

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
المدار من قبل
شركة الإنماء للإستثمار
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل

شركة الإنماء للإستثمار

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

<u>صفحة</u>	فهرس
٢-٦	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الدخل الشامل
٩	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقل

إلى:السادة حاملي الوحدات

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، والمشملة على قائمة المركز المالي للسنة المالية 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، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمتممة لها من رقم (١) إلى (١٩)، 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 وتدفعاتها النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي

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

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

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 تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تحديد رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً فيها، تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

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 جوهرياً على الاداء المالي.	تضمنت إجراءتنا: - 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.	

تقرير مراجعي الحسابات المستقل (تتمة)

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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، أعد الصندوق بياناته المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً في المملكة العربية السعودية "معايير المحاسبة السعودية". تبني الصندوق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ ١ يناير، ٢٠١٨ م. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم ١ للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية. تم إعداد قائمة المركز المالي في تاريخ ١ يناير، ٢٠١٧ م وللفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر، ٢٠١٧ م وقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، 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 ١٧ للتفاصيل الأخرى ذات العلاقة.	

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. - إختيار تقييم الاستثمارات في يوم التقرير من موقع تداول.
راجع الإيضاح رقم ٤ للسياسات المحاسبية والإيضاح رقم ٦ للتفاصيل الأخرى ذات العلاقة	

تقرير مراجعي الحسابات المستقل (تتمة)

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 لا تشمل القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. ومن المتوقع أن نتاح 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، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الصندوق على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض 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.

مسؤوليات مراجعي 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 ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً 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، وتُعد 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.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. بعد 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 بالصدوق.
- 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 وفقاً 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 المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية لإبلاغهم بشأن أمورهم 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 أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم 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.

تقرير 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



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٠٤ ابريل ٢٠١٩م

الموافق: ٢٨ رجب ١٤٤٠هـ

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
				الموجودات
٧,٥١٣,٦٧٧	٥,٧٢٤,٥٣٣	١,٩٤٦,٨٧٠	٥	النقد وما في حكمه
٦,٦٢٨,٣٢٢	٧,٠٥٩,٢٨١	٥,٨٤٦,٩١٨	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٢٧,٥٠٥	١,٠٠٧,٦٦٩	٩٦٥,٣١٨	٧	استثمار بالتكلفة المطفأة
-	٥,٥٣٨	-		توزيعات أرباح مدينة
١٥,١٦٩,٥٠٤	١٣,٧٩٧,٠٢١	٨,٧٥٩,١٠٦		مجموع الموجودات
				المطلوبات
-	٥,١٦٢	٤,٥٠٧		استردادات دائنة
١٣٨,٠٢٧	١٦١,٤٩١	٢٤٩,٧١٩	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣٨,٠٢٧	١٦٦,٦٥٣	٢٥٤,٢٢٦		مجموع المطلوبات
١٥,٠٣١,٤٧٧	١٣,٦٣٠,٣٦٨	٨,٥٠٤,٨٨٠		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١,٢٥٢,٨٩٩	١,١٣١,٧٧٠	٦٨٢,٠٤٢		الوحدات المصدرة - عدد
١٢,٠٠	١٢,٠٤	١٢,٤٧	١٣	صافي قيمة الموجودات للوحدة - بالريال السعودي

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
		الدخل من الإستثمار
٢٣٤,٩٠٢	٢٢٠,١٠٨	توزيعات الأرباح
(٣٩,٩٠٤)	٢٦٠,٣٩٧	صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة
١٦١,٧٦٤	١٧٧,٨٠٦	دخل من استثمارات في عقود مرابحة
٣٥٦,٧٦٢	٦٥٨,٣١١	
		المصاريف
(٢٠٦,٥٦٥)	(٢١٧,٠٥٣)	أتعاب إدارة
(٧,٣٧٠)	(٥,٤٨٤)	مصاريف سمسرة
(١١٩,٣٣٠)	(١٣٥,٥٨٧)	مصاريف أخرى
(٣٣٣,٢٦٥)	(٣٥٨,١٢٤)	
٢٣,٤٩٧	٣٠٠,١٨٧	صافي الدخل خلال السنة
-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٣,٤٩٧	٣٠٠,١٨٧	مجموع الدخل الشامل للسنة

