

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة

(شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٤-٢	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٨	- قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى: السادة مالكي الوحدات
صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائه المالي، وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في أعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة؛ لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المبرر، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يشمل الصندوق محفظة من الأوراق المالية المدرجة، والصناديق العامة، والخاصة بمبلغ ١١٩,٠٦ مليون ريال سعودي. وتُصنف هذه الاستثمارات وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بما في ذلك التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - تقويم مدى مناسبة سياسة الصندوق لتقويم الاستثمارات ومقارنتها بالمعايير والإصدارات المحاسبية المطبقة. - مطابقة القيم الدفترية للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع تحليل الاستثمارات ذات العلاقة.
يستند تقويم الأوراق المالية المدرجة على أسعار الإغلاق في تداول (السوق المالية السعودية) في آخر يوم تقييم من السنة المالية.	- التحقق من أن القيم العادلة لعينة من الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة كانت طبقاً لأسعار الإغلاق في تداول في تاريخ إقفال نهاية السنة المالية.
يستند تقويم الصناديق العامة على إغلاق قيم صافي الموجودات من تداول في آخر يوم تقييم من السنة المالية.	- التحقق من القيم العادلة لعينة من الاستثمارات للصناديق العامة طبقاً لقيم إغلاق صافي الموجودات المعلنة في تداول في تاريخ إقفال نهاية السنة المالية.
وقد اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأهمية التقييم على المركز المالي للصندوق.	- التحقق من القيم العادلة للصناديق الخاصة وفقاً لتأكيدات الاستثمار في تاريخ إقفال نهاية السنة المالية.
	- تقويم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.

راجع الإيضاح رقم (٥) للسياسة المحاسبية، وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من تقرير أداء الصندوق الوارد في التقرير السنوي، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ولبي من المتوقع أن تتوفر لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، تمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات لوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، وشروط الصندوق وأحكامه فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، وخاصة مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة؛ لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها، ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا الإدارة والمكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات المهمة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٦٢)



التاريخ: ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
١,٥٣١,٣٤٨	٥,٣٢٢,٠٩٨	٦	النقد وما يعادله
٨٦,٣٧٩,٣٨٦	١١٩,٠٥٨,٨٢٧	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧,٩١٠,٧٣٤	١٢٤,٣٨٠,٩٢٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٣,٩٦٨	٦٢,٠٠٠		استردادات دائنة
١,٣٥٠,٠٧٨	٤٣٣,٢٨٣	٨	أتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات الأخرى
١,٣٦٤,٠٤٦	٤٩٥,٢٨٣		إجمالي المطلوبات
٨٦,٥٤٦,٦٨٨	١٢٣,٨٨٥,٦٤٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٩,٠٦٧,١١٣	١٠,٢٧٧,٠٢٠		الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
٩,٥٥	١٢,٠٥		صافي قيمة الموجودات - للوحدة (ريال سعودي)
-	-	١٠	الارتباطات والالتزامات المحتملة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الدخل
١,٨٤٥,٩١٣	٣,١٧٧,٢٦٢		دخل توزيعات الأرباح
٤,٣٢١,٠٤١	٢٠,٥٢٢,٤٧١	٢-٧	صافي مكاسب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,١٦٦,٩٥٤	٢٣,٦٩٩,٧٣٣		
			المصروفات
(٨٨٧,٣٣٢)	(١,١٦٧,١٨١)	٩	أتعاب إدارة
(٢٣٢,٧٧١)	(٢٩١,٢٥٢)		مصروفات تشغيل أخرى
(١,١٢٠,١٠٣)	(١,٤٥٨,٤٣٣)		
٥,٠٤٦,٨٥١	٢٢,٢٤١,٣٠٠		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر خلال السنة
٥,٠٤٦,٨٥١	٢٢,٢٤١,٣٠٠		إجمالي الدخل الشامل خلال السنة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٩,٢٥٢,٩٠٧	٨٦,٥٤٦,٦٨٧	صافي الموجودات في ١ يناير
٥,٠٤٦,٨٥١	٢٢,٢٤١,٣٠٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٤٥,٩٨٥	٢٥,٤٠٨,١٧٥	التغيرات من معاملات الوحدات
(٨,١٩٩,٠٥٥)	(١٠,٣١٠,٥٢٠)	متحصلات من وحدات مصدرة
(٧,٧٥٣,٠٧٠)	١٥,٠٩٧,٦٥٥	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
٨٦,٥٤٦,٦٨٨	١٢٣,٨٨٥,٦٤٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
		صافي الموجودات في ٣١ ديسمبر

معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,٩٠٩,٥٥٧	٩,٠٦٧,١١٣	الوحدات في ١ يناير
٥٣,٢٣٢	٢,١٢٩,٧٥٦	الوحدات المصدرة
(٨٩٥,٦٧٦)	(٩١٩,٨٤٩)	الوحدات المستردة
(٨٤٢,٤٤٤)	١,٢٠٩,٩٠٧	صافي التغير في الوحدات
٩,٠٦٧,١١٣	١٠,٢٧٧,٠٢٠	الوحدات في ٣١ ديسمبر

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٥,٠٤٦,٨٥١	٢٢,٢٤١,٣٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للسنة
		تسويات ل:
(٧,٦٨٦,٣٤١)	(١٦,١٩٤,٠٨٢)	٢-٧ مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(١,٨٤٥,٩١٣)	(٣,١٧٧,٢٦٢)	دخل توزيعات الأرباح
(٤,٤٨٥,٤٠٣)	٢,٨٦٩,٩٥٦	
١٠,٩٤٣,٨٤٠	(١٦,٤٨٥,٣٥٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢,٥٨٣	٤٨,٠٣٢	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٩,٩١٦	(٩١٦,٧٩٦)	استردادات دائنة
٦,٤٨٠,٩٣٦	(١٤,٤٨٤,١٦٧)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٨٤٥,٩١٣	٣,١٧٧,٢٦٢	النقد (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة التشغيلية
٨,٣٢٦,٨٤٩	(١١,٣٠٦,٩٠٥)	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة التشغيلية
٤٤٥,٩٨٥	٢٥,٤٠٨,١٧٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨,١٩٩,٠٥٥)	(١٠,٣١٠,٥٢٠)	متحصلات من وحدات مصدرة
(٧,٧٥٣,٠٧٠)	١٥,٠٩٧,٦٥٥	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
		صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٧٣,٧٧٩	٣,٧٩٠,٧٥٠	صافي التغير في النقد وما يعادله
٩٥٧,٥٦٩	١,٥٣١,٣٤٨	النقد وما يعادله في ١ يناير
١,٥٣١,٣٤٨	٥,٣٢٢,٠٩٨	٦ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(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")، وهي شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات") في الصندوق وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية والأحكام الشرعية الإسلامية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

يتمثل هدف الصندوق في تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في منتجات متوافقة مع أحكام 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.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ١٥/٦٧٥١/٥/١ بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٥ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠١٥ م).

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

مستجدات كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م وأعلن لاحقاً على أنها جائحة في مارس ٢٠٢٠ م من قبل منظمة الصحة العالمية. استمر انتشار الفيروس في جميع المناطق حول العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر، وحظر التجول في المدن، وبالتالي أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية، وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي. ويتأثر أداء الصندوق بشكل غير مباشر على الأنشطة الاقتصادية وأداء القطاعات بسبب تأثير كوفيد-١٩. وينعكس ذلك في قيم موجودات المختلفة للصندوق.

لا يتوقع الصندوق وجود مخاطر حيال مبدأ الاستمرارية بسبب ما ورد أعلاه لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقرير. كما سيستمر الصندوق في تقييم طبيعة ومدى التأثير على عملياته ونتائجه المالية.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). والتي تم تعديلها بقرار مجلس هيئة السوق المالية الصادر بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديله بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م).

٣. أسس الإعداد

١-٣ أساس الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يالتزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الأساسية (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام")، فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق في المحاسبة استناداً إلى مفهوم الاستمرارية.

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

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة القوائم المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي ما لم ينص خلاف ذلك.

٤-٣ السنة المالية

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

٥-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبيّنة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي السنوات التالية لها. إن النطاقات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات والأحكام مهمة بالنسبة للقوائم المالية للصندوق أو عندما يطبق الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية كما يلي:

تصنيف الاستثمارات

يحدد الصندوق عند الإثبات الأولى التصنيف ذي الصلة بالموجودات والمطلوبات المالية بناءً على نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية وشروط التدفقات النقدية التعاقدية.

