

صندوق الإنماء الوقي لرعاية الأيتام
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
(غيرمراجعة)
للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
مع تقرير الفحص للمراجع المستقل

القوائم المالية الأولية الموجزة
الفهرس

صفحة

٢	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٧-١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل

إلى:السادة حاملي الوحدات
صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام
مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام ("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 والتدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وكذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات الأخرى من رقم ١ إلى ١٥.

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 أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فأنتنا لا نبدي أي رأي 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 الوقي لرعاية الأيتام
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
٦٢٧,٨٠٩	٦	نقد وما يعادله
٥,٠٢٦,٩٧٩	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٩٥,٧٢٢	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١,١٢٣		توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٧٥١,٦٣٣		إجمالي الأصول
		الالتزامات
١٥٥,٧٣٣	٩	مستحقات والتزامات أخرى
١٥٥,٧٣٣		إجمالي الالتزامات
١٠,٥٩٥,٩٠٠		صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات
١,٠٦١,٥٩٥		الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
٩,٩٨	١١	صافي قيمة الأصول للوحدة - بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م		ايضاح	
			الدخل
٣١,٦٢٥			دخل توزيع الارباح
(١٥,٣٨٢)	٣-٧		صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الربح والخسارة
١٤٠,٠٥٦			الدخل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
١٥٦,٢٩٩			
			المصروفات
(٧٣,٩٣٠)	١٠		أتعاب إدارة
(١,٦١١)	١٠		مصروفات الوساطة
(١٠٠,٨١٠)			مصروفات أخرى
(١٧٦,٣٥١)			
(٢٠,٠٥٢)			صافي الخسارة خلال للفترة
-			الدخل الشامل الأخر
(٢٠,٠٥٢)			إجمالي الخسارة الشامل للفترة

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	
(٢٠,٠٥٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٠,٦١٥,٩٥٢	التغيرات من معاملات الوحدات وحدات مصدرة
١٠,٥٩٥,٩٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
	معاملات الوحدات
	ملخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م كما يلي:
٢٠٢٠ م	
١,٠٦١,٥٩٥	الوحدات المصدرة
١,٠٦١,٥٩٥	الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

صندوق الإنماء الوقي لرعاية الأيتام
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	ايضاح	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٠٠,٥٢)		صافي خسارة الفترة
		تسويات:
١٥,٣٨٢	٣-٧	مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣١,٦٢٥)		دخل توزيعات الأرباح
(١٤٠,٠٥٦)		دخل من استثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٧٦,٣٥١)		
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٥,٠٤٢,٣٦١)		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي
(٤,٩٨٧,٤٨٦)		الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
١٥٥,٧٣٣		أتعاب إدارية مستحقة والالتزامات الأخرى
(١٠,٠١٨,٦٤٥)		صافي النقد من العمليات
٣٠,٥٠٢		توزيعات ارباح مستلمة
٣١,٨٢٠		دخل من استثمارات بالتكلفة المطفأة مستلمة
(٩,٩٨٨,١٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠,٦١٥,٩٥٢		متحصلات من إصدار وحدات
١٠,٦١٥,٩٥٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٢٧,٨٠٩		صافي التغير في النقد وما يعادله
-		النقد وما يعادله في ١٤ يوليو ٢٠١٩ م
٦٢٧,٨٠٩	٦	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عامة

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام ("الصندوق") هو صندوق عام مفتوح تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الإنماء للإستثمار ("مدير الصندوق") شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") وإخاء المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام ("الجهة المستفيدة") في الصندوق وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية الصادرة عن مجلس إدارة الشريعة لدى مدير الصندوق.

