

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
مع تقرير الفحص للمراجع المستقل

صفحة

٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٧ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل

إلى/ السادة حاملي الوحدات
صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار، والمشملة على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المشتملة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة والتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة و التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات الأخرى المختارة من رقم ١ الى رقم ١٥.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن رأينا حول القوائم المالية الأولية الموجزة.


نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص، ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناء عليه، فإننا لانبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لاتعد، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة ٣٤ المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
٩٥٧,٥٦٩	٨,٦٠٨,٣٦٠	٧	النقد وما يعادله
٨٩,٦٣٦,٨٨٥	٦٨,٤٩٨,٧٥٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١٩,٩٢٠		توزيع الأرباح المستحقة
٩٠,٥٩٤,٤٥٤	٧٧,٢٢٧,٠٣٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات
١,٣٨٥	٦٠,٩٢٤		استردادات دائنة
١,٣٤٠,١٦٢	١,٣٧٣,٠٢٦	٩	أتعاب إدارية مستحقة والتزامات أخرى
١,٣٤١,٥٤٧	١,٤٣٣,٩٥٠		إجمالي الالتزامات
٨٩,٢٥٢,٩٠٧	٧٥,٧٩٣,٠٨٠		صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات
٩,٩٠٩,٥٥٧	٩,٧١٩,٥٨٣		الوحدات المصدرة (عدد)
٩,٠١	٧,٨٠	١٢	صافي الأصول للوحدة - بالريال السعودي

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	إيضاح	
			الدخل
١,٣٤٥,٥٣٣	٧٨٤,٤٦٤		دخل توزيع الأرباح
٣,٧٥٨,١٩٩	(١٢,٠٨٠,٩٢٦)	٨,٣	صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٠٣,٧٣٢	(١١,٢٩٦,٤٦٢)		
			المصروفات
(٤١٦,٠٦٧)	(٤٠٠,٨٨٦)	١٠	أتعاب إدارة
(١٩,٣٣٧)	(٣٢,٤٥٠)	١٠	أتعاب السمسرة
(٨٨,٧١١)	(٨٧,١١٨)		أخرى
(٥٢٤,١١٥)	(٥٢٠,٤٥٤)		
٤,٥٧٩,٦١٧	(١١,٨١٦,٩١٦)		(الخسارة) / الدخل خلال الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٤,٥٧٩,٦١٧	(١١,٨١٦,٩١٦)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة خلال الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالرنال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٨٠,٦٨٨,١١٠	٨٩,٢٥٢,٩٠٧	صافي الأصول في ١ يناير
٤,٥٧٩,٦١٧	(١١,٨١٦,٩١٦)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة خلال الفترة
٢٠٨,٨٠٠	٢٤٤,٥٧٢	التغيرات من معاملات الوحدات
(٣,١٢٣,٢٨١)	(١,٨٨٧,٤٨٣)	الوحدات المصدرة
(٢,٩١٤,٤٨١)	(١,٦٤٢,٩١١)	الوحدات المستردة
٨٢,٣٥٣,٢٤٦	٧٥,٧٩٣,٠٨٠	صافي التغيرات في معاملات الوحدات
		صافي الأصول في ٣٠ يونيو

معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٠,٣٠٠,٠١٨	٩,٩٠٩,٥٥٧	الوحدات في ١ يناير
٢٥,٤٦٥	٣٠,٢٦٩	الوحدات المصدرة
(٣٨٦,٤٩١)	(٢٢٠,٢٤٣)	الوحدات المستردة
(٣٦١,٠٢٦)	(١٨٩,٩٧٤)	صافي التغير في الوحدات
٩,٩٣٨,٩٩٢	٩,٧١٩,٥٨٣	الوحدات في ٣٠ يونيو

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٥٧٩,٦١٧	(١١,٨١٦,٩١٦)	(الخسارة) / الدخل خلال الفترة
		تعديلات لـ:
(٤,٩٢٤,٧٨١)	١١,١٩٢,٧٩٧	٨,٣ (خسارة) / مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٤٥,٥٣٣)	(٧٨٤,٤٦٤)	دخل توزيع الأرباح
(١,٦٩٠,٦٩٧)	(١,٤٠٨,٥٨٣)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٢,٩٠٩,٧٦٩)	٩,٩٤٥,٣٣٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
١٢٦,٣١١	٣٢,٨٦٤	أتعاب إدارة مستحقة والتزامات أخرى
(٤,٤٧٤,١٥٥)	٨,٥٦٩,٦١٩	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
١,٣٩٦,٢٧٩	٦٦٤,٥٤٤	استلام توزيع أرباح
(٣,٠٧٧,٨٧٦)	٩,٢٣٤,١٦٣	صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٠٨,٨٠٠	٢٤٤,٥٧٢	متحصلات من إصدار وحدات
(٣,٠٢٩,٧٨٢)	(١,٨٢٧,٩٤٤)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
(٢,٨٢٠,٩٨٢)	(١,٥٨٣,٣٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,٨٩٨,٨٥٨)	٧,٦٥٠,٧٩١	صافي التغير في النقد وما يعادله
٧,٥٥٨,٤٧١	٩٥٧,٥٦٩	النقد وما يعادله في ١ يناير
١,٦٥٩,٦١٣	٨,٦٠٨,٣٦٠	٧ النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

١. نبذة عامة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وشركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية الصادرة عن مجلس إدارة الشريعة لدى مدير الصندوق.

