صندوق الإنماء للأسهم السعودية

مدار من قبل

شركة الانماء للإستثمار

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

المدار من قبل

شركة الإنماء للإستثمار

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقل عن للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الفهرس	صفحة
تقرير لمراجع الحسابات المستقل	٢-٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الدخل الشامل	٧
قائمة التغيرات في صافي الموجودات	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠-٢٣

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقل

إلى: السادة حاملي الوحدات

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **صندوق الإنماء للأسهم السعودية ("الصندوق")** المدار بواسطة **شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")**، والمشتملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وكل من قائمة الدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، و كذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمتممة لها من رقم (١) إلى (١٧)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا أن القوائم المالية ككل تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، عن المركز المالي للصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات وتدفقاتها النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقريرضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية".

إننا مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وذلك وفقًا لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقًا لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ، جمال محمد العمرى (٣٣١) ، جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ ٠١٢ فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ٠١٣ فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ٠١٣
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

BDO الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تحديد رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلا فيها، تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

أمر المراجع الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
تقييم الاستثمارات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من محفظة من الأسهم السعودية للشركات المدرجة في موقع تداول، المملكة العربية السعودية. هذه الأدوات تقاس بالقيمة العادلة وتنعكس نتيجة التقييم في قائمة الدخل الشامل. القيمة العادلة لهذه الإستثمارات تحدد بحسب سعر الإغلاق لكل سهم في اليوم الأخير من هذه القوائم المالية. قد اعتبرنا هذا أمر المراجع الرئيسي بالنظر إلى أهمية التقييم على القوائم المالية.	تضمنت إجراءاتنا: - تقييم طريقة إجراء التقييم ومدى ملائمة مدخلات تقييم الاستثمارات. - التأكد من ملكية الاستثمارات في الأسهم المعنية عن طريق مراجعة شهادة أمين الحفظ. - إختبار تقييم الاستثمارات في يوم التقرير من موقع تداول.
راجع الايضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٦ للإفصاح عن تعاملات مع ذوي العلاقة.	

أمر المراجع الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
إثبات الإيراد يتضمن الإيراد أرباح/ خسائر متحققة وغير متحققة، ودخل توزيعات نقدية من إستثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. نعتبر أن إثبات الإيراد يشكل أمراً رئيسياً في المراجعة، نظراً لأن قيمة الإيراد المعترف به وتوقيته قد يشكل أثراً جوهريا على الاداء المالي.	تضمنت إجراءاتنا: - مراجعة سياسة إثبات الإيراد. - إختبار عينة من المعاملات بشكل موضوعي. - إجراء إختبارات القطع للإيراد في نهاية السنة والقيام بمراجعة تحليلية للإيراد.
راجع الإيضاح رقم ٤ - السياسات المحاسبية الهامة.	

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ، جمال محمد العمرى (٣٣١) ، جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ ٠١٢ فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ٠١٣ فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ٠١٣
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

BDO الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

أمر المراجع الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة بالنسبة لجميع السنوات السابقة وحتى السنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، أعد الصندوق بياناته المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً في المملكة العربية السعودية "معايير المحاسبة السعودية". تبنى الصندوق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ ١ يناير، ٢٠١٨م. وفقا لمتطلبات المعيار الدولي رقم ١ للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية. تم إعداد قائمة المركز المالي في تاريخ ١ يناير، ٢٠١٧م وللفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠١٧م وقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وذلك بعد إدخال كافة التسويات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. اعتبرنا التحول من أمور المراجعة الرئيسية الهامة لأهمية الأساس المحاسبي في عرض القوائم المالية وإعدادها.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - النظر في اجراءات تحديد جميع التعديلات اللازمة للأرصدة الافتتاحية وأرصدة المقارنة. - فحص انتقادي لمنهجية الإدارة في التقديرات، ومن ضمنها تقديرات الهبوط في قيمة الموجودات المالية. - التأكد من الإستمرارية في إختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من إدارة الصندوق، وملائمتها للظروف القائمة.
راجع الإيضاح رقم ٣,١ للسياسات المحاسبية والإيضاح رقم ١٥ للتفاصيل الأخرى ذات العلاقة.	

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية للعام السابق من قبل مدقق حسابات آخر عبر عن رأيه غير المشروط في تقريره بتاريخ ٨ أبريل ٢٠١٨.

