

صندوق
الإنماء
عناية الوقفي
أجر لا ينقطع

∞
(حسناً)

2020



التقرير الأولي
صندوق الإنماء عناية الوقفي

التقرير الأولي صندوق الإنماء عناية الوقفي

أ) مدير الصندوق:

1. بيانات مدير الصندوق:

شركة الإنماء للاستثمار

ترخيص هيئة السوق المالية رقم: 37 - 09134

برج العنود - 2، الطابق رقم 20 طريق الملك فهد، منطقة العليا

ص.ب. 55560 الرياض 11544 المملكة العربية السعودية

هاتف: + 966112185999

الموقع الإلكتروني www.alinmainvestment.com

2. اسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار (إن وجد).

- لا ينطبق.

3. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

- تم تنفيذ جميع استثمارات الصندوق بما يتوافق مع أهداف واستراتيجيات الصندوق مع استغلال الفرص الاستثمارية الممكنة اخذين بالاعتبار الالتزام بقيود الاستثمار التي نصت عليها شروط وأحكام الصندوق قدر الإمكان.

4. أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

2020 Jun 30 – 2019 Oct 1		أداء الصندوق خلال الفترة:
13,255,575		صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل سنة مالية (يتضمن غلة الوقف)
10.14		صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية كل سنة مالية (يتضمن غلة الوقف)
الأقل	الأعلى	أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
10.00	10.14	
1,306,959		عدد الوحدات المصدرة في نهاية كل سنة مالية.
لا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح لواقفي الوحدات		قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (حيثما ينطبق)
1.12 %		نسبة المصروفات

5. تفاصيل أي تغييرات حدثت على شروط واحكام ومذكرة المعلومات خلال الفترة. - تفاصيل تحديثات الشروط والاحكام للصندوق:

التغيير	قبل	بعد
تغييرات في مجلس إدارة الصندوق: 1. استقالة الأعضاء / محمد الفتوخ وإبراهيم العريني، وانضمام الأعضاء / راكان أبونيان وعبدالرحمن السويلم تعيين الدكتور/ عبدالرحمن السويلم رئيس مجلس إدارة الصندوق بدلاً من الأستاذ/ عبدالمحسن الفارس	الأستاذ / عبد المحسن عبد العزيز فارس الفارس (رئيس مجلس إدارة الصندوق وعضو غير مستقل)	الدكتور / عبد الرحمن بن عبدالعزيز السويلم (رئيس مجلس إدارة الصندوق وعضو غير مستقل)
	الدكتور / محمد بن إبراهيم محمد السديباني (عضو مستقل)	الدكتور / محمد بن إبراهيم محمد السديباني (عضو مستقل)
	الأستاذ / محمد بن عبد العزيز الفتوخ (عضو مستقل)	الأستاذ / راكان بن عبدالله بن راشد أبونيان (عضو مستقل)
	الأستاذ / فهد بن أحمد بن صالح الصالح (عضو غير مستقل)	الأستاذ / فهد بن أحمد بن صالح الصالح (عضو غير مستقل)
	الدكتور / ابراهيم بن علي بن ابراهيم العريني (عضو غير مستقل)	الأستاذ / عبد المحسن عبد العزيز فارس الفارس (عضو غير مستقل)
	الأستاذ/ مازن بن فواز بن أحمد بغدادي (عضو غير مستقل)*	الأستاذ/ مازن بن فواز بن أحمد بغدادي (عضو غير مستقل)

6) أي معلومة أخرى من شأنها أن تُمكّن واقفي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة:

- لا يوجد أي تغيير على معلومات الصندوق التي من شأنها التأثير على قرار واقفي الوحدات.

7) إذا كان صندوق الاستثمار يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى، يجب الإفصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحسوبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق - الإفصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحسوبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق بشكل كبير:

صندوق الانماء للسيولة بالريال السعودي	20 % مشاركة في الارباح
صندوق سكرة للدخل	1.75 % سنوياً
صندوق اتقان للمرابحة والصكوك	0.25 % سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق

8) بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبيناً بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها:
لا يوجد.

9) مخالفات قيود الاستثمار:
لا يوجد أي مخالفات خلال الفترة.