يتمثل هدف الصندوق الحفاظ على رأس المال طويل الأجل والسيولة العالية من خلال الاستثمار في منتجات متوافقة مع الشريعة الإسلامية للشركات السعودية. وإصدار الحقوق، وعرض الأسهم، بالإضافة إلى الشركات السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والتي تم إدراجها في سوق الأسهم السعودية منذ ٥ سنوات أو أقل. ويمكن للصندوق أن يستثمر في صناديق متوافقة مع الشريعة الإسلامية ذات أهداف مماثلة. ويعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق ويدرج في سعر الوحدة.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على إنشاء الصندوق في خطاها رقم ١٥/٦٧٥١/٥/١ بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٥م). بدأ الصندوق عملياته في ٢٩ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠١١م).

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

تم تحديد وجود فيروس كورونا (كوفيد ١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩م وبعدها تم إعلان على أنه جائحة في مارس ٢٠٢٠م من قبل منظمة الصحة العالمية. وتم انتشار كوفيد ١٩، في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن، وبالتالي تسبب في انخفاض النشاط الاقتصادي واغلاق العديد من القطاعات على المستوى العالمي وكذلك المحلي.

تأثر أداء الصندوق بشكل غير مباشر بسبب تأثير كوفيد ١٩ على الأنشطة الاقتصادية وأداء القطاعات. وانعكس ذلك في قيم الأصول المختلفة للصندوق. ومع ذلك، فلا يتوقع الصندوق وجود مشكلة مستمرة بسبب ما ورد أعلاه لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الأعداد

١-٣ قائمة الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ولقد التزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الأساسية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها. إن الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها وفقاً للقوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة").

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢-٣ أساس القياس

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعضواً عن ذلك، تعرض الأصول والالتزامات حسب ترتيب السيولة. أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق في المحاسبة استناداً إلى مفهوم الاستمرارية.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٤-٣ استخدام الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة يتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقدير والافتراضات على أساس مستمر كما هو موضح في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

ومع ذلك، كما هو موضح في إيضاح ١ أعلاه، راجع الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة عن جائحة كوفيد-١٩. وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقدير لا تزال مماثلة لتلك المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة. وسيواصل الصندوق مراقبة الحالة، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ولكن هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية من ١ يناير ٢٠٢٠م والموضحة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، ولكنها لا تؤثر تأثيراً مادياً على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفسها تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٦. أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ، وجميع المصاريف الأخرى، ويتم إثبات هذه المصاريف على أساس الاستحقاق، وتستند أتعاب الإدارة والحفظ على أسعار محددة مسبقاً في شروط الصندوق وأحكامه السياسات التفصيلية هي كما يلي:

أتعاب الإدارة

يفرض مدير الصندوق على الصندوق في كل يوم تقييم أتعاباً إدارية بمعدل سنوي يبلغ ١,٠% (٣٠ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٠%) من صافي قيمة أصول الصندوق. ويتم حساب هذه الرسوم وتراكمها في كل يوم تقييم.

أتعاب الحفظ

يدفع الصندوق نفقات أتعاب الحفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٠,٣%) من صافي قيمة الأصول في نهاية كل يوم تقييم.

مصاريف أخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي نفقات أخرى متكبدة نيابة عن الصندوق وفقاً لشروط الصندوق وأحكامه.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

النقد وما يعادله			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٠,٧١٨	١٩,٦٦١	١.	النقد لدى المصرف - الحساب الجاري
٨٨٦,٨٥١	٨,٥٨٨,٦٩٩	١.	النقد لدى حساب الاستثمار
٩٥٧,٥٦٩	٨,٦٠٨,٣٦٠		

يتم حفظ النقد وما يعادله من قبل مدير الصندوق نيابة عن الصندوق بدون قيود.

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
٨٩,٥٢٩,٥٤٢	٦٨,٣٩٠,١٨٣	الأسهم المدرجة (إيضاح ٨,١)
١٠٧,٣٤٣	١٠٨,٥٦٧	الصناديق العامة (إيضاح ٨,٢)
٨٩,٦٣٦,٨٨٥	٦٨,٤٩٨,٧٥٠	

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه في الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة داخل المملكة العربية السعودية.