معلومات أخرى

مدير الصندوق هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير أداء الصندوق الوارد في التقرير السنوي، ولكنها لاتشمل القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات بشأنها.ومن المتوقع أن تتاح لنا المعلومات الأخرى بعد تاريخ تقرير المراجع.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نعبر عن أي شكل من أشكال الإستنتاج في هذا الشأن .فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، سيتم النظر فيما إذا ما كانت المعلومات الأخرى لا تتفق جوهرياً مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها في المراجعة، أو بخلاف ذلك يبدو خطأً جوهرياً. عندما نقرأ المعلومات الأخرى إذا استنتجنا وجود خطأ جوهري فيها ، فإننا مطالبون بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة .

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي و المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات لائحة صناديق الإستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام الصندوق وملخص المعلومات الأساسية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الصندوق على الاستمرارية، وفقا لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم إدارة الصندوق تصفية الصندوق أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية بالصندوق.

الشركاء: الدكتور محمد العمري (٦٠) ، جمال محمد العمري (٣٣١) ، جهاد محمد العمري (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ ٠١٢، فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ٠١٣ فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ٠١٣
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

BDO الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضمانة بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهرية، إن وجدت.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ إما من الإحتيال أو الخطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناتجه عن الإحتيال أو الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الصندوق.
- الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الصندوق على الاستمرارية وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تيقن جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. وعلى أية حال، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع الأشخاص المسؤولون عن الحوكمة عن القوائم المالية لإبلاغهم بشأن أمورهامة من بينها نطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

ونقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء التدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ .

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن هذه القوائم المالية ، ككل ، تتوافق مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار كما هو الحال في هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام الصندوق وملخص المعلومات الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جهـــاد محمـــد العمـــري
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ : ٠٤ ابريل ٢٠١٩م
الموافق : ٢٨ رجب ١٤٤٠هـ

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ، جمال محمد العمرى (٣٣١) ، جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ ٠١٢ فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ٠١٣ فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ٠١٣
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

قائمة المركز المالي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
الموجودات				
أرصدة لدى البنوك		٥١٨,٥٩٢	١,٥٨٩,٥٨٤	٤,٧٥٨,٦٠٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال	٦			
الربح أو الخسارة		٤٥,٣١٥,٨٤٣	٣٧,٠٩١,٤٦٨	٣٣,٦٣٩,٢٦٠
توزيعات أرباح مدينة		-	٣١,٦٣٠	-
مجموع الموجودات		٤٥,٨٣٤,٤٣٥	٣٨,٧١٢,٦٨٢	٣٨,٣٩٧,٨٦٣
المطلوبات				
استردادات		١,٥٣١	-	-
مطلوبات أخرى	٧	٥٨٥,٦٦٣	٥٠٧,٤٨٥	٤١٥,٥٨٥
مجموع المطلوبات		٥٨٧,١٩٤	٥٠٧,٤٨٥	٤١٥,٥٨٥
صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات		٤٥,٢٤٧,٢٤١	٣٨,٢٠٥,١٩٧	٣٧,٩٨٢,٢٧٨
الوحدات المصدرة		٢,٩٠٥,٦١٣	٢,٦٠١,١٥٧	٢,٦١٩,٨١٧
صافي قيمة الموجودات للوحدة بالريال السعودى	١٠	١٥,٥٧	١٤,٦٩	١٤,٥٠

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

قائمة الدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
توزيعات أرباح		١,٣٢٤,٧٧٣	١,٣٣٣,٧٥٧
صافي الدخل من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٩	١,٣١٨,٧٩٦	٢٧,٠٢٨
إجمالى الدخل من الإستثمارات		٢,٦٤٣,٥٦٩	١,٣٦٠,٧٨٥
المصاريف			
أتعاب إدارة		(٨٢٨,٦٦٨)	(٦٨٠,٨١٨)
مصاريف الوساطة		(٧٦,٥٧١)	(٤٠,٧٠٥)
مصاريف أخرى		(١٣٨,١٦١)	(٨٩,٣٠٨)
		(١,٠٤٣,٤٠٠)	٨١٠,٨٣١
صافى دخل الفترة		١,٦٠٠,١٦٩	٥٤٩,٩٥٤
الدخل الشامل الأخر للسنة		-	-
مجموع الدخل/(الخسارة) الشامل للسنة		١,٦٠٠,١٦٩	٥٤٩,٩٥٤