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥,٠٣١,٤٧٧	١٣,٦٣٠,٣٦٨	صافي قيمة الموجودات في ١ يناير
٢٣,٤٩٧	٣٠٠,١٨٧	التغيرات من العمليات صافي دخل السنة
١,١٠٣,٩٢٧	١,٦٩٥,٨٠٠	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات
(٢,٥٢٨,٥٣٣)	(٧,١٢١,٤٧٥)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
(١,٤٢٤,٦٠٦)	(٥,٤٢٥,٦٧٥)	صافي الإنخفاض في معاملات الوحدات
١٣,٦٣٠,٣٦٨	٨,٥٠٤,٨٨٠	صافي قيمة الموجودات في ٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٢٥٢,٨٩٩	١,١٣١,٧٧٠	الوحدات في ١ يناير
٩٢,٠٦٨	١٣١,٩٢٨	الوحدات المباعة
(٢١٣,١٢٩)	(٥٨١,٦٥٦)	الوحدات المستردة
(١٢١,١٢٩)	(٤٤٩,٧٢٨)	صافي النقص في الوحدات
١,١٣١,٧٧٠	٦٨٢,٠٤٢	الوحدات في ٣١ ديسمبر

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٣,٤٩٧	٣٠٠,١٨٧	صافي دخل السنة
		تعديلات لـ:
٣٢٣,٢٥٠	١٩,٦٣٠	خسارة غير محققة من الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٦,٧٤٧	٣١٩,٨١٧	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٥٤,٢٠٩)	١,١٩٢,٧٣٣	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي
١٩,٨٣٦	٤٢,٣٥١	استثمارات بالتكلفة المطفأة
(٥,٥٣٨)	٥,٥٣٨	توزيعات أرباح مدينة
٢٣,٤٦٤	٨٨,٢٢٨	المستحقات والمطلوبات الأخرى
(٣٦٩,٧٠٠)	١,٦٤٨,٦٦٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,١٠٣,٩٢٧	١,٦٩٥,٨٠٠	متحصلات من إصدار وحدات
(٢,٥٢٣,٣٧١)	(٧,١٢٢,١٣٠)	متحصلات من إصدار وحدات
(١,٤١٩,٤٤٤)	(٥,٤٢٦,٣٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٧٨٩,١٤٤)	(٣,٧٧٧,٦٦٣)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٧,٥١٣,٦٧٧	٥,٧٢٤,٥٣٣	النقد وما يعادله كما في بداية السنة
٥,٧٢٤,٥٣٣	١,٩٤٦,٨٧٠	النقد وما ما يعادله كما في نهاية السنة

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١. عام

إن صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة، أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("البنك") والمستثمرين ("حاملي الوحدات") في الصندوق طبقاً للتعليمات الشرعية الصادرة عن المجلس الشرعي لدى مدير الصندوق.

يتمثل هدف الصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل مع التركيز على حفظ رأس المال من خلال الاستثمار في أسواق الأسهم. يمكن للصندوق الاستثمار في نطاق واسع من الاستثمارات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية مثل الأسهم المحلية وإيداعات المربحة والصكوك والمنتجات المهيكلية والصناديق الاستثمارية لتحقيق أهدافه. يعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق ويُدْرَج في سعر الوحدة.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على إنشاء الصندوق في رسالتها رقم (٢٠١٢-٢٢٤١-٥)-بتاريخ ٢١ محرم ١٤٣٤ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٢ م). بدأ الصندوق عملياته في ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠١٣ م).

يعتبر مدير الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة عند التعامل مع حاملي الوحدات. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. علاوة على ذلك، يمثل أصحاب الوحدات المالكين المستفيدين لأصول الصندوق.

٢. الهيئة التنظيمية

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 بيان الالتزام

بالنسبة لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعد الصندوق بياناته المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً 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 اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على هذه القوائم المالية الأولية.

يخضع الصندوق وفقاً لمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام الصندوق المتعلقة بإعداد هذه القوائم المالية.

