

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مع تقرير المراجع المستقل

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صفحة	الفهرس
٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى: السادة حاملي الوحدات
صندوق الإنماء للأسهم السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الإنماء للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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. ومسؤولياتنا 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 و ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية المراجعة

أمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى الصندوق استثمارات في أوراق مالية مدرجة بمبلغ ٣٢,٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٧,٤٨ مليون ريال سعودي). تقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة المرتبطة في قائمة الربح أو الخسارة.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي:
وتستند القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية المدرجة إلى سعر الإغلاق للسهم الواحد في أخير يوم عمل من السنة المالية.	● تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات ومقارنتها مع المعايير المحاسبية المتعامل بها؛
يعتبر هذا كأمر رئيسي للمراجعة بالنظر إلى أهمية التقييم في قائمة المركز المالي للصندوق.	● تقييم المنهجية ومدى ملاءمة أسلوب التقييم والمدخلات المستخدمة لتقييم الاستثمارات؛
	● ضمان حيافة الصندوق في الأسهم المعنية من خلال قوائم الحفظ؛
	● اختبار تقييم الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية من الأسعار المدرجة في تداول ؛ و
	● تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة.
راجع الإيضاح رقم (٥) للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات ذات العلاقة.	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى معلومات أداء الصندوق المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل الخاص بنا. ومن المتوقع أن يتم توفير المعلومات الأخرى لنا بعد تاريخ تقرير المراجع. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لا نبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ جوهرياً. وإذا تم استنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عنها للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن 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، ووفقاً لمتطلبات لوائح صندوق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، وشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة وملخص المعلومات الرئيسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، 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 هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة، وفقاً لأساس الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

تقرير المراجع المستقل (تنمّة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

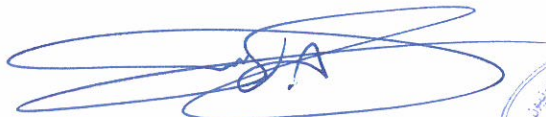
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من أي التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أن علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة. لقد قدمنا أيضاً للمكلفين بالحوكمة بيان يفيد بامتثالنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للصندوق للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض في: ١٩ شعبان ١٤٤٢هـ

الموافق: ٠١ أبريل ٢٠٢١م

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الموجودات
٤,٥٧٥,٨٥١	١,٢٥٩,٢١٨	٦	النقد وما يعادله
٢٧,٤٧٩,١٣٩	٣٢,٧٧٣,٠٢٥	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٠٥٤,٩٩٠	٣٤,٠٣٢,٢٤٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٧٠٩,١١٧	٥٣٨,٧٧٣		استردادات دائنة
٦٣٦,٧٨٨	٥٨٧,٧٢٦	٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٣٤٥,٩٠٥	١,١٢٦,٤٩٩		إجمالي المطلوبات
٢٧,٧٠٩,٠٨٥	٣٢,٩٠٥,٧٤٤		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١,٧٢٣,٠٠٦	١,٧٦٩,٤٨٠		الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
١٦,٠٨	١٨,٦٠		صافي قيمة الموجودات - للوحدة (ريال سعودي)
-	-	١٠	الالتباطات والالتزامات المحتملة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الدخل
١,٥٠٢,٥١٠	٦٢٠,٢٨٢		دخل توزيعات الأرباح
		١-٧	صافي مكاسب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٩٥,٢٠٩	٤,٣٠٥,٧٧٠		
٢,٧٩٧,٧١٩	٤,٩٢٦,٠٥٢		
			المصروفات
(٧٢٨,٥٣٤)	(٥٠٩,٢٥٢)	٩	أتعاب إدارة
(٩٤,٣٦٤)	(٦٨,٠٩٦)	٩	مصروفات الوساطة
(٩٧,٧٢٤)	(٩٤,٧٠٩)		مصروفات تشغيل أخرى
(٩٢٠,٦٢٢)	(٦٧٢,٠٥٧)		
١,٨٧٧,٠٩٧	٤,٢٥٣,٩٩٥		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر خلال السنة
١,٨٧٧,٠٩٧	٤,٢٥٣,٩٩٥		إجمالي الدخل الشامل خلال السنة

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٤٥,٢٤٧,٢٤١	٢٧,٧٠٩,٠٨٥	صافي الموجودات في ١ يناير
١,٨٧٧,٠٩٧	٤,٢٥٣,٩٩٥	التغيرات من العمليات الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٦,٤٩٨,٥٦٤ (٢٥,٩١٣,٨١٧)	١٠,٨٠١,٥٣٦ (٩,٨٥٨,٨٧٢)	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات مدفوعات مقابل استرداد وحدات
(١٩,٤١٥,٢٥٣)	٩٤٢,٦٦٤	صافي التغير في معاملات الوحدات
٢٧,٧٠٩,٠٨٥	٣٢,٩٠٥,٧٤٤	صافي الموجودات في ٣١ ديسمبر

معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢,٩٠٥,٦١٣	١,٧٢٣,٠٠٦	الوحدات
٣٨٨,٧٢٩ (١,٥٧١,٣٣٦)	٦٧٢,٥٦٨ (٦٢٦,٠٩٤)	الوحدات في ١ يناير
(١,١٨٢,٦٠٧)	٤٦,٤٧٤	الوحدات المصدرة
١,٧٢٣,٠٠٦	١,٧٦٩,٤٨٠	الوحدات المستردة
		صافي التغير في الوحدات
		الوحدات في ٣١ ديسمبر

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٨٧٧,٠٩٧	٤,٢٥٣,٩٩٥	الربح للسنة
تسويات لـ:		
(مكاسب) / خسائر غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة		
١,٩٨٨,٨٩٦	(٢,٩٠٣,٠٢٩)	١-٧ من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٠٢,٥١٠)	(٦٢٠,٢٨٢)	دخل توزيعات الأرباح
٢,٣٦٣,٤٨٣	٧٣٠,٦٨٤	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،		
١٥,٨٤٧,٨٠٨	(٢,٣٩٠,٨٥٧)	بالصافي
٥١,١٢٥	(٣,١٧٠,٣٤٤)	استردادات دائنة
٣,٧٠٧,٥٨٦	(٤٩٠,٠٦٢)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١,٩٧٠,٠٠٢	(٤,٨٧٩,٥٧٩)	النقد (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة التشغيلية
١,٥٠٢,٥١٠	٦٢٠,٢٨٢	توزيعات أرباح مستلمة
٢٣,٤٧٢,٥١٢	(٤,٢٥٩,٢٩٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٦,٤٩٨,٥٦٤	١٠,٨٠١,٥٣٦	متحصلات من وحدات مبيعة
(٢٥,٩١٣,٨١٧)	(٩,٨٥٨,٨٧٢)	مدفوعات مقابل وحدات مستردة
(١٩,٤١٥,٢٥٣)	٩٤٢,٦٦٤	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة التمويلية
٤,٠٥٧,٢٥٩	(٣,٣١٦,٦٣٣)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٥١٨,٥٩٢	٤,٥٧٥,٨٥١	النقد وما يعادله في ١ يناير
٤,٥٧٥,٨٥١	١,٢٥٩,٢١٨	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

١. معلومات عامة عن الصندوق

صندوق الإنماء للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق مفتوح غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") والمستثمرين فيه ("حاملي الوحدات") في الصندوق، وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

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

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق في خطابها رقم (٥-٧٤٨٦-٢٠١٠) بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٢٦ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١١م).

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

إن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) الذي انتشر في جميع أنحاء العالم ولم يؤثر فقط على حياة البشر فقط ولكن أيضاً أثر على الاقتصاد العالمي. في مارس ٢٠٢٠م، أعلنت حكومة المملكة العربية السعودية فرض الحجر الصحي المؤقت للحد من انتشار (كوفيد-١٩). تم تخفيف إجراءات الحجر الصحي في نهاية شهر مايو ٢٠٢٠م.

ويتأثر أداء الصندوق بشكل غير مباشر على الأنشطة الاقتصادية وأداء القطاعات بسبب تأثير كوفيد-١٩. ومع ذلك، لا يتوقع الصندوق وجود أمور تؤثر على الاستمرارية بسبب ما ورد أعلاه لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة التقرير.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية 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 الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

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

وقد التزم 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.

٢-٣ أساس القياس

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

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 والتي تعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٤-٣ السنة المالية

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

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

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 المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إعادة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي السنوات التالية لها. النطاقات الرئيسية التي تكون فيها الأحكام والتقديرات مهمة بالنسبة للقوائم المالية للصندوق أو عندما يطبق الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية كما يلي:

تصنيف الاستثمارات

يحدد الصندوق عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية وشروط التدفقات النقدية التعاقدية.

وقد صنف الصندوق استثماراته في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة، وعند 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 فيروس كوفيد-١٩. وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقدير كما هي في الفترات السابقة، وبالتالي لم تنتج عنها أي تغيير في هذه القوائم المالية. وسيواصل الصندوق مراقبة الأوضاع، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية

١-٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية في السنة الحالية:

رقم المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ١	عرض القوائم المالية - تعديلات بشأن تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصحيح قياس سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠م

الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية

المعيار الدولي للمحاسبة ١ - عرض القوائم المالية

تعديلات على تعريفها للمواد؛ لتسهيل إصدار الأحكام النسبية على الشركات، وتعتمد الأهمية النسبية على طبيعة المعلومات، أو حجمها، أو كليهما. وتقيم المنشأة ما إذا كانت المعلومات، سواء فردية أو بالاقتران بمعلومات أخرى جوهرية، في سياق قوائمها المالية ككل.

