

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

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

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة

الفهرس

صفحة

٢	تقرير الفحص للمراجع 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
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل

إلى/ السادة حاملي الوحدات

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم الدخل الشامل الأولية الموجزة والتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة و التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات الأخرى المختارة من رقم ١ الى رقم ١٤.

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) " فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بمعرفة المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات بشكل أساس 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 من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أى من عمليات المراجعة. وبناء عليه، فأنتنا لا نبدي أى رأى مراجعة

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٦ محرم ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
٤,٥٧٥,٨٥١	٣,٢١٤,٨٩٨	٧	النقد وما يعادله
٢٧,٤٧٩,١٣٩	١٩,٤٦٧,٠٣٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٠٥٤,٩٩٠	٢٢,٦٨١,٩٢٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات
٣,٧٠٩,١١٧	٤,٤٥٩		استردادات دائنة
٦٣٦,٧٨٨	٦٢٣,٣٢٩	٩	مستحقات والتزامات أخرى
٤,٣٤٥,٩٠٥	٦٢٧,٧٨٨		إجمالي الالتزامات
٢٧,٧٠٩,٠٨٥	٢٢,٠٥٤,١٤٠		صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات
١,٧٢٣,٠٠٦	١,٤٧٧,٣١١		الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
١٦,٠٨	١٤,٩٣	١١	صافي قيمة الأصول للوحدة - بالريال السعودي

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الدخل
١,٠٠٥,٢٠٣	٤٣٥,١٢٢		دخل توزيع أرباح
١,٨١٦,٢٢٩	(٢,٢٧٤,٧٩٢)	٨,٢	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الربح والخسارة
٢,٨٢١,٤٣٢	(١,٨٣٩,٦٧٠)		
			المصروفات
(٤٣٤,١٤٥)	(٢١٠,٢٨٨)	١٠	أتعاب إدارة
(٦١,٨٩٣)	(٢٧,٠٦١)		مصروفات الوساطة
(٤٧,٨٣٥)	(٤٦,٩٧٢)		مصروفات أخرى
(٥٤٣,٨٧٣)	(٢٨٤,٣٢١)		
٢,٢٧٧,٥٥٩	(٢,١٢٣,٩٩١)		(الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٢٧٧,٥٥٩	(٢,١٢٣,٩٩١)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٥,٢٤٧,٢٤١	٢٧,٧٠٩,٠٨٥	صافي الأصول كما في ١ يناير
٢,٢٧٧,٥٥٩	(٢,١٢٣,٩٩١)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٥,٨٤٣,٨١٩	٧١٨,١٠٢	التغيرات من معاملات الوحدات
(١٧,٧١٢,٣٥١)	(٤,٢٤٩,٠٥٦)	متحصلات من إصدار وحدات
(١١,٨٦٨,٥٣٢)	(٣,٥٣٠,٩٥٤)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
٣٥,٦٥٦,٢٦٨	٢٢,٠٥٤,١٤٠	صافي التغيرات في معاملات الوحدات
		صافي الأصول كما في ٣٠ يونيو
		معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٩٠٥,٦١٣	١,٧٢٣,٠٠٦	الوحدات كما في ١ يناير
٣٤٨,٤٣١	٥٠,٢٣٥	الوحدات المصدرة
(١,٠٦٢,٦٥٨)	(٢٩٥,٩٣٠)	الوحدات المستردة
(٧١٤,٢٢٧)	(٢٤٥,٦٩٥)	صافي التغيرات في الوحدات
٢,١٩١,٣٨٦	١,٤٧٧,٣١١	الوحدات كما في ٣٠ يونيو