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
صافي قيمة الموجودات في بداية السنة	**٣٨,٢٠٥,١٩٧**	٣٧,٩٨٢,٢٧٨
التغيرات من العمليات		
صافي دخل الفترة	**١,٦٠٠,١٦٩**	٥٤٩,٩٥٤
التغيرات من التعاملات بالوحدات		
متحصلات من الوحدات المباعة	**١١,٩٠٨,٠٠٢**	٣,٤٨٢,٢٠٠
قيمة الوحدات المستردة	**(٦,٤٦٦,١٢٧)**	(٣,٨٠٩,٢٣٥)
صافي الإنخفاض في معاملات الوحدات	**٥,٤٤١,٨٧٥**	(٣٢٧,٠٣٥)
صافي قيمة الموجودات في نهاية السنة	**٤٥,٢٤٧,٢٤١**	٣٨,٢٠٥,١٩٧

تتلخص المعاملات في الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الوحدات في بداية السنة ١ يناير	**٢,٦٠١,١٥٧**	٢,٦١٩,٨١٧
الوحدات المباعة	**٧٢٠,٠٤٣**	٢٤٣,٨٦٤
الوحدات المستردة	**(٤١٥,٥٨٧)**	(٢٦٢,٥٢٤)
صافي النقص في عدد الوحدات	**٣٠٤,٤٥٦**	(١٨,٦٦٠)
عدد الوحدات في نهاية السنة	**٢,٩٠٥,٦١٣**	٢,٦٠١,١٥٧

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		
صافي دخل السنة	١,٦٠٠,١٦٩	٥٤٩,٩٥٤
تعديلات لـ:		
(أرباح)/ خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(١,٧٦٧,٥٥٧)**	(١,٤٢٦,٣٠٧)
	(١٦٧,٣٨٨)	١,٩٧٦,٢٦١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(٦,٤٥٦,٨١٨)**	(٤,٨٧٨,٥١٥)
توزيعات أرباح مستلمة	٣١,٦٣٠	(٣١,٦٣٠)
استردادات مستحقة الدفع	١,٥٣١	-
مصاريف مستحقة	٧٨,١٧٨	٩١,٩٠٠
صافي النقدية المستخدم في الأنشطة التشغيلية	**(٦,٥١٢,٨٦٧)**	(٢,٨٤١,٩٨٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
متحصلات من الوحدات المباعه	١١,٩٠٨,٠٠٢	٣,٤٨٢,٢٠٠
دفعات مقابل وحدات مستردة	**(٦,٤٦٦,١٢٧)**	(٣,٨٠٩,٢٣٥)
صافي النقدية المتولدة من /(المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٥,٤٤١,٨٧٥	(٣٢٧,٠٣٥)
صافي التغير في النقد وما يعادله	**(١,٠٧٠,٩٩٢)**	(٣,١٦٩,٠١٩)
النقد وما يعادله كما في بداية السنة	١,٥٨٩,٥٨٤	٤,٧٥٨,٦٠٣
النقد وما يعادله كما في نهاية السنة	**٥١٨,٥٩٢**	١,٥٨٩,٥٨٤

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. عام

صندوق الإنماء للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح تم تأسيسه بموجب إتفاقية بين شركة الإنماء للإستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق وفقاً للمعايير والضوابط الشرعية المجازة من قبل الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

. تم تصميم الصندوق للمستثمرين الساعين إلى نماء رأس المال على مدار فترة طويلة من خلال العرض المتنوع للأسهم السعودية والمنتجات المالية ذات التداول العام والمتوافقة مع الشريعة. ويتم إعادة إستثمار جميع الإيرادات في الصندوق وينعكس ذلك على أسعار الوحدات.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على إنشاء الصندوق في خطابها 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).

يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبة مستقلة عند التعامل مع حاملي الوحدات. وبناء على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. علاوة على ذلك، يمثل حاملي الوحدات المالكين المستفيدين من موجودات الصندوق.

٢. الهيئة التنظيمية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الإستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) كما عدلت بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية المؤرخ في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الإلتزام

بالنسبة لجميع الفترات حتى السنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، أعد الصندوق بياناته المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المقبولة عموما في المملكة العربية السعودية "مبادئ المحاسبة السعودية" الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية للصندوق يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الرسمية الأخرى الصادرة عنها. إن تاريخ تحول الصندوق إلى المعايير الدولية للتقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٨. تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" في إعداد هذه القوائم المالية الأولية. يبين إيضاح ١٥ أثر إعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على هذه القوائم المالية الأولية.

امتثل الصندوق أيضًا للوائح صندوق الاستثمار المنشورة من قبل هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه البيانات المالية (يشار إليها فيما يلي باسم "الشروط والأحكام").

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح، وبذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعوضا عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة. ومع ذلك، ينم تصنيف جميع الأرصدة بشكل عام كأرصدة متداولة.

أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس المحاسبة على أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣-٣ عملة التقرير وعملة العرض

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٣-٤ إستخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن أي موجودات ومطلوبات طارئة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المعلن عنها خلال فترة التقرير. وتستند هذه التقديرات أيضاً على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية. وقد تختلف النتائج الفعلية في نهاية المطاف عن تلك التقديرات.

٤-٤ السنة المالية

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

٤-٥ استخدام التقديرات في اعداد القوائم المالية الأولية

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة من الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إدراج مراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وتأثرها بالسنوات المستقبلية. المجالات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات أو الأحكام الصادرة هامة بالنسبة للبيانات المالية للصندوق أو التي تم فيها تطبيق الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية كما يلي:

تصنيف الاستثمارات

يحدد الصندوق عند الاعتراف المبدئي التصنيف ذي الصلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بناءً على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وشروط التدفقات النقدية التعاقدية .صنّف الصندوق استثماراته في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة "FVTPL" . يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة وبيع الأصول المالية في FVTPL في بيان الربح أو الخسارة

٤. السياسات المحاسبية الهامة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما يعادله من حساب جاري لدى البنك.

الأدوات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف / إلغاء جميع عمليات الشراء والمبيعات المنتظمة للأصول المالية في تاريخ المتاجرة (أي التاريخ الذي ينفذ فيه الصندوق شراء أو بيع الأصول). شراء أو بيع الأصول المالية بطريقة منتظمة والتي تتطلب تسوية الأصول في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو الاتفاقية في السوق.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

جميع الأصول والخصوم المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول والخصوم المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) يتم تسجيلها مبدئيًا في تاريخ التداول الذي يصبح فيه الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الأصول المالية والمطلوبات المالية، يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات من القيمة العادلة للأصول المالية أو المطلوبات المالية ، حسب الاقتضاء ، عند الاعتراف المبدئي

عدم الاعتراف بالأصول المالية

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

التصنيف والقياس المبدئي 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 اي 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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

في القيمة، 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 لايتم 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.

- حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلبي 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، يقيس الصندوق 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 القيمة العادلة في الدخل الشامل الاخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. عند استخدام هذه الانتخابات، يتم إدراج مكاسب وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الاخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان 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 عائدًا على هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في بيان الدخل على أنها "إيرادات الأرباح" عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي المدفوعات.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات إنخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المعلومات على أساس النظرة المستقبلية لإثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الإئتمانية يعتمد على قيام الصندوق أولاً بتحديد حادثة خسارة الإئتمان. وبدلاً من ذلك يأخذ الصندوق بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الإئتمان وقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق طريقة النظرة المستقبلية يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل ملحوظ في جودتها الإئتمانية منذ الإعتراف المبدئي أو التي تتمتع بخاطر إئتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الإئتمانية منذ الإعتراف المبدئي والتي لم تكن مخاطرها الإئتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الصندوق في هذه الفئة.

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

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم الإعتراف بالالتزامات على أساس الاستحقاق للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة، سواء تم إصدار فاتورة من قِبل الموفر أم لا.

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يقم الصندوق بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس للأصل أو، في حال عدم وجوده، في السوق الأكثر فائدة والتي يمكن للصندوق الوصول إليه في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

يقيس الصندوق القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" إذا تمت معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر يقيس الصندوق الأدوات المدرجة في سوق نشط بسعر السوق، لأن هذا السعر يوفر تقريبي معقول لسعر التخارج.

مقاصة الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية والمبلغ الصافي يعرض في قائمة المركز المالي، عندما يكون هناك حق ملزم قانونياً لمقابلة المبالغ المعترف بها أو تكون هناك نية للتسوية على أساس صافٍ من أجل بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

تشتمل صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الوحدات على وحدات قابلة للاسترداد صادرة وأرباح متراكمة ناتجة عن الصندوق. يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كحقوق ملكية كما هو موضح أدناه.

وحدات قابلة للاسترداد

يتم تسجيل الوحدات المكتسبة والمستردة بصافي قيمة الأصول لكل وحدة في يوم التقييم الذي تم استلام طلبات الاشتراك واسترداد الطلبات من أجله.

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

- يمنح حامل الحصة حصة نسبية من صافي أصول الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- توجد الأداة ضمن فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الأدوات المالية في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى لها ميزات متطابقة.
- لا يتضمن الصك أي التزام تعاقدي بتسليم النقد أو أي أصل مالي آخر بخلاف حقوق صاحب التسجيل في الأسهم التناسبية لصافي أصول الصندوق.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الأصول المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها حياة الصك.