المعيار الدولي للمحاسبة ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

تهدف التعديلات إلى تسهيل فهم تعريف الجوهرية، ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في المعايير الدولية للتقرير المالي. بالإضافة إلى ذلك، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة أيضاً إرشادات حول كيفية إصدار أحكام جوهرية عند إعداد القوائم المالية للأغراض العامة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩ - تصحيح قياس سعر الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، الأدوات المالية: الإثبات والقياس لعدد من الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتصحيح قياس سعر الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالة من عدم التأكد بشأن توقيت و / أو مبلغ التدفقات النقدية على أساس المعيار للبند المغطى أو أداة التحوط.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادرة في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

الإطار المفاهيمي ليس معياراً، ولا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. والغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في وضع المعايير، ومساعدة الممارسين على وضع سياسات محاسبية متسقة في حالة عدم وجود معيار قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

وسيؤثر ذلك على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. ويتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة، ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم المهمة. ليس للصندوق تأثير جوهري على قوائمه المالية مما ورد أعلاه.

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قرر الصندوق عدم اعتمادها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

رقم المعيار	العنوان	تاريخ السرمان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، ١٦، ٧	تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية	١ يناير ٢٠٢١م
المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧	المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة - التعديلات المتعلقة بالتكاليف المتضمنة عند تقييم ما إذا كان العقد ملزم	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للمحاسبة ٩	عرض القوائم المالية - التعديلات بشأن تصنيف المطلوبات.	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التعديلات بشأن التداخل بين المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	١ يناير ٢٠٢٣م

٣-٤ أخرى

لا يتوقع الصندوق أن يكون لأية معايير أخرى صادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، غير سارية المفعول أن يكون لها تأثير جوهري على الصندوق.

لم يتم تقييم تأثير التعديلات المذكورة أعلاه في قوائمه المالية.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية المهمة

النقد وما يعادله

يتضمن 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 المتاجرة (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.

يتم الإثبات الأولي لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) في تاريخ المتاجرة والذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة باقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، يتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عندما يكون ذلك مناسباً عند الإثبات الأولي.

إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند نقل الموجودات المالية وكافة المخاطر والمكافآت بشكل جوهري.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: أو
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

أدوات الدين

هي تلك الأدوات التي تعرف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر، وهي مثل القروض، وصكوك الحكومة والشركات، وإيداعات المرابحة.

التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين يعتمد على:

- (i) نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات، و
- (ii) خصائص التدفقات النقدية للموجودات المالية.

• التكلفة المطفأة:

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية دفعات رأس المال والأرباح فقط، ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات من قبل أي مخصصات خسائر ائتمان متوقعة معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج دخل الأرباح من هذه الموجودات المالية في " دخل التمويل الخاص " باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات رأس المال والربح فقط والتي لا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر هبوط القيمة. يتم إثبات دخل التمويل الخاص وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية من التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما يتم استبعاد أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج دخل الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل التمويل الخاص" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الموجودات المالية التي لا يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إظهار الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها.

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 ملكية الأسهم العادية الأساسية.

بعد ذلك، يقوم الصندوق بقياس جميع الاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تكون فيها إدارة الصندوق قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تعيين استثمار في حقوق بالقيمة العادلة بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات حقوق الملكية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. عند استخدام هذه الخيار، يتم إدراج أرباح وخسائر القيمة العادلة في خلال الدخل الشامل الآخر 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 "إيرادات توزيعات أرباح" عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي المدفوعات.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يستخدم الصندوق معلومات استطلاعية للتعرف على خسائر الائتمان المتوقعة "نموذج خسارة الائتمان المتوقعة".

لم يعد إثبات خسائر الائتمان يعتمد على قيام الصندوق أولاً بتحديث حدث الخسارة الائتمانية. بدلاً من ذلك، يأخذ الصندوق في الاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية، والظروف الحالية، والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة. عند تطبيق هذا النهج الاستطلاعي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل كبير في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي أو التي تتمتع بمخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة الأولى")؛
 - الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة ("المرحلة الثانية")؛ و
 - تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الهبوط في القيمة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، لا يقع أي من الموجودات المالية للصندوق في هذه الفئة.
- يتم إثبات "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" للفئة الأولى، بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى العمر" للفئة الثانية

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

والثالثة.

