

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع الفحص للمراجع المستقل

<u>صفحة</u>	
٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء للإصدارات الأولية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار (مدير الصندوق)، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، والقائمة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة، والإيضاحات التفسيرية الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن هذه القوائم الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن 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 من قبل 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 أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فأنت لا نبيدي أي رأى مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٠٨ محرم ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٦ أغسطس ٢٠٢١ م

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
١,٥٣١,٣٤٨	٣٧٧,٧٩٦	٧	النقد وما يعادله
٨٦,٣٧٩,٣٨٦	٩٩,٩٧٢,٦٤٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧,٩١٠,٧٣٤	١٠٠,٣٥٠,٤٣٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات
١٣,٩٦٨	-		استردادات دائنة
١,٣٥٠,٠٧٨	٣١٩,٦٧٩	٩	أتعاب إدارية مستحقة والتزامات أخرى
١,٣٦٤,٠٤٦	٣١٩,٦٧٩		إجمالي الالتزامات
٨٥,٥٤٦,٦٨٨	١٠٠,٠٣٠,٧٥٧		صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات
٩,٠٦٧,١١٣	٨,٦٦٨,٩٤٤		الوحدات المصدرة (عدد)
٩,٥٥	١١,٥٣	١٢	صافي الأصول للوحدة - بالريال السعودي

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

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
٧٨٤,٤٦٤	١,٤٣٧,٩٥٢		دخل توزيع الأرباح
(١٢,٠٨٠,٩٢٦)	١٦,٩٩٣,١٠٧	٨,٣	صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١,٢٩٦,٤٦٢)	١٨,٤٣١,٠٥٩		
			المصروفات
(٤٠٠,٨٨٦)	(٥٢٩,٩٦٣)	١٠	أتعاب إدارة
(٣٢,٤٥٠)	(٢٩,٧١١)	١٠	أتعاب السمسرة
(٨٧,١١٨)	(١٠٦,٥٥٣)		أخرى
(٥٢٠,٤٥٤)	(٦٦٦,٢٢٧)		
(١١,٨١٦,٩١٦)	١٧,٧٦٤,٨٣٢		(الخسارة) / الدخل خلال الفترة
-	-		الدخل الشامل الأخر
(١١,٨١٦,٩١٦)	١٧,٧٦٤,٨٣٢		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة خلال الفترة

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

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالرنال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٩,٢٥٢,٩٠٧	٨٦,٥٤٦,٦٨٨	صافي الأصول في ١ يناير (المراجعة)
(١١,٨١٦,٩١٦)	١٧,٧٦٤,٨٣٢	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة خلال الفترة
٢٤٤,٥٧٢	١,٦١٦,٦١٠	التغيرات من معاملات الوحدات
(١,٨٨٧,٤٨٣)	(٥,٨٩٧,٣٧٣)	الوحدات المصدرة
(١,٦٤٢,٩١١)	(٤,٢٨٠,٧٦٣)	الوحدات المستردة
٧٥,٧٩٣,٠٨٠	١٠٠,٠٣٠,٧٥٧	صافي التغيرات في معاملات الوحدات
		صافي الأصول في ٣٠ يونيو (غير المراجعة)

معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩,٩٠٩,٥٥٧	٩,٠٦٧,١١٣	الوحدات في ١ يناير (المراجعة)
٥٣,٢٣٢	١٥١,٧٩٢	الوحدات المصدرة
(٨٩٥,٦٧٦)	(٥٤٩,٩٦١)	الوحدات المستردة
(٨٤٢,٤٤٤)	(٣٩٨,١٦٩)	صافي التغير في الوحدات
٩,٠٦٧,١١٣	٨,٦٦٨,٩٤٤	الوحدات في ٣٠ يونيو (غير المراجعة)