تفي الوحدات المشاركة القابلة للاسترداد في الصندوق بتعريف الأدوات القابلة للتداول المصنفة كأدوات حقوق ملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢,١٦ A-B ، وبالتالي يتم تصنيفها على أنها أدوات حقوق ملكية.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يقيم الصندوق باستمرار تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك أي من الميزات أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين A١٦ و B ١٦ من المعيار المحاسبي الدولي ((IAS ٣٢، فسيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كالتزامات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف ، مع وجود أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الوحدات. يتم احتساب الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما يتم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

صافي قيمة الأصول لكل وحدة

يتم إحتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة مدرجة في قائمة المركز المالي المرحلية عن طريق تقسيم صافي موجودات الصناديق على عدد الوحدات قيد الإصدار في نهاية السنة.

الإعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق بها، بغض النظر عن توقيت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض باستثناء الخصومات والضرائب.

يتم تحديد الأرباح والخسائر المتحققة من الموجودات المالية قصيرة الأجل المباعة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم إثبات أرباح الأسهم عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في إستلام أرباح الأسهم محقق).

الزكاة والضرائب

تعتبر الزكاة وكذلك ضريبة الدخل إلتزامات على حاملي الوحدات وهي غير مدرجة في القوائم المالية المرفقة.

أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى

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

أتعاب الإدارة

يفرض مدير الصندوق على الصندوق، في كل يوم تقييم، رسوم إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٥٪ (٢٠١٧: ١,٧٥٪) من صافي أصول الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم والمستحقة في كل يوم تقييم.

أتعاب الحفظ

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٠٣٪ (٢٠١٧: لا شيء) من صافي قيمة الأصول في نهاية كل يوم تقييم، يتحمل الصندوق أيضاً رسوم الحفظ بقيمة إضافية ٢٥ ريال سعودي لكل معاملة.

أتعاب أخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها بالنيابة وفقاً للشروط وأحكام الصندوق.

٥. النقد ومافي حكمه

	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير
	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٧
النقد وما يعادله	**٥١٨,٥٩٢**	١,٥٨٩,٥٨٤	٤,٧٥٨,٦٠٣

يتم الاحتفاظ الارصده مع البنك المحلي وحساب الاستثمار مع وسيط.

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

فيما يلي ملخص تشكيلة محفظة استثمارات الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة الأجل حسب قطاعات المملكة العربية السعودية بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
استثمارات في الأسهم (ايضاح ١١)	٤٥,٣١٥,٨٤٣	٣٧,٠٩١,٤٦٨	٣٣,٦٣٩,٢٦٠

٧. مطلوبات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
أتعاب حفظ مستحقة	٦,٠٦٨	-	-
مطلوبات اخرى	**٥٧٩,٥٩٥**	٥٠٧,٤٨٥	٤١٥,٥٨٥
	٥٨٥,٦٦٣	٥٠٧,٤٨٥	٤١٥,٥٨٥

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

في سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الشركات ذات العلاقة. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة متوافقة مع شروط وأحكام الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة مدير الصندوق وبنك الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق) والكيانات ذات الصلة بالبنك ومدير الصندوق.

تمثل رسوم الإدارة الواردة في بيان الدخل الشامل الرسوم التي يتقاضاها مدير الصندوق خلال السنة.

يعمل البنك بصفته مصرفي الصندوق.

فيما يلي ملخص للمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة في السياق المعتاد لأعمال الصندوق المدرجة في البيانات المالية:

الطرف ذي علاقة	**طبيعة العلاقة**	**طبيعة المعاملة**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٨**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة الانماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارية	٨٢٨,٦٦٨	٦٨٠,٣١٨
		أتعاب المسوقين	٧٦,٥٧١	٤٠٧٠٥
أعضاء مجلس الادارة	ادارة الصندوق	أتعاب مجلس الادارة	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠

الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

الطرف ذي علاقة	**طبيعة العلاقة**	**طبيعة المعاملة**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٨**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
بنك الانماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	نقد لدى البنك	**٥١٨,٥٩٢**	**١,٥٨٩,٥٨٤**	**٤,٧٥٨,٦٠٣**

٩- صافي التغييرات في القيمة للأصول المالية في بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(خسارة) / ربح محققة	(٤٤٨,٧٦١)	١,٤٥٣,٣٣٥
مكاسب / (خسائر) غير محققة	١,٧٦٧,٥٥٧	(١,٤٢٦,٣٠٧)
	١,٣١٨,٧٩٦	٢٧,٠٢٨

١٠- تقرير القسم

يحمل الصندوق محفظة من أدوات حقوق الملكية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي (CODM) 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."