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.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء البنود التالية (الرجوع إلى السياسات المحاسبية الفردية لمزيد من التفاصيل):

- الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ و
- قياس الاستثمارات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ السنة المالية

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

٥-٣ استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بعدد من التقديرات والافتراضات المتعلقة بقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تنقيحات للتقديرات المحاسبية المعترف بها في السنة التي يتم تنقيح التقديرات وفي مستقبل السنوات المتأثرة. المجالات الرئيسية حيث التقديرات أو الأحكام التي كبيرة للبيانات المالية للصندوق، أو حيث كان يمارس 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 صنفت الصندوق استثماراته في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. المكاسب أو الخسائر الناجمة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة، وعلى بيع الموجودات المالية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من حساب جاري مع البنك وإيداعات مرابحة، ان وجدت، بإستحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

الأدوات المالية

التصنيف والقياس المبدئي للموجودات المالية

يتم إثبات والتوقف عن إثبات جميع عمليات الشراء والبيع المعتادة للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. تتطلب عمليات الشراء أو البيع المعتادة للموجودات المالية تسليم تلك الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق.

يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملات يمكن أن تعزى مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي المعترف بها فوراً في الربح أو الخسارة. لسائر الأصول المالية والمعاملات الالتزامات المالية إضافة إلى تكاليف أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية، حسب الاقتضاء، بشأن الاعتراف الأولى.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من هذه الموجودات المالية، أو عند تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر وعلاوات الملكية بشكل جوهري.

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم تصنيف الموجودات المالية، بخلاف تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط، في الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تفي بتعريف المطلوبات المالية من منظور المصدر، مثل القروض، والحكومة والشركات صكوك، وودائع المرابحة.

يتم تحديد التصنيف عن طريق كل من:

- نموذج أعمال الصندوق في إدارة الموجودات المالية

- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية.

التكلفة المطفأة: يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية. أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم. تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد وغير المدرجة في سوق نشط. التي يتم قياسها بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد. كما يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير جوهري. ويندرج النقد وما يعادله ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

القيمة العادلة خلال الدخل الشامل : الموجودات المالية التي تقام لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط من المدفوعات الرئيسية والأرباح، وأن هي لم يعين في القيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر، تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. حركات في القيمة الدفترية تؤخذ من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاعتراف بضعف المكاسب أو الخسائر، العمولات الخاصة والعملات الأجنبية المكاسب والخسائر في التكلفة المستهلكة للصك المعترف بها في الأرباح أو بيان الخسائر. عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية، هو تصنيف التراكمي المكاسب أو الخسائر المعترف بها سابقاً في الإيرادات الأخرى شاملة من الإنصاف إلى بيان الربح أو الخسارة. يتم تضمين الدخل الربح من هذه الأصول المالية في 'العمولات الخاصة' باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر: تصنف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير التكاليف المستهلكة أو من خلال الدخل الشامل الآخر القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويرد في البيان من الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ من الربح أو الخسارة على استثمار ديون التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تضمين الدخل الربح من هذه الأصول المالية في 'العمولات الخاصة' باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي الأدوات التي تفي بتعريف المساواة من وجهة نظر المصدر؛ فالصكوك التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بدفع والأدلة المتبقية للاهتمام بالمصدر صافي الأصول. وتشمل الأمثلة من صكوك الأسهم الأساسية أسهم عادية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم جميع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا قام الصندوق بإختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم في الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً لأرباح وخسائر القيمة العادلة. يتم تسجيل أرباح توزيعات الأسهم في قائمة الدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى عندما يتم تحديد

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

أحقية الصندوق في تلقي المدفوعات. لا توجد متطلبات هبوط لاستثمارات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يجب إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن مكاسب/ خسائر أخرى في قائمة الدخل الشامل عندما ينطبق ذلك.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم المتطلبات الجديدة لإنخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير 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، عند تقييم مخاطر الإئتمان وقياس خسائر الإئتمان المتوقعة يأخذ الصندوق بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات تتضمن 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 الإقرار المبدئي أو التي تتمتع بخاطر إئتمانية منخفضة (المرحلة الأولى)؛
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الإئتمانية منذ الإقرار المبدئي والتي لم تكن مخاطرها الإئتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. لا يقع أي من الموجودات المالية للصندوق في هذه الفئة.