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١,٨١٦,٩١٦)	١٧,٧٦٤,٨٣٢	(الخسارة) / الدخل خلال الفترة
		تعديلات ل:
١١,١٩٢,٧٩٧	(١٦,٠٢٠,١٠٨)	٨,٣ مكاسب / (خسارة) غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٨٤,٤٦٤)	(١,٤٣٧,٩٥٢)	دخل توزيع الأرباح
(١,٤٠٨,٥٨٣)	٣٠٦,٧٧٢	
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٩,٩٤٥,٣٣٨	٢,٤٢٦,٨٥٤	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. صافي
٣٢,٨٦٤	(١,٠٣٠,٣٩٩)	أتعاب إدارة مستحقة والتزامات أخرى
-	(١٣,٩٦٨)	استردادات دائنة
٨,٥٦٩,٦١٩	١,٦٨٩,٢٥٩	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
٦٦٤,٥٤٤	١,٤٣٧,٩٥٢	استلام توزيع أرباح
٩,٢٣٤,١٦٣	٣,١٢٧,٢١١	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٤٤,٥٧٢	١,٦١٦,٦١٠	متحصلات من إصدار وحدات
(١,٨٢٧,٩٤٤)	(٥,٨٩٧,٣٧٣)	مدفوعات مقابل استرداد وحدات
(١,٥٨٣,٣٧٢)	(٤,٢٨٠,٧٦٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧,٦٥٠,٧٩١	(١,١٥٣,٥٥٢)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٩٥٧,٥٦٩	١,٥٣١,٣٤٨	النقد وما يعادله في ١ يناير
٨,٦٠٨,٣٦٠	٣٧٧,٧٩٦	٧ النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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

١. نيذة عامة

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

يتمثل هدف الصندوق الحفاظ على رأس المال طويل الأجل والسيولة العالية من خلال الاستثمار في منتجات متوافقة مع الشريعة الإسلامية للشركات السعودية. وإصدار الحقوق، وعرض الأسهم، بالإضافة إلى الشركات السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والتي تم إدراجها في سوق الأسهم السعودية منذ ٣ سنوات أو أقل. ويمكن للصندوق أن يستثمر في صناديق متوافقة مع الشريعة الإسلامية ذات أهداف مماثلة. ويعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق ويدرج في سعر الوحدة.

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

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

مستجدات فيروس كورونا (كوفيد-١٩)

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

يتأثر أداء الصندوق بشكل غير مباشر بسبب تأثير جائحة كورونا (كوفيد-١٩) على أداء الأنشطة الاقتصادية والقطاعات. وينعكس ذلك في قيم الأصول المختلفة للصندوق.

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. 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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). والتي تم تعديلها بقرار مجلس هيئة السوق المالية والصادر بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م).

٣. أسس الإعداد

١-٣ قائمة الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ولقد التزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الأساسية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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

إن الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها وفقاً للقوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة").

٢-٣ أساس القياس

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعضواً عن ذلك، تعرض الأصول والالتزامات حسب ترتيب السيولة.

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق في المحاسبة استناداً إلى مفهوم الاستمرارية.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

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

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

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

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

٥. السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفسها تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٦. أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

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

أتعاب الإدارة

يفرض مدير الصندوق على الصندوق في كل يوم تقييم أتعاباً إدارية بمعدل سنوي يبلغ ١,٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٠%) من صافي قيمة أصول الصندوق.

أتعاب الحفظ

يدفع الصندوق نفقات أتعاب الحفظ بمعدل سنوي قدره ٠,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٠,٢٥%) من صافي قيمة الأصول في نهاية كل يوم تقييم. كما يتحمل الصندوق رسوم حفظ إضافية لكل معاملة بمبلغ ٢٥ ريال سعودي.

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

تأعب الإدارة وتأعب الحفظ والمصاريف الأخرى (تتمة)

مصاريف أخرى

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

النقد وما يعادله .٧

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢١ (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٩,٩٦٩	٢٠١,٧٥٠	١٠	النقد لدى المصرف - الحساب الجاري
١,٥٠١,٣٧٩	١٧٦,٠٤٦	١٠	النقد لدى حساب الاستثمار
<u>١,٥٣١,٣٤٨</u>	<u>٣٧٧,٧٩٦</u>		

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .٨

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٨٦,٢٧٠,١١٦	٩٩,٨٦٢,٧٥٧	الأسهم المدرجة (إيضاح ٨,١)
١٠٩,٢٧٠	١٠٩,٨٨٣	الصناديق العامة (إيضاح ٨,٢)
<u>٨٦,٣٧٩,٣٨٦</u>	<u>٩٩,٩٧٢,٦٤٠</u>	