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٧٧,٥٥٩	(٢,١٢٣,٩٩١)	(الخسارة) / الدخل للفترة
		تسويات:
٦٥٦,٩١٥	٢,٤١٣,٢٩٠	(الخسارة) / مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة
(١,٠٠٥,٢٠٣)	(٤٣٥,١٢٢)	من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٢٩,٢٧١	(١٤٥,٨٢٣)	دخل توزيعات الأرباح
		صافي التغيرات في الالتزامات والأصول التشغيلية
٨,٩٩٢,٦٠٨	٥,٥٩٨,٨١٩	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي
٩٠,١٢٥	(١٣,٤٥٩)	مستحقات والتزامات أخرى
١١,٠١٢,٠٠٤	٥,٤٣٩,٥٣٧	صافي النقد من العمليات
٩٨٠,٨٨٨	٤٣٥,١٢٢	توزيعات ارباح مستلمة
١١,٩٩٢,٨٩٢	٥,٨٧٤,٦٥٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٨٤٣,٨١٩	٧١٨,١٠٢	متحصلات من وحدات مصدرة
(١٧,٧١٣,٨٨٢)	(٧,٩٥٣,٧١٤)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
(١١,٨٧٠,٠٦٣)	(٧,٢٣٥,٦١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٢,٨٢٩	(١,٣٦٠,٩٥٣)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٥١٨,٥٩٢	٤,٥٧٥,٨٥١	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٦٤١,٤٢١	٣,٢١٤,٨٩٨	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

١. نبذة عامة

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

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

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

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

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ وأعلن لاحقاً على أنها جائحة في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية. استمر انتشار فيروس كورونا في جميع المناطق حول العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن، وبالتالي تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

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 ("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

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولقد التزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الأولية الموجزة.

إن الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها واقتنائها مع القوائم المالية السنوية المرجعة للصندوق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. (القوائم المالية السنوية الأخيرة).

٢-٣ أسس القياس

لا يوجد للصندوق دورة تشغيل محددة، لذلك، فإنه لا يقوم بعرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الأصول والالتزامات وفقاً للسيولة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

٤-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، وعلى المبالغ المبينة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. وهي نفس ما هو مذكور في القوائم المالية السنوية الأخيرة. ومع ذلك، كما هو موضح في إيضاح رقم ١ أعلاه، يقوم الصندوق بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية جائحة (Covid-١٩). تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من تلك التقديرات تتماثل مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة. يقوم الصندوق باستمرار بمراقبة وعكس أي تغييرات مطلوبة في الفترات المستقبلية.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم تصدر معايير جديدة؛ ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م وقد تم شرحها في القوائم المالية السنوية الأخيرة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

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

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

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأتعاب إدارة بمعدل سنوي مقداره ١,٧٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٧٥%) من صافي قيمة أصول الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم والمستحقة في كل يوم تقييم

أتعاب الحفظ

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب حفظ والمستحقات بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٠,٣%) من صافي قيمة الأصول في نهاية كل يوم تقييم.

أتعاب أخرى

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

٧. نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٦٦٦	١٥,٣٣٦	١.	النقد لدى المصرف - الحساب الجاري
٤,٥٧٤,١٨٥	٣,١٩٩,٥٦٢	١.	النقد لدى حساب استثماري
٤,٥٧٥,٨٥١	٣,٢١٤,٨٩٨		

يتم الاحتفاظ بالارصدة لدى بنك محلي وحساب استثمار مع وسيط. يتم حفظ النقد وما يعادله من قبل مدير الصندوق نيابة عن الصندوق بدون قيود.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة
٢٧,٤٧٩,١٣٩	١٩,٤٦٧,٠٣٠	