يتم إثبات "١٢ شهراً من الخسائر الإئتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر إئتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية والثالثة.

يتم تحديد قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الإئتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات على أساس الإستحقاق للمبالغ التي يتوجب دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة سواء تم عمل فواتيرها أم لا من قبل المورد.

المطلوبات المالية في البداية تقاس بالقيمة العادلة، وحيثما ينطبق ذلك، عدلت لتكاليف المعاملة إلا إذا كان الصندوق قد عينت مسؤولية مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

وفي وقت لاحق، يتم قياس الخصوم المالية التكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة' هو الثمن المستحق من بيع أحد الأصول أو تدفع لنقل مسؤولية في المعاملات المتعلقة بشكل منظم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس الرئيسية، أو في غيابها، السوق الأكثر فائدة التي لدى الصندوق الوصول وفي ذلك التاريخ. ويعكس القيمة العادلة للمسؤولية عن خطر عدم الأداء.

عندما تكون متاحة، يقاس الصندوق بالقيمة العادلة لأداة استخدام الأسعار ونقلت في سوق نشطة لهذا الصك. ويعتبر السوق 'النشط' إذا تجري المعاملات للأصل أو الخصم بما يكفي من تواتر وحجم معلومات التسعير على أساس مستمر. الصندوق تدابير الصكوك التي نقلت في سوق نشطة بسعر السوق، لأن هذا السعر يوفر مقياساً تقريبياً معقولة من سعر الخروج.

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 صافي من أجل بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات

تشتمل حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات على وحدات مصدرة قابلة للاسترداد والأرباح المتراكمة الناتجة عن الصندوق. يتم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كحقوق ملكية كما هو موضح أدناه.

(أ) الوحدات القابلة 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 لحامل الوحدات بحصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- يكون لجميع الأدوات المالية في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى سمات متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدى بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر غير حقوق المالك في الحصة التناسبية لصافي موجودات الصندوق.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة أو التغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق على مدى عمر الأداة.

ينطبق تعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢-١٦-ب على الوحدات القابلة للاسترداد المشاركة في الصندوق، وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات. 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 يقوم 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 طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

يتم تصنيف توزيعات الصندوق كتوزيعات الأرباح المدفوعة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات.

(ب) التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في فروع بنك الإنماء من قبل أشخاص طبيعيين أو معنويين. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في يوم التقييم بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً المطلوبات) بالإجمالي للوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صافي قيمة حقوق الملكية للوحدة

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

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.

الدخل من الاستثمارات في ودائع المربحة المسلم على أساس العائد الفعلي.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في إستلام توزيعات الأرباح محقق).

الزكاة والضرائب

تعتبر الزكاة وضريبة الدخل إلتزامات على مالكي الوحدات وهي غير مدرجة في القوائم المالية المرفقة.

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:

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب إدارة بمعدل سنوي مقداره ١,٥% (٢٠١٧: ١,٥%) من صافي قيمة موجودات الصندوق. وتستحق هذه الأتعاب بتاريخ كل يوم تقييم .

أتعاب الحفظ

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب حفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٣% (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 مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

٥. النقد وما يعادله

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
٥،٩ (أ)	٣٤٦,٨٧٠	٣٥٩,٥٣٣	٤٢١,٦٧٧
٥ (ب)	١,٦٠٠,٠٠٠	٥,٣٦٥,٠٠٠	٧,٠٩٢,٠٠٠
	١,٩٤٦,٨٧٠	٥,٧٢٤,٥٣٣	٧,٥١٣,٦٧٧

(أ) أرصدة تمسك مع حساب البنك والاستثمار محلي مع السمسار. النقدية وشبه النقدية تعقد باسم مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق بدون أي قيود.

(ب) تعد ودائع المربحة مع البنوك المحلية والأجنبية العاملة في المملكة العربية السعودية.