وقد صنف الصندوق استثماراته في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الأرباح و الخسائر الناتجة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

تقييم المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير بسبب كوفيد-١٩

يراجع الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير فيما يتعلق بإثبات الإيرادات وتصنيف الاستثمارات نتيجة وباء "كوفيد-١٩". وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقدير لا تزال كما هي، وبالتالي لم تنتج عن أي تغيير في هذه القوائم المالية. وسيواصل الصندوق رصد الحالة، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

طبقت الشركة بعض المعايير والتعديلات السارية لأول مرة في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م أو بعده، ولم يكن لها أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية. ولم تعتمد الشركة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري بعد.

تصحيح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك بسعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلّبها الإصلاح مباشرة، لتُعامل كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلّبها إصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك؛ للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطراب إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص سعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للصندوق. ويعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير السارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والسارية للفترات المحاسبية المستقبلية والتي يقرر الصندوق عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها مايلي:

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧	العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٦	الممتلكات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، المعيار الدولي للمحاسبة ٤١	التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٢	الضرائب المؤجلة بشأن الأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م

٤-٣ أخرى

لا يتوقع الصندوق أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير سارية المفعول بعد، تأثير جوهري على الصندوق. لم يقم الصندوق بعد بتقييم تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قوائمه المالية.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٥. السياسات المحاسبية المهمة

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله المذكور في قائمة التدفقات النقدية على الحسابات الجارية لدى البنوك وإيداعات مرابحة باستحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

الأدوات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات/إلغاء إثبات كافة عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). إن شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة العادية التي تتطلب تسوية الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد عامة تكون بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق.

جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها أولاً في تاريخ التداول والذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، وتتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الإثبات الأولي.

إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية وكافة المخاطر العوائد.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية، إلى الفئات المحددة التالية:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوف تعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر، مثل القروض، والصكوك الحكومية والخاصة، و ودائع المرابحة.

ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- أ) نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات المالية؛ و
- ب) خصائص التدفق النقدي للموجودات.

• التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها؛ لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والأرباح، والتي لم يتم تحديدها من خلال الأرباح والخسائر بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات من قبل أي مخصصات خسائر ائتمان متوقعة مثبته في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج إيرادات الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل التمويل الخاص" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات رأس المال والربح فقط والتي لا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لكن يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر الهبوط. يتم إثبات إيرادات العمولات ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية من التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الأرباح والخسائر. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتركمة المثبته مسبقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية في "دخل التمويل الخاص" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة

أدوات حقوق الملكية

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

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

هبوط قيمة الموجودات المالية

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

عند تطبيق نهج المعلومات المستقبلية يتم التمييز بين:

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

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

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

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات على أساس الاستحقاق للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة، سواء تم إصدار فاتورة من قبل المورد أم لا. يتم إثبات المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يتم الصندوق بتحديد مطلوب 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 القيمة التي يتم استلامها عند بيع أصل أو سداد التزام بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في رأس المال وفي حالة عدم وجوده يتم أخذ الأكثر فائدة الذي يمتلكه الصندوق في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات هي التي تعكس مخاطر عدم الأداء. عند توفره، يقيس الصندوق القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في السوق النشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشط في حالة حدوث معاملات للموجودات والمطلوبات بحجم كاف لتوفير معلومات عن السعر بشكل مستمر. ويقيس الصندوق الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق، لأن السعر يوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

مقاصة الأدوات المالية

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

الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات

تتألف صافي الموجودات التي تعزى إلى أصحاب الوحدات من وحدات قابلة للاسترداد صادرة عن مدير الصندوق، وبيع متراكم ناتج عن الصندوق. ويصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية كما يلي:

(أ) وحدات قابلة للاسترداد

يتم تسجيل الوحدات المكتتب بها والمستردة بصافي قيمة الموجودات لكل وحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاكتتاب والاسترداد. يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:

- يسمح للمالك حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
 - جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
 - لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي موجودات مالية آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية لصافي موجودات الصندوق.
 - يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الأرباح أو الخسائر والتغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات لصندوق المثبتة وغير مثبتة. على مدى عمر الأداة.
- وتطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد تعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ فقرة ١٦ أ، ب، و تبعاً لذلك، تصنف كأدوات حقوق ملكية.