صندوق استثماري وقفي عام مفتوح، يهدف إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة؛ بالمشاركة في رعاية الأيتام؛ بتنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي، ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث سيعمل مدير الصندوق على استثمار أصول الصندوق بهدف إنماء رأس المال الموقوف، وتوزيع نسبة من العوائد (غلة الوقف) سنوياً، ومستمر على مصارف الوقف المحددة للصندوق والممثلة في الخدمات الرعاية من خلال الجهة المستفيدة المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على خدمة الأيتام.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على إنشاء الصندوق في خطابها رقم ١٩/٥٢٨/٥/٣ بتاريخ ١٧ جماد الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩م). وبدأ الصندوق عملياته في ١١ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٩م). حصل الصندوق أيضاً على الموافقة من الهيئة العامة للأوقاف من خلال خطابه رقم ٤٠٩٠٠٣٠٥ بتاريخ ١ جماد الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠١٩م) عند جمع التمويل العام عن الوقف.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناء على ذلك، يعد مدير الصندوق قوائم مالية منفصلة للصندوق. وعلاوة على ذلك، إن جمعية إخاء الخيرية مالكة أصول الصندوق.

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد ١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩م وأعلن لاحقاً 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.

استلم الصندوق توزيعات أرباح من استثماراته كما هو مخطط. على الرغم من أن بعض الأصول وزعت عائداً أقل مما كان متوقعاً، إلا أنه اعتباراً من تاريخ التقرير، لم يحدث تغيير جوهري في أصول الصندوق. لم يؤثر تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بشكل كبير على نشاط الصندوق. سيواصل الصندوق تقييم طبيعة ومدى التأثير على أعماله ونتائجه المالية، مع الأخذ في الاعتبار الهدف طويل المدى وطبيعة الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أسس الإعداد (تتمة)

يلتزم الصندوق أيضًا بلوائح صناديق الاستثمار التي نشرتها هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ، ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الرئيسية (يشار إليها فيما بعد باسم "الشروط والأحكام") فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إن الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة محدودة وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية.

٣-٢ أساس 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.

٣-٤ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للصندوق في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية. باستثناء الفترة المالية الأولى والتي بدأت في ١٤ يوليو ٢٠١٩م (تاريخ إنشاء الصندوق) وانتهت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والسنة المالية الأولى من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥-٤ استخدام الأحكام والتقدير

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للأصول، والالتزامات، والدخل، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم إعادة 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 الاثبات الأولي التصنيف ذي الصلة للأصول والالتزامات المالية بناءً على نموذج الأعمال لإدارة الأصل المالي وشروط التدفقات النقدية التعاقدية.

قام الصندوق بتصنيف استثماراته في محفظة استثمارية خاصة والاستثمارات في الصناديق العامة والاستثمار في الصناديق الخاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قام الصندوق بتصنيف استثماراته في ودائع المربحة والصكوك بالتكلفة المطفأة بناءً على نموذج الأعمال لإدارة هذه الاستثمارات.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم يتم إصدار معايير جديدة، ولكن، هناك عدد من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م والتي لم يكن لأي منها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تم اعتماد السياسات المحاسبية الهامة الموضحة أدناه من قبل الصندوق عند عرض هذه البيانات المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

نقد ومعادلات النقد

يتكون النقد وما يعادله من الحسابات الجارية مع البنوك ومحفظة استثمارات خاصة والتي يديرها مدير الصندوق وودائع مرابحة باستحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

الأدوات المالية

الاثبات الأولي والقياس

يتم إثبات / إلغاء الاثبات بجميع عمليات الشراء والبيع المنتظمة للأصول المالية في تاريخ المتاجرة (أي التاريخ الذي ينفذ فيه الصندوق شراء الأصول أو بيعها). شراء الأصول المالية أو بيعها بطريقة منتظمة، والتي تتطلب تسوية الأصول في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو الاتفاقية في السوق.

جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول والالتزامات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم تسجيلها مبدئيًا في تاريخ العملية ذات العلاقة الذي يصبح فيه الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول المالية أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى، وتتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاثبات الأولي.

إلغاء إثبات الأصول المالية

يتم إلغاء الاثبات بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عند نقل الأصول المالية وكافة المخاطر والعوائد.