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه في الأدوات المالية تم تصنيفها 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 ٢٠١٩ م (مراجعة)	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	%	
٨,٤٠١,٥٩٤	٣١	٣,٩٥٥,١٤٩	٢٠	البنوك
٥,٦٩٥,٠٣٨	٢١	٣,٦١٥,٥٠٥	١٩	المواد الأساسية
٢,٦٨٨,٧٦٤	١٠	٢,٨٨٤,٤٣٧	١٥	الطاقة
٣,١٤٩,٩٢٦	١١	٢,٠٢٦,٣٣٢	١٠	خدمات الاتصالات
٢,٩٢٤,٠٤٦	١٠	١,٦٥٧,١٦٨	٩	التجزئة
-	-	١,٥٧٣,٩٧٨	٨	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١,٦٢٢,٠١١	٦	١,٤٥٢,٩٤١	٨	الأغذية والمشروبات
٩١٤,٧٢٤	٣	٨٧٠,١٩٣	٤	التأمين
-	-	٧٥٣,٨٢٥	٤	الخدمات المهنية والتجارية
-	-	٦٧٧,٥٠٢	٣	المرافق العامة
٨٠٦,٧٦٩	٣	-	-	الأغذية وتجزئة السلع الأساسية
٨٢٠,٢٣٠	٢	-	-	إدارة العقارات والتطوير
٤٥٦,٠٣٧	٢	-	-	السلع وأسماوية
٢٧,٤٧٩,١٣٩	١٠٠	١٩,٤٦٧,٠٣٠	١٠٠	

٨,٢ صافي التغييرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٢,٤٧٣,١٤٤	١٣٨,٤٩٨	- الربح المحققة
(٦٥٦,٩١٥)	(٢,٤١٣,٢٩٠)	- خسارة غير محقق
١,٨١٦,٢٢٩	(٢,٢٧٤,٧٩٢)	

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

٩. مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٢,١٨١	١,٥١٨	أتعاب حفظ مستحقة
٥٠,٠٣٩	٤٣,٦٦٧	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
٥٨٤,٥٦٨	٥٧٨,١٤٤	التزامات أخرى
<u>٦٣٦,٧٨٨</u>	<u>٦٢٣,٣٢٩</u>	

١٠. 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 الصندوق، وتشمل الأطراف ذات العلاقة مجلس الصندوق، ومدير الصندوق، ومصرف الإنماء أي: الشركة الأم لمدير الصندوق ("المصرف")، والشركات ذات العلاقة المصرف ومدير الصندوق. ملخص المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العادي للأعمال الصندوق الموضحة في القوائم المالية كما يلي:

الاجمالي % وحدات	صافي قيمة الأصول ريال سعودي	الوحدات عدد	
٢٦%	٥,٦٧٢,٨٥٦	٣٨٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
٣٠%	٨,٣٩٩,١٦٨	٥٢٢,٢٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
٤٣٤,١٤٥	٢٨٨,٢١٠	أتعاب أدارة مصاريف الوساطة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٦١,٨٩٣	٢٧,٠٦١			
١٦,١٠٠,٠٠٠	١,٨٤٥,٤٨٨			
٢٢,٥٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب مجلس الصندوق	عضو مجلس الصندوق	مجلس الصندوق
٢٠٠,٨٠٦	-	توزيعات الأرباح	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
٢٠٩,٣٥٣	-	مشتريات استثمارية		
٢,٠٠٨,١٠٠	٢,١٦٩,٩٥٧	استثمارات مبيعة		

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
١,٦٦٦	١٥,٣٣٦	النقد لدى المصرف	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
٥٠,٠٣٩	٤٣,٦٦٧	أتعاب ادارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٤,٥٧٤,١٨٥	٣,١٩٩,٥٦٢	النقد لدى حسابات الاستثمارية	"	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

١١. 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 للتقرير الدولي لتقرير المالي رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.

تم مراجعة جميع الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول غير مهم. وفقاً لذلك، لا تحتوي هذه القوائم المالية على أي تعديل في خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي، لا يلزم تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المعمول به مع سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة.

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

يتم 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 الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- المستوى الأول- الأسعار المتداولة في الأسواق الأ نشطة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزامات، إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالمشتقة 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 ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غيرمراجعة)	١٩,٤٦٧,٠٣٠	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٢٧,٤٧٩,١٣٩	-	-
تصنيف الأدوات المالية	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
النقد وما يعادله	(غيرمراجعة)	(مراجعة)	
	٣,٢١٤,٨٩٨	٤,٥٧٥,٨٥١	
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٩,٤٦٧,٠٣٠	٢٧,٤٧٩,١٣٩	
الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

١٣. يوم التقييم الأخير

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

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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