يقيم الصندوق باستمرار تصنيف الوحدات. وإذا توقفت الوحدات عن امتلاك أي من الميزات أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٢، يعيد الصندوق 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. وفي حالة امتلاك الوحدات بعد ذلك، فإن جميع الميزات واستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، سيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات (تتمة)

ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كعمولات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

(ب) التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في فروع مصرف الإنماء، من قبل أشخاص طبيعيين أو اعتباريين. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في "يوم التقييم" بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً للمطلوبات) على إجمالي الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات الصادرة في تاريخ التقرير.

الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل هي مطلوبات على مالكي الوحدات وبالتالي لم يتم النص عليها في القوائم المالية المرفقة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات التي قد تندفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق، بغض النظر عن وقت الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار الذي تم تلقيه أو الحصول عليه، باستثناء الخصومات والضرائب.

تم إثبات المكاسب والخسائر المحققة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم بيعها على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في استلام توزيع الأرباح المحقق).

أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى. ويتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق. وتستند أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ على معدلات محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق. وفيما يلي السياسات التفصيلية:

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب إدارة بمقداره ١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

أتعاب الحفظ

يُحمّل مدير الصندوق أتعاب الحفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٠,٢٥٪) من صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم تقييم. يتحمل الصندوق أيضاً على تكاليف إضافية ورسوم أخرى وفقاً للشروط المتفق عليها مع أمين الحفظ.

المصروفات الأخرى

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

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٦. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٢٩,٩٦٩	٩٦٨,٦٦٨	النقد لدى المصرف (إيضاح ٩)
١,٥٠١,٣٧٩	٤,٣٥٣,٤٣٠	النقد لدى حساب الاستثمار (إيضاح ٩)
١,٥٣١,٣٤٨	٥,٣٢٢,٠٩٨	

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٨٦,٢٧٠,١١٦	١١٨,٩٤٨,٢٧٣	الأوراق المالية المدرجة
١٠٩,٢٧٠	١١٠,٥٥٤	الصناديق العامة (إيضاح ٧-١)
٨٦,٣٧٩,٣٨٦	١١٩,٠٥٨,٨٢٧	

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه في الموجودات المالية تم تصنيفها بالقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة داخل المملكة العربية السعودية.

٧-١ يمثل هذا الاستثمار في وحدات صندوق الإنماء للسيولة (صندوق مفتوح) مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار. النشاط الرئيسي لهذا الصندوق هو الاستثمار في عقود المراجحة المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

٧-٢ صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
(٣,٣٦٥,٣٠٠)	٤,٣٢٨,٣٨٩	مكاسب / خسائر محققة بالقيمة العادلة، صافي
٧,٦٨٦,٣٤١	١٦,١٩٤,٠٨٢	أرباح غير محققة بالقيمة العادلة، صافي
٤,٣٢١,٠٤١	٢٠,٥٢٢,٤٧١	

٨. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٢,٣٦٥	١٠٧,٣٦٠	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ٩)
٥٣,١٧٩	٥٢,٨٦٥	أتعاب حفظ مستحقة
١,٢٩٤,٥٣٤	٢٧٣,٠٥٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣٥٠,٠٧٨	٤٣٣,٢٨٣	

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٩. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

في سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الأطراف ذات العلاقة. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة متوافقة مع شروط الصندوق وأحكامه. تتم الموافقة على جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق، وتشمل الأطراف ذات العلاقة مجلس إدارة الصندوق، ومدير الصندوق، ومصرف الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق)، والشركات المتعلقة بالمصرف ومدير الصندوق.

تضمن حساب مالكي الوحدات والوحدات المملوكة من قبل الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	عدد الوحدات	مصرف الإنماء
٧,٧٥٥,٩٢٥	٧,٧٥٥,٩٢٥		

المعاملات:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
(٨٨٧,٣٣٢)	(١,١٦٧,١٨١)	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
(٥١,٢٦٨)	(٥٧,٣٦٨)	مصروفات وساطة		مجلس إدارة الصندوق
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة لصندوق	

الأرصدة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
(٢,٣٦٥)	(١٠٧,٣٦٠)	أتعاب إدارية مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
١,٥٠١,٣٧٩	٤,٣٥٣,٤٣٠	النقد لدى حساب الاستثمار		مصرف الإنماء
٢٩,٩٦٩	٩٦٨,٦٦٨	النقد لدى البنك	الشركة الأم لمدير الصندوق	

١٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لم تكن هناك أي ارتباطات أو الالتزامات المحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

١١. تقارير القطاعات

يحمل الصندوق محفظة من أدوات حقوق الملكية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. يقوم مدير الصندوق بتقييم الأداء بشكل دوري ويخصص الموارد للأعمال كوحدة واحدة، وبالتالي، لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. وبالتالي، لم يتم الإفصاح عن تقارير القطاعات كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "قطاعات التشغيل".