التصنيف والقياس الأولي للأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، إلى الفئات المحددة التالية:

• التكلفة المطفأة

• القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوف تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر، مثل القروض، والصكوك الحكومية والخاصة، وودائع المرابحة.

ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

(أ) نموذج أعمال الصندوق في إدارة الأصول المالية.

(ب) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية.

- التكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المحتفظ بها؛ لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والأرباح، والتي لم يتم تصنيفها من خلال الأرباح والخسائر بالتكلفة المطفأة. ويتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الأصول من قبل أي مخصصات خسائر ائتمان متوقعة معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول مدفوعات رأس المال والربح فقط والتي لا تحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لكن يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات أرباح الهبوط أو خسائره. ويتم إثبات إيرادات العمولات ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية من التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الأرباح والخسائر. وعند استبعاد أصل مالي، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح والخسارة.

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يتم تصنيف الأصول المالية التي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، بل تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إظهار الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها.

حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوف تعريف حقوق الملكية من منظور المصدر. أي الأدوات التي لا تتضمن على التزام تعاقدي بالدفع وتثبت وجود فائدة متبقية في صافي أصول المصدر. وتتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية. بعد ذلك، يقيس الصندوق 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 إيرادات شاملة أخرى. وتتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. وعند استخدام هذا الخيار، يتم إدراج مكاسب وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يستخدم الصندوق معلومات مستقبلية للتعرف على خسائر الائتمان المتوقعة - نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.

يأخذ الصندوق في الاعتبار مجموعة 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 هذا النهج التطلعي يتم التمييز بين:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تصنيف وقياس الالتزامات المالية يتم الاعتراف بالالتزامات على أساس الاستحقاق للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة، سواء تم إصدار فاتورة من قبل المورد أم لا. يتم قياس الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يقم الصندوق بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بعد ذلك، يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم استلامها عند بيع أصول أو سداد التزامات 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 للالتزام هي التي تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقيس الصندوق القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في السوق النشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشط في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بحجم كاف لتوفير معلومات عن السعر بشكل مستمر. ويقاس الصندوق الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق، لأن السعر يوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

مقاصدة الأدوات المالية

تتم مقاصدة الأصول والالتزامات المالية ويدير الصافي في قائمة الأصول والالتزامات، وعند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة، يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

الحقوق العائدة إلى حاملي الوحدات

صافي الأصول المنسوبة إلى حاملي الوحدات تتكون من وحدات قابلة للاسترداد وأرباح متراكمة حققها الصندوق. ويصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية كما يلي:

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة القيمة الاسمية الذي تم استلام طلبات للاكتتاب فيه. ويصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:

- يسمح للحامل بحصة تناسبية مع صافي أصول 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 أصل مالي آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية لصافي أصول الصندوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

• يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الأرباح أو الخسائر والتغير في صافي الأصول المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الأصول المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق. على مدى عمر الأداة.

وتتطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد تعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ فقرة ١٦ أ، ب، وتبعاً 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 ج و ١٦ د من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ ، يعيد الصندوق تصنيفها كالتزامات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الأصول المنسوبة إلى حاملي الوحدات. يتم احتساب الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

صافي قيمة الأصول / العائدة للوحدة

يتم الإفصاح عن صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة المدرجة في قائمة المركز المالي ويتم احتسابها عن طريق قسمة صافي قيمة أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة. ويتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق في يوم التقييم بتقسيم صافي القيمة للأصول (القيمة العادلة لإجمالي الأصول مطروحاً منها الخصوم) على إجمالي عدد الوحدات المستحقة في يوم التقييم.

توزيع الأرباح

يقوم الصندوق بتوزيع أرباح لا تقل عن ٧٠٪ من عائد الوقف بشكل دوري على المستفيد. يحدد مجلس إدارة الصندوق نسبة توزيع الأرباح على النحو المبين في شروط وأحكام الصندوق.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من الاستثمارات في ودائع المرابحة والصكوك على أساس العائد الفعلي. يتم الإثبات بالأرباح والخسائر المحققة عن استثمارات المتاجرة في وقت إلغاء الاعتراف بهذه الأصول المالية. يتم إثبات الأرباح للأسهل عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في استلام أرباح الأسهم محقق).