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. وتتكون موجودات ومطلوبات الصندوق المالية من النقد وما يعادله، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأرباح المستحقة القبض، والمصروفات المستحقة، والاسترداد المستحق الدفع.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استبدال الأصل به، أو تسوية الالتزامات بين أطراف راغبة مطلعة في معاملة تجارية طويلة.

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

•المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة ؛

•المستوى ٢: المدخلات عدا الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أمشتقة من الأسعار)

•المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات لاتخضع للملاحظة).

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، أدوات الأسهم المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال العام.

يبين الجدول التحليل التالي، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، أصول الصندوق وخصومه (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧.

الموجودات المالية محتجزة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٤٥,٣١٥,٨٤٣**	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٧,٠٩١,٤٦٨	-	-
١ يناير ٢٠١٧	٣٣,٦٣٩,٢٦٠	-	-

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
المجودات المالية بالتكلفة المطفأة			
النقد وما يعادله	**٥١٨,٥٩٢**	١,٥٨٩,٥٨٤	٤,٧٥٨,٦٠٣
توزيعات الارباح	-	٣١,٦٣٠	-
المجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الاستثمار بالأوراق المالية المدرجة	**٤٥,٣١٥,٨٤٣**	٣٧,٠٩١,٤٦٨	٣٣,٦٣٩,٢٦٠

١٢. إدارة المخاطر

يتمثل هدف الصناديق في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة حيث يمكنه الاستمرار في تقديم العوائد المثلى لحاملي الوحدات لديه وضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات.

تعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول على أساس الحدود الموضوعة من قبل مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتعرضه للمخاطر وإدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة التوازن للمحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ فيما يلي شرح هذه الأساليب:

مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد الأطراف الأداة المالية من تسوية التزامه والتسبب في خسارة مالية للطرف الاخر.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده المصرفي وحسابات الأسهم المستحقة القبض. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية. لا يوجد لدى الصندوق آلية تصنيف رسمية. تتم إدارة مخاطر الائتمان والتحكم فيها عن طريق مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة معينة، وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة باستمرار.

إدارة المخاطر (تتمة)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧م
النقد وما يعادله	٥١٨,٥٩٢	١,٥٨٩,٥٨٤	٤,٧٥٨,٦٠٣
توزيعات الارباح	-	٣١,٦٣٠	-
	٥١٨,٥٩٢	١,٦٢١,٢١٤	٤,٧٥٨,٦٠٣

يتم الاحتفاظ برصيد الصندوق لدى البنك الذي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بأرباح الأسهم المدينة، لا يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية كبيرة.

يقيس الصندوق مخاطر الائتمان والخسائر الائتمان المتوقعة باستخدام إحتمالات التخلف عن السداد، والتعرض لخطر للتخلف عن السداد والخسارة المسببة للتخلف عن السداد. تنظر الإدارة في كل من التحليل التاريخي والنظرة المستقبلية في تحديد أي خسارة ائتمانية متوقعة.
تقاس جميع الموجودات المالية بالتكلفة المستهلكة باعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كما أن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات كان غير جوهري كما أن الصندوق لم يتعرض لمخاطر ائتمانية هامة، وليس هنالك تاريخ افتراضي في التعافي من هذه الأرصدة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي يواجهها الصندوق في جمع الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالالتزامات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة .تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب والاسترداد للوحدات في أيام التداول خلال الأسبوع، وبالتالي فهي معرضة لمخاطر السيولة الناجمة عن الوفاء باسترداد مالك الوحدة. يمكن تحقيق استثمارات الصندوق بسهولة، ويمكن بسهولة استبدال الوحدات في أي وقت. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس منتظم ويسعى إلى ضمان توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها

مخاطر السوق

مخاطر معدل العمولة

تنشأ مخاطر أسعار العمولات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار العمولات الخاصة بالسوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

اعتبارًا من تاريخ بيان المركز المالي، لم يتعرض الصندوق لمخاطر كبيرة في أسعار العمولات حيث أن جميع الأصول والخصوم المالية لا تحمل عمولات.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

.العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي. نظرًا لأن الأصول والخصوم المالية للصندوق مقومة بعملته الوظيفية، فإن الصندوق لا يخضع لمخاطر العملات.