(ب) القوائم المالية:

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
(غيرمراجعة)
للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
مع تقرير الفحص للمراجع المستقل

القوائم المالية الأولية الموجزة
فهرس

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢	تقريرالفحص 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
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل**إلى:السادة حاملي الوحدات****صندوق الإنماء عناية الوقفي****(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)****الرياض - المملكة العربية السعودية****مقدمة**

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء عناية الوقفي ("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 ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، وكذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات الاخرى من رقم ١ الى 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، فأنا 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 عناية الوقفي
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
١,٥٣٣,٦٢٢	٦	نقد ومعادلات النقد
٨,٠٣٩,٤٤٨	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٣٦,٢٥٢	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢,٦١١		توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٤١١,٩٣٣		إجمالي الأصول
		الالتزامات
١٥٦,٣٥٨	٩	مستحقات والتزامات أخرى
١٥٦,٣٥٨		إجمالي الالتزامات
١٣,٢٥٥,٥٧٥		صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات
١,٣٠٦,٩٥٩		الوحدات المصدرة (عدد الوحدات)
١٠,١٤	١١	صافي قيمة الأصول للوحدة - بالريال السعودي

صندوق الإنماء عناية الوقفي
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	الدخل
	٥٥,١٨٣	دخل توزيع الارباح
٧,٤	١٥١,٨٥٥	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الربح والخسارة
	١١٩,٠٣٠	الدخل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
	١٩,٣١٢	إيرادات أخرى
	٣٤٥,٣٨٠	
		<u>المصروفات</u>
١٠	(٧٣,٥٧٥)	أتعاب إدارة
١٠	(١,١٤٣)	مصروفات الوساطة
	(٨٤,٦٧٣)	مصروفات أخرى
	(١٥٩,٣٩١)	
	١٨٥,٩٨٩	صافي دخل الفترة
	-	الدخل الشامل الآخر
	١٨٥,٩٨٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء عناية الوقفي
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠م

١٨٥,٩٨٩

إجمالي الدخل الشامل للفترة

١٣,٠٦٩,٥٨٦

متحصلات من إصدار وحدات

١٣,٢٥٥,٥٧٥

صافي قيمة الأصول | في ٣٠ يونيو

معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م كما يلي:

٢٠٢٠م

١,٣٠٦,٩٥٩

الوحدات المصدرة

١,٣٠٦,٩٥٩

الوحدات كما في ٣٠ يونيو

صندوق الإنماء عناية الوقفي
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	إيضاح	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨٥,٩٨٩		صافي دخل الفترة
		تسويات:
(١٤١,١٥٩)	٤-٧	مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٥,١٨٣)		دخل توزيعات الأرباح
(١١٩,٠٣٠)		دخل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٢٩,٣٨٣)		
(٧,٨٩٨,٢٨٩)		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٣,٧٦٠,٧٠٦)		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي
١٥٦,٣٥٨		الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(١١,٦٣٢,٠٢٠)		أتعاب إدارية مستحقة والالتزامات الأخرى
٥٢,٥٧٢		صافي النقد من العمليات
٤٣,٤٨٤		توزيعات ارباح مستلمة
(١١,٥٣٥,٩٦٤)		دخل استثمارات بالتكلفة المطفأة مستلم
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٣,٠٦٩,٥٨٦		متحصلات من إصدار وحدات
١٣,٠٦٩,٥٨٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٥٣٣,٦٢٢		صافي التغير في النقد وما يعادله
-		نقد ومعادلات النقد في ١ أكتوبر ٢٠١٩
١,٥٣٣,٦٢٢	٦	نقد ومعادلات النقد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عامة

صندوق الإنماء عناية الوقفي ("الصندوق") هو صندوق عام مفتوح تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") وجمعية "عناية" العاملة في إطار الجمعية الخيرية الصحة لرعاية المرضى ("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 دعم الرعاية الشاملة للمرضى؛ 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 والمثلة في رعاية المرضى من خلال الجهة المستفيدة الجمعية الخيرية الصحة لرعاية المرضى، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على رعاية المرضى.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على إنشاء الصندوق في خطابها رقم ٥-٣-١٩-٥٢٩ بتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩ م). وبدأ الصندوق عملياته في ٢ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٩ م). حصل الصندوق أيضاً على الموافقة من الهيئة العامة للأوقاف من خلال خطابه رقم ٤٠٩٠٠٣٣٣ بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠١٩ م) 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 عناية مالكي أصول الصندوق.