الزكاة

تعتبر الزكاة من التزامات مالكي الوحدات. وبالتالي، لم يتم النص عليها في القوائم المالية الأولية الموجزة.

أتعاب الإدارة، أتعاب الحفظ والمصرفات الأخرى

تشمل مصرفوات الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ وغير ذلك من أتعاب وجميع المصرفوات الأخرى. ويتم إثبات هذه المصرفوات على أساس الاستحقاق. وتستند أتعاب الإدارة والحفظ على أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأتعاب إدارة بمقدار ٠,٧٥% من عائد الصندوق صافي قيمة الأصول. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

أتعاب الحفظ

تم الاتفاق على رسوم الحفظ مع أمين الحفظ بنسبة ٠,١٪ من صافي قيمة الأصول. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات الأخرى

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

٦. النقد وما يعادله

٣٠ يونيو	
٢٠٢٠م	
٢٠٥,٠٠٢	النقد لدى حساب استثماري
٤٢٢,٨٠٧	النقد في محفظة الأسهم الخاصة
٦٢٧,٨٠٩	

يتم الاحتفاظ بالحساب الجاري لدى بنك محلي وحساب استثمار لدى الوسيط. يحتفظ بالنقد وما يعادله باسم أمين الصندوق نيابة عن الصندوق دون أي قيود.

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو	
٢٠٢٠م	
٢,٦٩٩,٥١٩	الاستثمارات في الصناديق العامة (ايضاح ١-٧)
٢,٣٢٧,٤٦٠	الاستثمار في إدارة المحافظ الاستثمارية الخاصة (ايضاح ٢-٧)
٥,٠٢٦,٩٧٩	

١-٧ صناديق عامة

٣٠ يونيو	
٢٠٢٠م	
١,٠٠٨,٢٠٥	صندوق الرياض ريت
١,٦٩١,٣١٤	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
٢,٦٩٩,٥١٩	

يتم تقييم الاستثمارات في هذه الصناديق بأخر قيمة لقيمة صافي الأصول المتاحة. إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات في الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأولية الموجزة المذكورة أعلاه هو داخل المملكة العربية السعودية.

٢-٧ محفظة استثمارية خاصة

يمثل هذا المبلغ المستثمر في محفظة أسهم استثمارية خاصة من الأسهم المدرجة في تداول. يدار من قبل مدير الصندوق.

٣-٧ صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من ١٤ يوليو	
٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠م	
(١٥,٣٨٢)	أرباح غير محققة بالقيمة العادلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
٤,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة *
٩٨٧,٤٨٦	صكوك **
١٠٨,٢٣٦	دخل مستحق على ودائع المربحة والصكوك
٥,٠٩٥,٧٢٢	

* ودائع المربحة لدى بنك يعمل في دول الخليج ولها تاريخ استحقاق أصلي لمدة سنة واحدة. يحمل معدل ربح ٢,٦٪ إلى ٢,٧٥٪ سنويًا.

** يتم إصدار الصكوك المذكورة أعلاه من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بتاريخ استحقاق أصلي ٣٠ عامًا (مستحق ابريل ٢٠٤٩) ويحمل معدل عمولة ثابت ٤,٦٤٪ سنويًا. هذه الصكوك مدرجة في السوق المالية السعودية.

٩. أتعاب إدارية مستحقة والتزامات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
٧٣,٩١٣	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
١٠,٠٠٨	أتعاب حفظ مستحقة
٢٢,٢٤٧	أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ١٠)
٤٩,٥٦٥	أخرى
١٥٥,٧٣٣	

١٠. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

في سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الشركات ذات العلاقة. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة متوافقة مع شروط الصندوق وأحكامه. وتشمل الأطراف ذات العلاقة مجلس الصندوق، ومدير الصندوق، ومصرف الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق).