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير تحركات العملات الأجنبية وأسعار العمولات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار أدواتها المالية المدرجة في السوق المالية السعودية. يدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في مختلف القطاعات الصناعية.
تركز الصناعة في حافظة استثمارات الصندوق، باستثناء الاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة ، على النحو التالي:

القطاع الصناعى	**٣١ ديسمبر ٢٠١٨**		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		١ يناير ٢٠١٧
	%	**السعر**	**%**	**السعر**	**%**	**السعر**
البنوك	٢٧	١٢,٢٢٨,٨٧٧	٢٥	٩,١٠٥,٥٢٨	٢٢	٧,٥١٤,٨٥٧
الطاقة	٧	٣,٠٧١,٩١٧	٤	١,٤٦٣,٨٩١	٥	١,٨٢١,٧٥٧
تجزئة الأغذية	٣	١,٦٠٤,٧٧٢	٣	١,١٨٩,٦٨٢	٣	٩٥٥,٧٨٩
التأمين	٨	٣,٦٦٩,٤٨٩	٣	١,١١١,٠٨٨	-	-
المواد الأساسية	٤٣	١٩,٣٦٥,٩٧٢	٣٨	١٤,٠٧٤,٦٢٤	٣١	١٠,٤١٦,٧٥٥
التجزئة	٣	١,٣٨٠,٠٠٨	٠	-	-	-
الاتصالات	٩	٣,٩٩٤,٨٠٨	٣	٩٦٣,٩٦٧	٧	٢,٣٤٢,٩٣٠
الرعاية الصحية	-	-	٤	١,٥٦٤,٦١٨	٨	٢,٥٢٠,٨٤٣
الادوية	-	-	٣	١,٠٢٩,٦٨٦		
ادارة تطوير العقارات	-	-	٦	٢,٣٥٠,٨٠٥	١٣	٤,٣٩١,٠٨٩
المرافق العامة	-	-	٣	١,٢٣٧,٩١٠	-	-
انتاج الاغذية	-	-	٨	٢,٩٩٩,٦٦٩	-	-
الخدمات الاستهلاكية	-	-	-	-	٤	١,١٨٥,٧٠٥
النقل	-	-	-	-	٧	٢,٤٨٩,٥٣٥
	%١٠٠	٤٥,٣١٥,٨٤٣	١٠٠ %	٣٧,٠٩١,٤٦٨	١٠٠ %	٣٣,٦٣٩,٢٦٠

إن تأثير الزيادة بنسبة ١٠٪ في قيمة استثمارات الأسهم المحتفظ بها في تاريخ التقرير، فإن جميع المتغيرات الأخرى الثابتة ، قد أدت إلى زيادة في صافي الربح على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأصول بقيمة ٤،٥٣١،٥٨٤ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣،٧٠٩،١٤٦ ريال سعودي). إن انخفاض القيمة بنسبة ١٠٪ من شأنه، على نفس الأساس، أن يقلل صافي الربح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأصول بنفس المقدار.

١٣ إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الأصول المنسوبة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير صافي الأصول المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاسترداد وفقًا لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى 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 المزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

يقوم مجلس الصندوق والمدير بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات.

١٤تسوية قيمة الوحدة

بموجب التعميم رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ، قرر مجلس إدارة الهيئة في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.يتم حساب مطابقة سعر الوحدة وفقاً للقوائم المالية وسعر الوحدة المحتسب لأغراض المتاجرة.

تقاس جميع الموجودات المالية بالتكلفة المستهلكة باعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كما أن تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات كان غير جوهرى، وبناء على ذلك، هذه القوائم المالية لا تحتوى على تعديلات في الخسائر الائتمانية المتوقعة وبالتالي مصالحة وحدة السعر المحسوبة وفقا لإطار الإبلاغ المالي المنطبقة على سعر الوحدة المحسوب لغرض المعاملات ليس مطلوبا.

يوم التقييم الأخير

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه البيانات المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣١ ديسمبر، ٢٠١٧).

١٥- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

كما هو موضح في إيضاح ٣,١ اعتمد الصندوق المعيار الدولي ١ في إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، جنبا إلى المعلومات المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

كجزء من التحول إلى المعايير الدولية، و التقييم لتحديد نموذج الأعمال الذي يعقد من الموجودات المالية، على أساس الوقائع والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية أي١ يناير ٢٠١٧.