٨,١ فيما يلي ملخصاً لتصنيف الاستثمارات المدرجة ضمن قطاعات الصناعة التي تحددها السوق المالية السعودية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	%	قطاع الصناعة
١٨,٦٥١,٥٢٣	٢١	١٣,٥٢٩,٧٨٦	٢٠	خدمات المستهلك
١٤,٠٠٢,٥٦٧	١٦	١٢,٤٩٧,٠٦٠	١٨	الخدمات التجارية والمهنية
١٧,٦٨٩,٤٠٢	٢٠	١٢,٠٤١,٩٠٠	١٨	الطاقة
٨,٢٤٤,١٤٩	٩	٦,٨٠٣,٧٣٦	١٠	المواد
٨,٢٩٨,٩٣٠	٩	٦,٤٢٥,٣١٤	٩	خدمات ومعدات الرعاية الصحية
٥,١٢٨,٩٣٠	٦	٥,٧٩١,٤٢٠	٨	تطوير وإدارة العقارات
٥,٨٥٩,٥٢٤	٦	٤,٥٢١,٣٦٩	٧	النقل
١,١٣٢,٩٦٩	١	٣,٤٨٢,٠١٩	٥	السلع الرأسمالية
٢,٦٩٣,٤٣٨	٣	٣,٢٩٧,٥٧٩	٥	خدمات الاتصالات
٧,٨٢٨,٠٩٩	٩	-	-	تجارة التجزئة
٨٩,٥٢٩,٥٤٤	١٠٠	٦٨,٣٩٠,١٨٣	١٠٠	

٨,٢ يمثل الاستثمار في وحدات صندوق السيولة للإنماء بالريال السعودي (صندوق مفتوح) مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار. ويتمثل النشاط الرئيسي لهذا الصندوق في الاستثمار في عقود مرابحة متوافقة مع الشريعة الإسلامية. ويخضع الاستثمار في هذا الصندوق لأتباع إدارية وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها مع المستثمر.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٨,٣ صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
(١,١٦٦,٥٨٢)	(٨٨٨,١٢٩)	خسارة محققة
٤,٩٢٤,٧٨١	(١١,١٩٢,٧٩٧)	أرباح/(خسارة) غير محققة
٣,٧٥٨,١٩٩	(١٢,٠٨٠,٩٢٦)	

٩. أتعاب إدارية مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
٥٤,٤١٥	٥٣,٤٦٠	أتعاب حفظ مستحقة
٨٠,١١٠	٨٣,٣٦٣	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
١,٢٠٥,٦٣٧	١,٢٣٦,٢٠٣	التزامات أخرى
١,٣٤٠,١٦٢	١,٣٧٣,٠٢٦	

١٠. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

في سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الأطراف ذات علاقة. وتتم معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط الصندوق وأحكامه، تتم الموافقة على جميع معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق، وتشمل الأطراف ذات علاقة مجلس إدارة الصندوق، ومدير الصندوق، وبنك الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق) والمنشآت المتعلقة بالبنك ومدير الصندوق.

يتضمن حساب حاملي الوحدات وحدات محتفظ بها كما يلي:

من إجمالي الوحدات	صافي قيمة الأصول ريال سعودي	الوحدات (بالعدد)	وحدات يمتلكها مصرف الإنماء
%٧٩	٦١,٠٣٠,٨٤٧	٧,٧٥٥,٩٢٥	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
%٧٨	٦٩,٨٥٥,٦٨٦	٧,٧٥٥,٩٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)

المعاملات:

تتضمن المعاملات المهمة مع الأطراف ذات علاقة في سياق الأعمال العادية لأنشطة الصندوق في القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
٤١٦,٠٦٧	٤٠٠,٨٨٦	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
١٩,٣٣٧	٣٢,٤٥٠	مصاريف السمسرة		
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب مجلس الصندوق	أعضاء المجلس الصندوق	أعضاء مجلس الصندوق

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	أطراف ذوى علاقة
٨٠,١١٠	٨٣,٣٦٣	أتعاب إدارية دائنة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٨٨٦,٨٥١	٨,٥٨٨,٦٩٩	النقد لدى حساب الاستثمار		
٧٠,٧١٨	١٩,٦٦١	النقد لدى المصرف	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

يتم تصنيف الأصول والالتزامات التي تم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه التصنيفات بناء على أدنى مستوى من المدخلات المهمة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- المستوى الأول - الأسعار المدرجة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالاشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث- مدخلات الأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (غير قابلة 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 تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

يحلل الجدول التالي، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، أصول الصندوق وخصومه (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	والخسارة
	١٠٨,٥٦٧	٦٨,٣٩٠,١٨٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
-	١٠٧,٣٤٣	٨٩,٥٢٩,٥٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٩٥٧,٥٦٩	٨,٦٠٨,٣٦٠	نقد وما يعادله
-	١١٩,٩٢٠	توزيع أرباح مستحقة
٨٩,٥٢٩,٥٤٢	٦٨,٣٩٠,١٨٣	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,٣٤٣	١٠٨,٥٦٧	استثمارات في الأوراق المالية المدرجة استثمارات في الصناديق العامة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٢. تسوية قيمة الوحدة

بموجب التعميم رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض التقرير المالي لصندوق الاستثمار. تم اعتبار جميع الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، فقد كان تأثير نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول غير جوهري. وبناء على ذلك، فإن هذه الأصول المالية لا تتضمن أي تسوية متوقعة لخسارة الائتمان، وبالتالي لا يلزم تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق على سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة.

١٣. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م).

١٤. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة الواردة في قائمة التدفقات النقدية لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق في ٢٥ أغسطس ١٤٤٢ هـ الموافق ٦ محرم ٢٠٢٠ م.