المعاملات:

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

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>أطراف ذات علاقة</u>
٧٣,٩٣٠	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
١,٦١١	مصاريف الوساطة		
٢٢,٢٤٧	أتعاب مجلس ادارة الصندوق	أعضاء مجلس ادارة لصندوق	مجلس ادارة الصندوق

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

الأرصدة:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
٦٢٧,٨٠٩	النقد وما يعادله	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٧٣,٩١٣	أتعاب إدارة مستحقة		
٢٢,٢٤٧	أتعاب مجلس ادارة الصندوق	أعضاء مجلس ادارة لصندوق	مجلس ادارة الصندوق

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 للتقرير المالي رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.

تم مراجعة في جميع الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م. 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 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 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). تشمل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يبين الجدول التالي، التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، أصول الصندوق والتزاماته (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢,٣٢٧,٤٦٠	٢,٦٩٩,٥١٩	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
يتم تداول الصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة بقيمة دفترية ٩٨٧,٤٨٦ ريال سعودي يتم تداولها في السوق النشطة بقيمة عادلة تبلغ ١,١١١,٨٨١ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.		
بالنسبة للأصول والالتزامات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن قيمتها الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		
تصنيف الأدوات المالية		
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة		
نقد وما يعادله		
الاستثمار بالتكلفة المطفأة		
توزيعات أرباح مستحقة		
٦٢٧,٨٠٩		
٥,٠٩٥,٧٢٢		
١,١٢٣		
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
الاستثمار في الصناديق العامة		
الاستثمار في إدارة المحافظ الاستثمارية الخاصة		
٢,٦٩٩,٥١٩		
٢,٣٢٧,٤٦٠		

١٣. إدارة المخاطر المالية

يتعرض نشاط الصندوق لمخاطر مالية متنوعة، 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

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
٦٢٧,٨٠٩	نقد وما يعادله
٥,٠٩٥,٧٢٢	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١,١٢٣	توزيعات ارباح مستحقة
٥,٧٢٤,٦٥٤	

يتم ايداع النقد وما يعادله لصندوق والاستثمارات بالتكلفة المطفأة لدى بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني سليم. فيما يتعلق بأرباح الأسهم المدينة ، لا يتعرض الصندوق لمخاطر ائتمانية كبيرة.

يقوم الصندوق بقياس مخاطر الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمالية عدم السداد والتعرض من ذلك لخسارة. وتأخذ الإدارة في الاعتبار التحليلات التاريخية وكذلك المعلومات التطلعية في تحديد أي خسائر ائتمانية متوقعة.

تم النظر في جميع الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة للخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م. ومع ذلك، تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول غير جوهري حيث أن الصندوق لا يتعرض لمخاطر ائتمانية كبيرة ولا يوجد تاريخ للتخلف عن سداد هذه الأرصدة.

مخاطر السيولة

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

يمكن تحقيق استثمارات الصندوق بسهولة، ويمكن بسهولة استرداد الاستثمار في الأموال العامة في أي وقت. ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل منتظم ويسعى للتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

ملف الاستحقاق

يوضح الجدول أدناه تحليل الأصول والالتزامات وفقاً للوقت المتوقع استردادها أو تسويتها على الترتيب. المبلغ المفصح عنه هو التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة والتي تعادل أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس كبيراً.

أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الأصول المالية
٦٢٧,٨٠٩	-	نقد وما يعادله
٥,٠٢٦,٩٧٩	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,١٠٨,٢٣٦	٩٨٧,٤٨٦	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١,١٢٣	-	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٧٦٤,١٤٧	٩٨٧,٤٨٦	

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات عمولة كبيرة حيث أن غالبية أصوله ثابتة بعمولة ثابتة والالتزامات 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 الأصول المالية والالتزامات 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 تنوع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف الأسهم من مختلف القطاعات.

١٤. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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