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

التصنيف والقياس للمطلوبات 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 قياس المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة ويتم تعديلها، متى ما لزم الأمر، بتكاليف المعاملة ما لم يحدد الصندوق مطلوبات مالية 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 موجودات أو سداد مطلوبات 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.

يقيس الصندوق القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتوفر في السوق النشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشط" في حالة حدوث معاملات للموجودات أو المطلوبات بحجم كافٍ لتوفير معلومات عن السعر بشكل مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق، لأن هذا السعريوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

مقاصة الأدوات المالية

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

الحقوق العائدة إلى حاملي الوحدات

تتكون صافي الموجودات التي تعزى إلى حاملي الوحدات من وحدات صادرة قابلة للاسترداد، والأرباح المتراكمة الناتجة عن الصندوق. ويصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية كما يلي:

(i) وحدات قابلة 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 لحاملي الوحدات بحصة 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 الأدوات المالية أي التزام تعاقدى بتسليم نقد أو موجودات مالية أخرى بخلاف حقوق مالكي الحصص 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 المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق. على مدى عمر الأداة.

وحدات الصندوق القابلة للاستبدال تفي بتعريف الأدوات القابلة للاسترداد المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢-١٦ أ - ب وتبعاً لذلك، يتم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

يقوم الصندوق بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للاسترداد باستمرار. إذا توقفت الوحدات القابلة للاسترداد عن امتلاك أي من الميزات أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢)، سيقوم الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع إدراج أي فروق عن القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات. يتم احتساب الاكتتاب والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

(ii) 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 المطلوبات) على إجمالي الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم الإفصاح عن صافي قيمة الموجودات للوحدة المدرجة في قائمة المركز المالي ويتم احتسابها عن طريق قسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق به، بغض النظر عن توقيت استلام الدفعات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق، باستثناء الخصومات والضرائب.

تم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الأرباح والخسائر عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في استلام توزيع الأرباح محقق).

الزكاة وضريبة الدخل

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

أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصروفات الأخرى

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

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب إدارة بمقدار سنوي ١,٧٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٧٥%) من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب واستحقاق هذه الرسوم في كل يوم تعامل.

أتعاب الحفظ

يُحمّل مدير الصندوق أتعاب الحفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٠,٣%) من صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم تقييم. يتحمل الصندوق أيضاً رسوم الحفظ بقيمة ٢٥ ريال سعودي لكل معاملة.

مصروفات أخرى

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

٦. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١,٦٦٦	٤٥,٥٥٣	النقد لدى المصرف (إيضاح ٩)
٤,٥٧٤,١٨٥	١,٢١٣,٦٦٥	النقد لدى حساب الاستثمار (إيضاح ٩)
٤,٥٧٥,٨٥١	١,٢٥٩,٢١٨	

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الأوراق المالية المدرجة
٢٧,٤٧٩,١٣٩	٣٢,٧٧٣,٠٢٥	إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه في الموجودات المالية تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة داخل المملكة العربية السعودية.

١٠-٧ صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أرباح محققة بالقيمة العادلة (خسائر) / أرباح غير محققة بالقيمة العادلة
٣,٢٨٤,١٠٥	١,٤٠٢,٧٤١	
(١,٩٨٨,٨٩٦)	٢,٩٠٣,٠٢٩	
١,٢٩٥,٢٠٩	٤,٣٠٥,٧٧٠	

٨. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أتعاب حفظ مستحقة أتعاب إدارة مستحقة مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,١٨١	٤٥٠	
٥٠,٠٣٩	١,٥٧٣	
٥٨٤,٥٦٨	٥٨٥,٧٠٣	
٦٣٦,٧٨٨	٥٨٧,٧٢٦	

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.

تتضمن أرصدة حاملي الوحدات من الوحدات التي تحتفظ بها أطراف ذات علاقة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	عدد الوحدات	شركة الإنماء للاستثمار
٥٢٢,٢٧٧	٤٦٠,٧٧٥		

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

أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٧٢٨,٥٣٤)	(٥٠٩,٢٥٢)
أعضاء مجلس الصندوق	أعضاء مجلس الصندوق	مصروفات الوساطة	(٩٤,٣٦٤)	(٦٨,٠٩٦)
		أتعاب مجلس الصندوق	(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)

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

أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مصرف الإنماء	الشركة الأم	النقد لدى المصرف	١,٦٦٦	٤٥,٥٥٣
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	(٥٠,٠٣٩)	(١,٥٧٣)
		النقد لدى حسابات الاستثمار	٤,٥٧٤,١٨٥	١,٢١٣,٦٦٥

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

١٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لم تكن هناك أي ارتباطات أو التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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".