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
١٢	٤,١٧١,٧٣٠	٦,٤٨٧,٩٢١	٦,٦٢٨,٣٢٢
١٢	١,٦٧٥,٧٨٨	٥٧١,٣٦٠	-
	٥,٨٤٦,٩١٨	٧,٠٥٩,٢٨١	٦,٦٢٨,٣٢٢

٧. استثمار بالتكلفة المطفأة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
صكوك	٩٥٧,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
دخل مستحق على ودائع مرابحة وصكوك	٨,٣١٨	٧,٦٦٩	-
	٩٦٥,٣١٨	١,٠٠٧,٦٦٩	١,٠٠٠,٠٠٠

٨. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
أتعاب حفظ مستحقة	١٠٠	-	-
مطلوبات أخرى	٢٤٩,٦١٩	١٦١,٤٩١	١٣٨,٠٢٧
	٢٤٩,٧١٩	١٦١,٤٩١	١٣٨,٠٢٧

٩. معاملات مع أطراف ذوي علاقة

يتعامل الصندوق مع الأطراف ذوي علاقة في سياق أنشطته الاعتيادية. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقا لشروط وأحكام الصندوق. تتم الموافقة على جميع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة مدير الصندوق، بنك الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق) والمنشآت المتعلقة بالبنك ومدير الصندوق. تمثل رسوم الإدارة الواردة في قائمة الدخل الشامل الرسوم التي يتقاضاها مدير الصندوق خلال الفترة.

يتم تلخيص المعاملات الهامة مع الأطراف ذوي العلاقة في سياق أعمال الصندوق الاعتيادية المدرجة في القوائم المالية أدناه:

الطرف ذي الصلة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة	٢١٧,٠٥٣	٢٠٦,٥٦٥
مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس الصندوق	أتعاب مجلس الصندوق	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي أدناه:

الطرف ذي الصلة	طبيعة العلاقة	الرصيد	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
بنك الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	نقد لدى البنك	٣٤٦,٨٧٠	٣٥٩,٥٣٣	٤٢١,٦٧٧

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٠. صافي التغيرات في قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨٣,٣٤٦	٢٨٠,٠٢٧	أرباح محققة
(٣٢٣,٢٥٠)	(١٩,٦٣٠)	خسارة غير محققة
(٣٩,٩٠٤)	٢٦٠,٣٩٧	

١١. تقارير القطاعية

الصندوق يحمل مجموعة من أدوات الملكية للشركات المدرجة في "البورصة السعودية". يقيم الأداء مدير الصندوق دورياً، ويتم تخصيص الموارد اللازمة للعمل كوحدة واحدة، وعلى هذا النحو، حددت القطاعات التشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. ونتيجة لذلك، لم يكشف الجزء المتعلق بالإبلاغ حسبما يقتضيه المعيار الدولي ٨ 'قطاعات التشغيل'.

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشكل الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وتتكون موجودات ومطلوبات الصندوق المالية من الأرصدة لدى البنوك وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمار بالتكلفة المطفأة توزيعات ارباح مدينة ومصاريف مستحقة واستردادات دائنة. القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في معاملة قائمة على التنافس الحر.

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي في ثلاثة مستويات من التسلسلات الهرمية للقيمة العادلة. ويتم تحديد هذه المجموعات على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة. كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني: المدخلات عدا عن الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات. إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا تخضع للملاحظة).
- تشتمل 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. لم يكن هناك أي تحولات بين المستويات خلال السنة.

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يبين الجدول أدناه القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. بما في ذلك مستوياتها في التسلسلات الهرمية للقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، و ١ يناير ٢٠١٧.

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات المالية محتجزة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٦٧٥,١٨٨	٤,١٧١,٧٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٥٧١,٣٦٠	٦,٤٨٧,٩٢١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	٦,٦٢٨,٣٢٢	١ يناير ٢٠١٧

تصنيف الأدوات المالية

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
----------------	------------------	------------------

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٧,٥١٣,٦٧٧	٥,٧٢٤,٥٣٣	١,٩٤٦,٨٧٠	نقد وما يعادله
١,٠٢٧,٥٠٥	١,٠٠٧,٦٦٩	٩٦٥,٣١٨	استثمار بالتكلفة المطفأة
-	٥,٥٣٨	-	توزيعات أرباح مدينة
٦,٦٢٨,٣٢٢	٦,٤٨٧,٩٢١	٤,١٧١,٧٣٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٥٧١,٣٦٠	١,٦٧٥,١٨٨	استثمارات في الأسهم
			استثمارات في صناديق عامة

١٣. إدارة المخاطر

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.

