١٥	
٥١٨,٥٩٢	٦٦٥,٧٣٦	

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

يتم حفظ النقد وما يعادله لصندوق لدى بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق توزيعات الأرباح المدينة، لا يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية كبيرة.

يقوم الصندوق بالقياس مخاطر الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمالية عدم السداد والتعرض من ذلك لخسارة. تقوم الإدارة الاخذ في الاعتبار من التحليلات التاريخية وكذلك المعلومات التطوعية في تحديد أي خسائر ائتمانية متوقعة.

يتم النظر في جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالنسبة لذلك تكون الخسائر الائتمانية المتوقعة في الموجودات المالية غير مهمة لان الصندوق لا يتعرض لمخاطر ائتمانية كبيرة ولا يوجد تاريخ للتقصير في استرداد هذه الأرصدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم مقدرة الصندوق على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأداة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على أن الاشتراك والاسترداد للوحدات يتم تنفيذها في أيام التعامل خلال الأسبوع، وبالتالي، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن استردادات حاملي الوحدات في أي وقت. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأته.

مخاطر السوق

مخاطر معدل العمولة

تمثل مخاطر معدل العمولات نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات الخاصة بالسوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، لم يتعرض الصندوق لمخاطر كبيرة وهامة في معدل العمولة . حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات المالية لا تحمل عمولات .

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات الصندوق بشكل أساسي بالريال السعودي. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تكون بنفس العملة الوظيفية لعملاتها وهي عملة النشاط الرئيسي للصندوق الريال السعودي، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملات.

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل تحركات العملات الأجنبية أو أسعار العمولات. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يمتلكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة

في سوق الأسهم السعودية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف الأسهم من مختلف القطاعات الصناعية.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تركز الصناعة في استثمارات الأسهم في الصندوق على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣٠ يونيو ٢٠١٩ م		القطاع الصناعي
(مراجعة)		(غير مراجعة)		
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
١٩,٣٦٥,٩٧٢	٤٣	١٣,١٩٦,٣٤٥	٣٧	المواد الأساسية
١٢,٢٢٨,٨٧٧	٢٧	١١,٠٩٣,٢١٥	٣١	البنوك
٣,٩٩٤,٨٠٨	٩	٣,٩٩٧,١٤٥	١١	خدمات الاتصالات
١,٣٨٠,٠٠٨	٣	٣,١٥٩,٦٠٦	٩	نجزئة السلع الكمالية
-	-	١,٨٤٩,٥٩٤	٥	الأغذية والمشروبات
-	-	١,٢٣٠,٨٢٠	٤	إدارة العقارات والتطوير
٣,٦٦٩,٤٨٩	٨	١,١٣٩,٥٩٥	٣	التأمين
٣,٠٧١,٩١٧	٧	-	-	الطاقة
١,٦٠٤,٧٧٢	٣	-	-	نجزئة الأغذية
٤٥,٣١٥,٨٤٣	١٠٠	٣٥,٦٦٦,٣٢٠	١٠٠	

إن تأثير الزيادة بنسبة ١٠٪ في قيمة استثمارات الأسهم المحتفظ بها في تاريخ التقرير، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، كان سيؤدي إلى زيادة في صافي الربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بقيمة ٣,٥٦٦,٦٣٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٤,٥٣١,٥٨٤ ريال سعودي). أما إنخفاض القيمة بنسبة ١٠٪ على نفس الأساس، فقد كان سيقفل من صافي الربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بنفس المقدار.

١٤. إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الأصول المنسوبة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير صافي الأصول بقيمة الأسهم المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاسترداد وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، وكذلك التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لأصحاب الوحدات، وتوفير فوائد لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق. يقوم مجلس إدارة الصندوق والمدير بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات.

١٥. تسوية قيمة الوحدة

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحسوبة وفقاً للمعيار الدولية للتقارير المالية ٩ فقط لغرض القوائم المالية الأولية الموجزة لصندوق الاستثمار.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

تسوية قيمة الوحدة (تتمة)

تم النظر في جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة من أجل نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. ومع ذلك ، فقد كان تأثير نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير هام. ووفقاً لذلك ، فلا تحتوي هذه القوائم المالية على أي تعديل من خلال نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي فإن التسوية بين سعر الوحدة وطريقة احتسابها وفقاً لإطار التقارير المالية المطبقة، وسعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة، غير مطلوبة.

١٦. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق في ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠١٩ م.