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار. تم إثبات جميع الموجودات المالية للصندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبناء على ذلك، لا تحتوي هذه القوائم المالية على أي تسوية لخسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي لا يلزم تسوية سعر الوحدة المحسوبة وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق على سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة.

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و استثمار بالتكلفة المطفأة، و المستحقات والمطلوبات أخرى. القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل الموجودات أو سداد المطلوبات بين أطراف ذوي علم وراغبين في ذلك في معاملة على أسس تجارية بحتة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المقاسة 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 المتداولة في الأسواق والأنشطة (غير المعدلة) للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
 - المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالمشتقة من الأسعار)؛ و
 - المستوى الثالث - مدخلات الموجودات أو المطلوبات 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. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات. لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال العام.

يبين الجدول التالي، التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موجودات الصندوق ومطلوباته (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	إجمالي
١١٨,٩٤٨,٢٧٣	١١٠,٥٥٤	-	١١٩,٠٥٨,٨٢٧
٨٦,٢٧٠,١١٦	١٠٩,٢٧٠	-	٨٦,٣٧٩,٣٨٦

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
		النقد وما يعادله (إيضاح ٦)
١,٥١٣,٣٤٨	٥,٣٢٢,٠٩٩	
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		استثمارات في الأوراق المالية المدرجة (إيضاح ٧)
٨٦,٢٧٠,١١٦	١١٨,٩٤٨,٢٧٣	
١٠٩,٢٧٠	١١٠,٥٥٤	استثمارات في الصناديق العامة (إيضاح ٧)
		الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
		استردادات دائنة
١٣,٩٦٨	٦٢,٠٠٠	
١,٣٥٠,٠٧٨	٤٣٣,٢٨٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

١٤. الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتمثل أهداف الاستثمار الرئيسية للصندوق في توفير إيرادات للمستثمرين وفي نمو رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال التداول في الأسهم والأدوات أخرى.

يتعرض نشاط الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. مخاطر السوق.

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

تتم متابعة المخاطر بشكل رئيسي على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة الصندوق. ولدى الصندوق وثيقة للشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتحمله للمخاطر واستراتيجية إدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

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

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي على أرصده البنكية. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية. لا يوجد لدى الصندوق آلية رسمية لتصنيف. تتم إدارة مخاطر الائتمان والتحكم فيها من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية والحد من المعاملات مع أطراف محددة والاستمرار في تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٥٣١,٣٤٨	٥,٣٢٢,٠٩٨	النقد وما يعادله

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم حفظ الأرصدة البنكية للصندوق مع المصرف المحلي وهو الشركة الأم لمدير الصندوق ويتم الاحتفاظ بحساب الاستثمار لدى مصرف الإنماء وهو شركة تابعة للمصرف المحلي وكلاهما يتمتعان بتصنيف ائتماني جيد.

يقيس الصندوق مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمال التعثر عن السداد، والتعرض للخسارة. تقوم الإدارة في الأخذ في الاعتبار من التحليلات التاريخية وكذلك المعلومات الاستطلاعية في تحديد أي خسارة ائتمانية متوقعة.

يتم النظر في جميع الموجودات المالية في الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ومع ذلك، تكون الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهرية حيث أن الصندوق لا يتعرض لمخاطر ائتمانية مهمة ولا يوجد معلومات تاريخية للتعثر عن سداد هذه الأرصدة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن يواجه الصندوق صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماته المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.