تعرض أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة مخاطر السوق. يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم مراقبة مخاطر والتحكم بها في المقام الأول على أساس الحدود الموضوعه 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 الإستثمار.

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

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد أطراف الأداة المالية من تسوية إلتزامه والتسبب بخسارة مالية للطرف الأخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد أرصدته البنكية والاستثمارات بالتكلفة المطفأة توزيعات 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 الأولية.

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧,٥١٣,٦٧٧	٥,٧٢٤,٥٣٣	١,٩٤٦,٨٧٠	نقد ومايعادله
١,٠٢٧,٥٠٥	١,٠٠٧,٦٦٩	٩٦٥,٣١٨	استثمار بالتكلفة المطفأة
-	٥,٥٣٨	-	توزيعات أرباح مدينة
٨,٥٤١,١٨٢	٦,٧٣٢,٢٠٢	٢,٩١٢,١٨٨	

النقد وما يعادله للصندوق هو عقد مع المصارف التي لها تصنيف ائتماني سليم. فيما يتعلق بالعائد المستحق، الصندوق لا يتعرض لمخاطر ائتمانية جوهرية.

يقيس الصندوق مخاطر الائتمان والخسائر الائتمان المتوقعة باستخدام احتمالات 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 مخاطر مواجهة الصندوق لصعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع موجودات مالية بسرعة وبمبلغ قريب من قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على أن يتم الاشتراك والإسترداد للوحدات خلال نفس 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 نشوئها.

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر سعر العمولة

تنشأ مخاطر سعر العمولة من احتمالية تأثير التغيرات في أسعار العملات الخاصة بالسوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار عمولة كبيرة حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات كما في تاريخ قائمة المركز المالي لا تحمل عمولة.

مخاطر العملة

مخاطر صرف العملات هي مخاطر تذبذب القيمة لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم عرض الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق بالعملة الوظيفية، وبالتالي لا يتعرض الصندوق لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

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. يدير الصندوق المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف القطاعات الصناعية.

يوضح الجدول أدناه التركيز الصناعي لمحفظه الصندوق الاستثمارية، باستثناء الاستثمارات في الصناديق المشتركة:

٢٠١٧		٢٠١٧		٢٠١٨		القطاع الصناعي
١ يناير	%	٣١ ديسمبر	%	٣١ ديسمبر	%	
١,٣٩٣,٧٨٥	٢١	١,٦٢٣,٣٢٢	٢٥	١,١٨٩,٣٢٣	٢٩	البنك
٣٢٠,٨٥١	٥	٢٤٧,٥٣١	٤	٢٧٢,٨٦٧	٧	الطاقة
-	-	-	-	١٤٢,٧١٧	٣	تجزئة الأغذية
-	-	٢٠٠,٠٣٤	٣	٣٢٦,١١٦	٨	التأمين
١,٦٤١,١٥٢	٢٥	٢,٤٧١,٣٩١	٣٨	١,٧٥٨,٦١٠	٤٢	المواد الأساسية
-	-	-	-	١٢٦,٦١٦	٣	تجزئة السلع الكمالية
٤٦٩,٩٠٦	٧	١٧١,٩٢١	٣	٣٥٥,٤٨٢	٨	الإتصالات
٣٩١,٥٥٤	٦	٥٢٥,٧٣٦	٨	-	-	إنتاج الأغذية
١,١٢٩,٥٧٥	١٧	٤٢٧,١٠٨	٧	-	-	الرعاية الصحية
-	-	١٧٧,٤١٨	٣	-	-	الأدوية
٥٨٧,٧٥٥	٩	٤٢١,٧٥٠	٦	-	-	إدارة وتطوير العقارات
-	-	٢٢١,٧١٩	٣	-	-	المرافق العامة
١٧٩,٥١٦	٢	-	-	-	-	الخدمات الاستهلاكية
٥١٤,٣٢٨	٨	-	-	-	-	النقل
٦,٦٢٨,٣٢٢	١٠٠	٦,٤٨٧,٩٢١	١٠٠	٤,١٧١,٧٣٠	١٠٠	

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إدارة المخاطر (تتمة)