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد ١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م وأعلن لاحقاً على أنه جائحة في مارس ٢٠٢٠ م 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 المستوى 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 الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). والتي تم تعديلها بقرار مجلس هيئة السوق المالية الصادر بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م).

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أسس الإعداد (تتمة)

إن الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة محدودة وفقاً 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 ١ أكتوبر ٢٠١٩م (تاريخ إنشاء الصندوق) وانتهت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والسنة المالية الأولى من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣-٥/ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات 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 مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي السنوات التالية لها. إن النطاقات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات والأحكام مهمة بالنسبة للقوائم المالية للصندوق أو عندما يطبق الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية كما يلي:

تصنيف الاستثمارات

يحدد الصندوق عند الاعتراف المبني 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.

نقد ومعادلات النقد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الاثبات الأصول المالية

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

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 الآخر

أدوات الدين

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

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.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع 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 الآخر. ويتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح الهبوط أو خسائره. ويتم إثبات إيرادات العمولات ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية من التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

وعند استبعاد أصل مالي، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

- 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 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 الاثبات الأولى، 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 الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. وعند استخدام هذا الخيار، يتم إدراج مكاسب وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، 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 التطلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تدهور بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الاثبات الأولى أو التي تتمتع بخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
 - الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الاثبات الأولى 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.
- يتم إثبات ١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية والثالثة.
- يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف وقياس الالتزامات المالية

يتم إثبات الالتزامات على أساس الاستحقاق للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة، سواء تم إصدار فاتورة من قبل المورد أم لا. يتم قياس الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يقيم 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. ويقيس الصندوق الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق، لأن السعر يوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج 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 المكتتبه 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 تعاقدية بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية لصافي أصول الصندوق.
- 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.

وتطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد تعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ فقرة ١٦ أ، ب، وتبعاً لذلك، تصنف كأدوات حقوق ملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. وفي حالة امتلاك الوحدات بعد ذلك، فإن جميع الميزات واستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، سيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للالتزامات في تاريخ إعادة التصنيف. 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 المراجعة على أساس العائد الفعلي.
يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة عن استثمارات المتاجرة في وقت إلغاء الاعتراف بهذه الأصول المالية.
يتم إثبات الأرباح للأسهم 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 والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ وغير ذلك من أتعاب وجميع المصروفات الأخرى. ويتم إثبات هذه المصروفات 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.

المصروفات الأخرى

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

صندوق الإنماء عناية الوقفي
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. نقد ومعادلات النقد

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
١,١٥٧,٨١١	النقد لدى حساب استثماري
٣٧٥,٨١١	النقد في محفظة استثمارية خاصة
١,٥٣٣,٦٢٢	

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

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
٤,٧١٣,٠٩٥	الاستثمارات في الصناديق العامة (ايضاح ١-٧)
٢,٢٧٦,٣٥٣	الاستثمار في المحافظ الخاصة (ايضاح ٢-٧)
١,٠٥٠,٠٠٠	الصناديق الخاصة (ايضاح ٣-٧)
٨,٠٣٩,٤٤٨	

١-٧ صناديق عامة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
١,١٠٩,٠٢٥	صندوق الرياض ريت
١,٢٥٠,٨١٥	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
٢,٣٥٣,٢٥٥	صندوق اتقان للمرابحة والصكوك
٤,٧١٣,٠٩٥	

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

٢-٧ محفظة استثمارية خاصة

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

٣-٧ الصناديق الخاصة

ويمثل هذا الاستثمار في صندوق السدرة للدخل صندوق أسهم خاصة مرخصاً من هيئة السوق المالية مسجل في المملكة العربية السعودية. ويركز هذا الصندوق على الاستثمار في معاملات سلسلة توريد البنية التحتية في إندونيسيا. تتم معاملات الصندوق بالدولار الأمريكي، لم يصدر الصندوق أول قوائم مالية مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

صندوق الإنماء عناية الوقفي
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)
٤-٨ صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
١٠,٦٩٦	أرباح محققة بالقيمة العادلة
١٤١,١٥٩	أرباح غير محققة بالقيمة العادلة
١٥١,٨٥٥	

٨. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
٢,٥٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة *
١,٢٦٠,٧٠٦	صكوك **
٧٥,٥٤٦	دخل مستحق على ودائع المربحة والصكوك
٣,٨٣٦,٢٥٢	

*ودائع المربحة لدى بنك يعمل في دول الخليج ولها تاريخ استحقاق أصلي لمدة سنة واحدة. يحمل معدل ربح ٣,٥٥٪ سنوياً.