طبق الصندوق الإعفائات الالزامية

التقديرات

تتوافق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع التقديرات الخاصة بنفس التواريخ وفقًا للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل الصندوق لتقديم هذه المبالغ وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير٢٠١٧م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

استثناءات اختيارية يعتمدها الصندوق

لم يستخدم الصندوق أي إعفاءات اختيارية للتطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تسوية للقائمة المركز المالي

يبين الجدول التالي تسوية القيم الدفترية للموجودات المالية، المعروضة سابقا وفقًا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند وفقا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨.

	معايير المحاسبة		**المعيار الدولي للتقارير**
	السعودية	**اعادة تصنيف**	**المالية**
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
استثمارات بغرض المتاجرة	٣٧,٠٩١,٤٦٨	(٣٧,٠٩١,٤٦٨)	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣٧,٠٩١,٤٦٨	٣٧,٠٩١,٤٦٨
المجموع	٣٧,٠٩١,٤٦٨	-	٣٧,٠٩١,٤٦٨

إعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة (تتمة)

	معايير المحاسبة السعودية	اعادة تصنيف	المعيار الدولي للتقارير المالية
		كما في ١ يناير ٢٠١٧	
استثمارات بغرض المتاجرة	٣٣,٦٣٩,٢٦٠	(٣٣,٦٣٩,٢٦٠)	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣٣,٦٣٩,٢٦٠	٣٣,٦٣٩,٢٦٠
المجموع	٣٣,٦٣٩,٢٦٠	-	٣٣,٦٣٩,٢٦٠

تسوية للقائمة الدخل الشامل

	معايير المحاسبة السعودية	اعادة تصنيف	المعيار الدولي للتقارير المالية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ربح المحقق	١,٤٥٣,٣٣٥	(١,٤٥٣,٣٣٥)	-
خسارة الغير محققة	(١,٤٢٦,٣٠٧)	١,٤٢٦,٣٠٧	-
صافي تغيرات الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
- خسائر محققة	-	١,٤٥٣,٣٣٥	١,٤٥٣,٣٣٥
- خسائر غير محققة	-	(١,٤٢٦,٣٠٧)	(١,٤٢٦,٣٠٧)
المجموع	٢٧,٠٢٨	-	٢٧,٠٢٨
الأصول الأخرى	(١٣٠,٠١٣)	٤٠,٧٠٥	(٨٩,٣٠٨)
حساب العمولة	-	(٤٠,٧٠٥)	(٤٠,٧٠٥)
المجموع	(١٣٠,٠١٣)	-	(١٣٠,٠١٣)

١٦. معايير جديدة تصدر لكنها ليست فعالة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على السنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويسمح بالتطبيق السابق. ومع ذلك، فإن الصندوق لم يعتمدها مبكراً في إعداد هذه البيانات المالية.

أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذجًا محاسبيًا واحدًا لميزانية الإيجار على أساس الميزانيات للمستأجرين يتعرف المستأجر على أصل حق الاستخدام يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للسلع منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها تمويل أو عقود إيجار تشغيلية.

أكمل الصندوق تقييمًا أوليًا للتأثير المحتمل على بياناته المالية ويتوقع أن يكون أي تعديل غير جوهري.

معايير جديدة صادرة لكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

ب) التعديلات الأخرى

التعديلات التالية على المعايير ليست فعالة بعد ولا يتوقع أن يكون لأي منها تأثير كبير على البيانات المالية للصندوق:

تاريخ نفاذ المعيار	وصف التعديلات
١ يناير ٢٠٢١	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٠	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ، دمج الأعمال - توضيح بشأن تعريف "العمل".
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - التعديلات المتعلقة بميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي إلعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة ، دورة التحسين السنوي ٢٠١٥ - ٢٠١٧ أوضحت إعادة قياس المصالح السابقة المحتفظ بها في التشغيل المشترك.
١ يناير ٢٠٢٠	المعيار المحاسبي الدولي ١ عرض البيانات المالية
١ يناير ٢٠٢٠	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية
١ يناير ٢٠١٩	المعيار المحاسبي الدولي رقم 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.
١ يناير ٢٠١٩	المعيار المحاسبي الدولي ١٩ "مزايا الموظفين" ، يوضح فيما يتعلق بمعالجة تعديل خطة مزايا الموظفين أو تقليصها أو تسويتها.
١ يناير ٢٠١٩	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ ، تكاليف الاقتراض ، توضيح بشأن حساب معدل الرسملة على القروض العامة.
١ يناير ٢٠١٩	المعيار المحاسبي الدولي رقم 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.
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن أوضاع ضريبة الدخل.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الصندوق في ٢٥ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ١ ابريل ٢٠١٩م).