تأثير ارتفاع ١٠% في قيمة الاستثمارات في الأسهم التي عقدت في تاريخ الإبلاغ، جميع المتغيرات الأخرى الدائمة، قد أدت إلى زيادة في الربح الصافي في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وصافي الموجودات ٦,٦١٦,١٠١ ريال (٢٠١٧: ٧,٧٨٦,٥٨٦ ريال سعودي). انخفاض ١٠% في قيمتها، على نفس الأساس، انخفضت مكاسب صافي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وصافي الموجودات بنفس المقدار فيما يلي التأثير على صافي الدخل المتعلق باستثمار الصندوق في صناديق مشتركة:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	استثمارات في صناديق عامة صندوق الإنماء للسيولة
-	٥٧١,٣٦٠	١,٦٧٥,١٨٨	

الإستثمارات في صناديق الإستثمار الأخرى تمثل إستثمار في وحدات صندوق الإنماء للسيولة (صندوق مفتوح) يدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار. هدف هذا الصندوق هو الإستثمار في عقود مرابحة متوافقة مع الشريعة الإسلامية. يتم احتساب رسوم إدارة على الإستثمارات في الصندوق متوافقة مع شروط وأحكام الصندوق المستثمر فيه.

١٤. إدارة رأس المال

يتمثل رأس مال الصندوق في حقوق الملكية الخاصة بالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية العائد إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل ملحوظ في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق لاشتراكات واستردادات وفقاً لتقدير حملة الوحدات في كل يوم تقييم، بالإضافة إلى التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لأصحاب الوحدات، وتوفير المنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير أنشطة الصندوق الاستثمارية.

يقوم مجلس إدارة الصندوق والمدير بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات.

١٥. تسوية 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 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الإستثمار. يتم حساب مطابقة سعر الوحدة وفقاً للقوائم المالية وسعر الوحدة المحتسب لأغراض المتاجرة على النحو التالي:

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، وبناء على ذلك، هذه القوائم المالية لا تحتوي على تعديلات في الخسائر الائتمانية المتوقعة وبالتالي مصالحة وحدة السعر المحسوبة وفقاً لإطار الإبلاغ المالي المنطبقة على سعر الوحدة المحسوب لغرض المعاملات ليس مطلوباً.

١٦. يوم التقييم الأخير

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

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٧. إعتناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

كما هو موضح في الملاحظة ٣,١ ، أعد الصندوق هذه البيانات المالية لأول مرة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، إلى جانب المعلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفي ١ يناير ٢٠١٧. تشرح هذه المذكرة الرئيسية التعديلات التي أجراها الصندوق في إعادة بيان البيانات السابقة للمراكز المالية في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً .

كجزء من عملية نقل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تم إجراء تقييم لتحديد نموذج العمل الذي يحتفظ بموجبه أصل مالي ، على أساس الحقائق والظروف السائدة في تاريخ الانتقال إلى معيار إعداد التقارير المالية الدولية ، أي ١ يناير ٢٠١٧

الاستثناءات الإلزامية التي اعتمدها الصندوق

التقديرات- التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تتوافق مع التقديرات الخاصة بنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً. التقديرات المستخدمة من قبل الصندوق لتقديم هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تعكس الظروف في ١ يناير ٢٠١٧ م، وتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

الاستثناءات الاختيارية التي اعتمدها الصندوق

لم يستخدم الصندوق أي استثناءات اختيارية للتطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقارير المالية

تسوية قائمة المركز المالي

يقوم الجدول التالي بتسوية القيم الدفترية للأصول المالية ، من فئة القياس السابقة بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا السابقة إلى فئات القياس الجديدة عند الانتقال إلى معايير التقارير المالية الدولية.