**تم إصدار الصكوك المذكورة أعلاه من قبل الحكومة في المملكة العربية السعودية بتاريخ استحقاق أصلي مدته ٣٠ عاماً (تاريخ الاستحقاق في ابريل ٢٠٤٩ م) وتحمل معدل عمولة ثابت بنسبة ٤,٦٤٪ سنوياً. هذه الصكوك مدرجة في تداول.

٩. أتعاب إدارية مستحقة والتزامات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
٧٣,٥٧٥	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
٩,٩٤٤	أتعاب حفظ مستحقة
٢٩,٩٧٣	أتعاب مجلس إدارة مستحقة (إيضاح ١٠)
٤٢,٨٦٦	أخرى
١٥٦,٣٥٨	

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).

صندوق الإنماء عناية الوقفي
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)
المعاملات:

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

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
٢٠٢٠م	أنعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
٧٣,٥٧٥	مصاريف السمسرة		
١,١٤٣		أعضاء مجلس ادارة	مجلس ادارة الصندوق
٢٩,٩٧٣	أنعاب مجلس ادارة الصندوق	لصندوق	

الأرصدة:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
١,٥٣٣,٦٢٢	نقد ومعادلات النقد	مدير الصندوق	شركة الانماء للاستثمار
٧٣,٥٧٥	أنعاب إدارة مستحقة		
٢٩,٩٧٣	أنعاب مجلس ادارة الصندوق	أعضاء مجلس ادارة	مجلس ادارة الصندوق
		لصندوق	

١١. تسوية قيمة الوحدة

بموجب التعميم رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، قرر مجلس إدارة الهيئة في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقاً للتقرير الدولي لتقرير المالي رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 (كأسعار) 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. 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
٢,٢٧٦,٣٥٣	٥,٧٦٣,٠٩٥	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		

الصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة وتبلغ قيمتها الدفترية ١,٢٦٠,٧٠٦ ريال سعودي يتم تداولها في السوق النشطة بقيمة عادلة تبلغ ١,٣٥٥,١٨١ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م. بالنسبة للأصول والالتزامات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة ، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

٣٠ يونيو	تصنيف الأدوات المالية
٢٠٢٠م	
	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
١,٥٣٣,٦٢٢	نقد ومعادلات النقد
٣,٨٣٦,٢٥٢	الاستثمار بالتكلفة المطفأة
٢,٦١١	توزيعات أرباح مستحقة
	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧١٣,٠٩٥	الاستثمار في الصناديق العامة
٢,٢٧٦,٣٥٣	الاستثمار في إدارة المحافظ الاستثمارية الخاصة
١,٠٥٠,٠٠٠	الاستثمار في الصناديق الخاصة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية

يتعرض نشاط الصندوق لمخاطر مالية متنوعة، ومخاطر 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
١,٥٣٣,٦٢٢	نقد ومعادلات النقد
٣,٨٣٦,٢٥٢	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢,٦١١	توزيعات ارباح مستحقة
٥,٣٧٢,٤٨٥	

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 ٢٠٢٠. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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.

الأصول المالية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
نقد ومعادلات النقد	١,٥٣٣,٦٢٢	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٩٨٩,٤٤٨	١,٠٥٠,٠٠٠
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٢,٥٧٥,٥٤٦	١,٢٦٠,٧٠٦
توزيعات أرباح مستحقة	٢,٦١١	-
	١١,١٠١,٢٢٧	٢,٣١٠,٧٠٦
الالتزامات المالية		
مستحقات والتزامات أخرى	١٥٦,٣٥٨	-
	١٥٦,٣٥٨	-

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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. يوم التقييم الأخير

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

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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