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

٨,١ فيما يلي ملخصاً لتصنيف الاستثمارات المدرجة ضمن قطاعات الصناعة التي تم تحديدها من قبل تداول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢١ (غير مراجعة)			قطاع الصناعة
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
١٦,٦٥١,٧٤٠	١٩	١٨,٨٢٥,٦٠٤	١٨	الطاقة
١١,٠٩٨,٧٩٢	١٣	١٤,٧٩٤,٧٣٣	١٥	خدمات ومعدات الرعاية الصحية
٧,٣٣٥,٥٨٩	٩	١٤,٠٢٥,٦٦١	١٤	المواد
١٥,٤٩٦,١٥٥	١٨	١١,٥٥٦,٣٢٨	١١	خدمات المستهلك
-	-	٩,٦٠٨,٥٦٦	١٠	خدمات الاتصالات
٦,٢٤٧,٤٩٥	٧	٩,٤٩٢,٤٩٦	١٠	تطوير وإدارة العقارات
٥,١٥٥,٨٠٦	٦	٨,٨١٠,٥٤٣	٩	النقل
٤,٧٣٩,٢٤٦	٥	٦,٩٨٨,٠٧٣	٧	السلع الرأسمالية
١٢,٦٦٤,٠١١	١٥	٥,٧٦٠,٧٥٣	٦	الخدمات التجارية والمهنية
٦,٨٨١,٢٨٢	٨	-	-	التطبيقات وخدمات التقنية
<u>٨٦,٢٧٠,١١٦</u>	<u>١٠٠</u>	<u>٩٩,٨٦٢,٧٥٧</u>	<u>١٠٠</u>	

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
(٨٨٨,١٢٩)	١٦,٠٢٠,١٠٨	خسارة محققة
(١١,١٩٢,٧٩٧)	٩٧٢,٩٩٩	أرباح/(خسارة) غير محققة
(١٢,٠٨٠,٩٢٦)	١٦,٩٩٣,١٠٧	

٩. أتباع إدارية مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢,٣٦٥	٨١,٠٧١	أتباع حفظ مستحقة
٥٣,١٧٩	٥٠,٧٥٣	أتباع إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
١,٢٩٤,٥٣٤	١٨٧,٨٥٥	التزامات أخرى
١,٣٥٠,٠٧٨	٣١٩,٦٧٩	

١٠. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

يتضمن حساب حاملي الوحدات وحدات محتفظ بها كما يلي:

وحدات يمتلكها مصرف الإنماء ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	الوحدات (بالعدد)	رئال سعودي	% من إجمالي الوحدات
٧,٧٥٥,٩٢٥	٨٩,٤٩٥,٤٥١	٨٩٪	
٧,٧٥٥,٩٢٥	٨٦,٥٤٦,٦٨٨	٨٦٪	

المعاملات:

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

أطرف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير المراجعة)	٣١ يونيو ٢٠٢٠ م (غير المراجعة)
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتباع إدارة	(٥٢٩,٩٦٣)	(٤٠٠,٨٨٦)
أعضاء مجلس الصندوق	أعضاء المجلس	مصاريف السمسرة	(٢٩,٧١١)	(٣٢,٤٥٠)
	الصندوق	أتباع مجلس الصندوق	(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

الأرصدة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣٠ يونيو م ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	أطراف ذوي علاقة
(٢,٣٦٥)	(٨١,٠٧١)	أتعاب إدارية دائنة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
١,٥٠١,٣٧٩	-	النقد لدى حساب الاستثمار		مصرف الإنماء
٢٩,٩٦٩	٢٠١,٧٥٠	النقد لدى المصرف	الشركة الأم لمدير الصندوق	

١١. 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 المهمة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- المستوى الأول - الأسعار المدرجة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (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.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	والخسارة
-	١٠٩,٨٨٣	٩٩,٨٦٢,٧٥٧	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
-	١٠٩,٢٧٠	٨٦,٢٧٠,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢١ (غير مراجعة)	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
١,٥١٣,٣٤٨	٣٧٧,٧٩٦	نقد وما يعادله
٨٦,٣٧٩,٣٨٦	٩٩,٨٦٢,٧٥٧	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٨,٥٦٧	١٠٩,٨٨٣	استثمارات في الأوراق المالية المدرجة
		استثمارات في الصناديق العامة

صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

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

١٢. تسوية قيمة الوحدة

بموجب التعميم رقم ١٧/٧٢١٨/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض التقرير المالي لصندوق الاستثمار. تم اعتبار جميع الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. فقد كان تأثير نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول غير جوهري. وبناء على ذلك، فإن هذه الأصول المالية لا تتضمن أي تسوية متوقعة لخسارة الائتمان، وبالتالي لا يلزم تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق على سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة.

١٣. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

١٤. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مدير الصندوق هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في ٠٨ محرم ١٤٤٢هـ الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١ م.