المعيار الدولي للتقارير المالية	معايير المحاسبة السابقة	اعادة تصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
النقد ومايعادله	٣٥٩,٥٣٣	٥,٣٦٥,٠٠٠	٥,٧٢٤,٥٣٣
ودائع مرابحة	٥,٣٦٥,٠٠٠	(٥,٣٦٥,٠٠٠)	-
استثمارات متداولة	٦,٤٨٧,٩٢١	(٦,٤٨٧,٩٢١)	-
استثمار في صناديق مشتركة	٥٧١,٣٦٠	(٥٧١,٣٦٠)	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٧,٠٥٩,٢٨١	٧,٠٥٩,٢٨١
استثمارات محتفظ بها لحين الاستحقاق	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-
إيرادات مستحقة	٧,٦٦٩	(٧,٦٦٩)	-
استثمار بالتكلفة المطفأة	-	١,٠٠٧,٦٦٩	١,٠٠٧,٦٦٩
المجموع	١٣,٧٩١,٤٨٣	-	١٣,٧٩١,٤٨٣

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية	معايير المحاسبة السابقة	اعادة تصنيف	المعيار الدولي للتقارير المالية
			١ يناير ٢٠١٧ م
	٤٢١,٦٧٧	٧,٠٩٢,٠٠٠	٧,٥١٣,٦٧٧
النقد وما يعادله		(٧,٠٩٢,٠٠٠)	-
ودائع مرابحة	٦,٦٢٨,٣٢٢	(٦,٦٢٨,٣٢٢)	-
استثمارات متداولة	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٦٢٨,٣٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٧,٥٠٥)	-
استثمارات محتفظ بها لحين الاستحقاق	٢٧,٥٠٥	-	١,٠٢٧,٥٠٥
إيرادات مستحقة	-	-	-
استثمار بالتكلفة المطفأة	١٥,١٦٩,٥٠٤	-	١٥,١٦٩,٥٠٤
المجموع			

تسوية للقائمة الدخل الشامل

المعيار الدولي للتقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية	اعادة تصنيف	المعيار الدولي للتقارير المالية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٢٨٣,٣٤٦	(٢٨٣,٣٤٦)	-
أرباح محققة من استثمارات متداولة	(٣٢٣,٦١٠)	٣٢٣,٦١٠	-
خسائر غير محققة من استثمارات متداولة	٣٦٠	(٣٦٠)	-
أرباح غير محققة استثمار في صناديق مشتركة	-	-	-
صافي تغيرات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-
خسائر محققة	-	-	-
خسائر غير محققة	(٣٩,٩٠٤)	(٣٩,٩٠٤)	(٣٩,٩٠٤)
المجموع			

١٨. معايير جديدة صادرة لكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي ستدخل حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر. ومع ذلك، لم يعتمد الصندوق مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار نموذج محاسبي لورقة عقد إيجار منفردة شاملة للمستأجرين. ويعترف المستأجر بأصل حق الاستخدام الذي يمثل حقه في الأصل الأساسي والتزام عقد الإيجار يمثل التزامه بدفع الإيجار. هناك إعفاءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنخفضة القيمة. وتبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية.

أكمل الصندوق التقييم المبدئي للأثر المحتمل على قوائمه المالية وتتوقع الإدارة أنه قد يكون هنالك تغيرات هامة.

صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول

المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

(ب) تعديلات أخرى

التعديلات التالية على المعايير لم تدخل حيز التنفيذ بعد وليس من المتوقع أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية

للسندوق:

تاريخ السريان	تعديلات متعلقة بالمواضيع التالية
١ يناير ٢٠٢١ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٠ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقا في العملية المشتركة
١ يناير ٢٠١٩ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية - تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي
١ يناير ٢٠١٩ م	تحسينات على المعيار الدولي ١١ الترتيبات المشتركة - تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقا في العملية المشتركة
١ يناير ٢٠٢٠ م	معيار المحاسبة الدولي عرض القوائم المالية والايضاحات وتوضيح بعض المفاهيم
١ يناير ٢٠٢٠ م	معيار المحاسبة الدولي السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء
١ يناير ٢٠١٩ م	معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضريبة الدخل - توضيح ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة
١ يناير ٢٠١٩ م	معيار المحاسبة الدولي ١٩ مزايا العاملين - تتعلق بتعديلات الخطة ، تقليصها أو تسويتها
١ يناير ٢٠١٩ م	معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكلفة الاقتراض - تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسمة
١ يناير ٢٠١٩ م	معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة - تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة
١ يناير ٢٠١٩ م	التفسير الدولي ٢٣ عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل

١٩. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ١١ ابريل ٢٠١٩).