تنص شروط الصندوق وأحكامه على أن الاشتراك والاسترداد للوحدات يتم تنفيذها في أيام التعامل خلال الأسبوع، وبالتالي، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن استردادات مالكي الوحدات. يمكن تحقيق استثمارات الصندوق واسترداد الوحدات بسهولة في أي وقت. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي مطلوبات عند نشأتها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أكثر من سنة واحدة		
	أقل من سنة واحدة	وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات المالية	٦٢,٠٠٠	-	-
استردادات دائنة	٢١١,١١٧	-	-
مطلوبات أخرى	٢٧٣,١١٧	-	-
	٢٧٣,١١٧	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أكثر من سنة واحدة		
	أقل من سنة واحدة	وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات المالية	١٣,٩٦٨	-	-
استردادات دائنة	١,١٣٦,٢٩٢	-	-
مطلوبات أخرى	١,١٥٠,٢٦٠	-	-
	١,١٥٠,٢٦٠	-	-

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

ملف الاستحقاق

يوضح الجدول أدناه تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للوقت المتوقع استردادها أو تسويتها على الترتيب. المبلغ المفصح عنه هو التدفقات النقدية المتعاقدية غير المخصومة والتي تعادل أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

الإجمالي	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	
			الموجودات المالية
٥,٣٢٢,٠٩٨	-	٥,٣٢٢,٠٩٨	نقد وما يعادله
١١٩,٠٥٨,٨٢٧	-	١١٩,٠٥٨,٨٢٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,٣٨٠,٩٢٥	-	١٢٤,٣٨٠,٩٢٥	
			المطلوبات المالية
٣٨٠,٤١٨	-	٣٨٠,٤١٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٢,٠٠٠	-	٦٢,٠٠٠	استردادات دائنة
٤٤٢,٤١٨	-	٤٤٢,٤١٨	

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر سعر العملات من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار العملات الخاصة بالسوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي، لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات عمولة كبيرة حيث أن غالبية موجوداته ثابتة بعمولة ثابتة والمطلوبات غير خاضعة للعمولة.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي. كما أن الموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق مقومة بعملتها الوظيفية، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملة.

مخاطر الأسعار

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

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يمتلكها الصندوق. ويراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في سوق الأسهم السعودية. ويقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف الأسهم من مختلف القطاعات.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

مخاطر الأسعار (تتمة)

تركز الصناعة في استثمارات الأسهم للصندوق على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		القطاع الصناعي
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
١٦,٦٥١,٧٤٠	١٩	٢٤,٠٨١,٧٢٩	٢٠	الطاقة
٦,٢٤٧,٤٩٥	٧	١٥,٢٦٢,٧٦٢	١٣	إدارة وتطوير العقارات
١٥,٤٩٦,١٥٥	١٨	١٤,٠٩٧,٢٥١	١٢	الخدمات الاستهلاكية
١١,٠٩٨,٧٩٢	١٣	١٣,٦٠٧,٥٤٧	١٢	أدوات وخدمات الرعاية الصحية
-	٠	٩,١٢١,٨٥٠	٨	خدمات الاتصال
٥,١٥٥,٨٠٦	٦	٧,٢٨٠,٥٢٥	٦	النقل
٦,٨٨١,٢٨٢	٨	٦,٢٢٦,٩٧٣	٥	التطبيقات وخدمات التقنية
٧,٣٣٥,٥٨٩	٩	٦,٢١٨,٠٥٨	٥	المواد
١٢,٦٦٤,٠١١	١٥	٥,٥٥٦,٠٥٦	٥	الخدمات التجارية والمهنية
٤,٧٣٩,٢٤٦	٥	٥,٤١٧,١١٨	٥	السلع رأسمالية
-	٠	٥,٠٧٤,٥٢٤	٣	خدمات
-	٠	٣,٧٦٤,٥٦٥	٣	التمويل المتنوع
-	٠	١,٧٨٦,٩٩٠	٢	وسائل الإعلام والترفيه
-	٠	١,٤٥٢,٣٢٥	١	المواد الغذائية
٨٦,٢٧٠,١١٦	١٠٠	١١٨,٩٤٨,٢٧٣	١٠٠	

إن تأثير الزيادة بنسبة ١٠٪ في قيمة استثمارات الأسهم المحتفظ بها في تاريخ التقرير، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، كان سيؤدي إلى زيادة في صافي المكاسب على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بقيمة ١١,٨٩٤,٨٢٧ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٨,٦٢٧,٠١٢ ريال سعودي). أما هبوط القيمة بنسبة ١٠٪ على نفس الأساس، فقد كان سيقلل من صافي المكاسب على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بنفس المقدار.

١٥. إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير صافي الموجودات المنسوب إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم التقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاسترداد وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم، وكذلك التغييرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد مالكي الوحدات، وتوفير فوائد لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

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

١٦. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الصندوق في ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م.