١٢. تسوية قيمة الوحدة

بموجب تعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحسوبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فقط لغرض القوائم المالية للصندوق 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 بين سعر الوحدة وطريقة احتسابها وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق 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، والمصروفات المستحقة، وعمليات الاسترداد مستحقة الدفع.

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف ذوي علم وراغبين في ذلك وعلى أسس تجارية.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات 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 المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- 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).

- 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. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات.

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال العام.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٣٢,٧٧٣,٠٢٥	-	-
٢٧,٤٧٩,١٣٩	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
تصنيف الأدوات المالية		

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٤,٥٧٥,٨٥١	١,٢٥٩,٢١٨	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
		النقد وما يعادله
٢٧,٤٧٩,١٣٩	٣٢,٧٧٣,٠٢٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة
٣,٧٠٩,١١٧	٥٣٨,٧٧٣	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٦٣٦,٧٨٨	٥٨٧,٧٢٦	استردادات دائنة
		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

١٤. الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتمثل الأهداف الاستثمارية الرئيسية للصندوق في تزويد المستثمرين بدخل وإنماء رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستحواذ على استثمارات في حقوق الملكية وأدوات أخرى.

يتعرض نشاط الصندوق لمخاطر مالية متنوعة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. مخاطر السوق.

يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها، يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي لكل عمليات إدارة الصندوق.

تم تحديد المراقبة والتحكم بالمخاطر بشكل رئيسي على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة الصندوق. لدى 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 احتمال فشل أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي على أرضيته البنكية. 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 والاستمرار في تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٤,٥٧٥,٨٥١	١,٢٥٩,٢١٨	النقد وما يعادله

يتم حفظ الأرصدة البنكية للصندوق مع المصرف المحلي هو 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 بالاعتبار التحليلات التاريخية وكذلك المعلومات الاستطلاعية في تحديد أي خسارة ائتمانية متوقعة.

يتم النظر في جميع الموجودات المالية في الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. 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.

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(بالريال السعودي)

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

مخاطر السوق

مخاطر معدل العمولة

تنشأ مخاطر معدلات العمولات من احتمال أن تؤثر التغيرات في معدلات العمولات الخاصة بالسوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

كما في تاريخ إصدار قائمة المركز المالي، لا يتعرض الصندوق لمخاطر مهمة تتعلق بمعدل العمولة لأن جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تحمل عمولة.

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

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات العملات الأجنبية أو أسعار العمولات.

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 المالية السعودية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في مختلف القطاعات الصناعية.

تركز الصناعة في استثمارات حقوق الملكية للصندوق على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		القطاع الصناعي
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
١٠,٠٠٦,٥٠٠	٣١	٥,٦٩٥,٠٣٨	٢١	المواد
٦,٥٥٥,٥٣٥	٢٠	٨,٤٠١,٥٩٤	٣١	البنوك
٤,٠١٨,٦٧٩	١٢	-	.	أدوات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٢٤٩,٨٩٠	١٠	٢,٦٨٨,٧٦٤	١٠	الطاقة
٢,٩١٥,٨٤٨	٩	٣,١٤٩,٩٢٦	١١	خدمات الاتصالات
٢,٠٧٤,٩٩٠	٦	٩١٤,٧٢٤	٣	التأمين
٢,٠٢٢,٦٣٥	٦	-	.	المواصلات
١,٩٢٨,٩٤٨	٦	١,٦٢٢,٠١١	٦	الأغذية والمشروبات
-	٠	٢,٩٢٤,٠٤٦	١٠	البيع بالتجزئة
-	٠	٨٢٠,٢٣٠	٣	إدارة العقارات والتطوير
-	٠	٨٠٦,٧٦٩	٣	الأغذية وتجزئة السلع الأساسية
-	٠	٤٥٦,٠٣٧	٢	السلع رأسمالية
٣٢,٧٧٣,٠٢٥	١٠٠	٢٧,٤٧٩,١٣٩	١٠٠	

صندوق الإنماء للأسهم السعودية

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(بالريال السعودي)

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 الربح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الموجودات بقيمة ٣,٢٧٧,٣٠٣ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٢,٧٤٧,٩١٣ ريال سعودي). أما انخفاض القيمة بنسبة ١٠٪ على نفس الأساس، فقد كان سيقلل من صافي الربح 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 لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاسترداد وفقاً لتقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم، وكذلك التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لحاملي الوحدات، وتوفير فوائد لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

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

١٦. يوم التقييم الأخير

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

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الصندوق في ١٩ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٠١ أبريل ٢٠٢١ م.