

صندوق الإنماء وريف الوقي  
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية  
للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر  
٢٠١٩

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق الإنماء وريف الوقي  
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

---

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٨	قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات
٩	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى:السادة حاملي الوحدات  
صندوق الإنماء وريف الوقفي  
مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لصندوق الإنماء وريف الوقفي ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، المشتملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي، والتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية".

ونحن مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريّة ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات المهمة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، 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 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 لفضل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</p> <p>تشتمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على محفظة من الأوراق المالية المدرجة في تداول، سوق الأسهم في المملكة العربية السعودية. وتقاس هذه الأدوات بالقيمة العادلة بما في ذلك التغيرات في القيمة العادلة المرتبطة بها المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. وتستند القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية إلى سعر الإغلاق للسهم الواحد في آخر يوم عمل من السنة المالية.</p> <p>يعتبر هذا كأمر مراجعة رئيسي بالنظر إلى أهمية التقييم في قائمة المركز المالي للصندوق.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم المنهجية ومدى ملاءمة أسلوب التقييم والمدخلات المستخدمة لتقييم الاستثمارات.</li> <li>- ضمان المساهمة في الأسهم ذات الصلة من خلال بيانات أمين الحفظ.</li> <li>- اختبار تقييم الاستثمارات في تاريخ التقرير من الأسعار المدرجة في تداول.</li> </ul>
<p>راجع الإيضاح رقم (٥) للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات المرتبطة.</p>	

معلومات أخرى

إدارة الصندوق هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى من تقرير أداء الصندوق بما في ذلك التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. ومن المتوقع أن تتاح لنا المعلومات الأخرى بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يشمل رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لا نعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ جوهرياً.

وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الصندوق على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض إدارة الصندوق تصفية الصندوق أو إيقاف عملياته التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة خاصة مجلس إدارة الصندوق هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للصندوق.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)****تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

كما نؤكد برأينا أن القوائم المالية المرفقة للصندوق تتمثل، من جميع الجوانب الجوهرية، لمتطلبات لوائح صناديق الاستثمار التي نشرتها هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، ولشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الرئيسية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري  
محاسب قانوني. ترخيص رقم (٣٦٢)

التاريخ : ٣ رمضان ١٤٤١ هـ  
الموافق: ٢٦ ابريل ٢٠٢٠ م



صندوق الإنماء وريف الوقفي  
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
		<b>الأصول</b>
٤٣٣,٣٧١	٦	نقد وما يعادله
٤٤,٦٦٠,٥١٣	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٤٤٣,٨٩٧	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٥,٤٦٧		توزيعات أرباح
٥٦,٥٥٣,٢٤٨		<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>الالتزامات</b>
٠,٥١٩٧	٩	مستحقات والتزامات أخرى
٣,٤٠٢,٤٧٥	١١	توزيع ارباح مستحقة
٤,٠٠٧,٦٧٢		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٥٢,٥٤٥,٥٧٦		<b>صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات</b>
٥,٢٥٤,٥٥٨		<b>الوحدات المصدرة (عدد)</b>
١٠	١٣	<b>صافي قيمة الأصول للوحدة</b>

صندوق الإنماء وريف الوقفي  
قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر  
للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م : إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

للفترة من من ١ نوفمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
		الدخل من الاستثمارات
٥٦٠,١٠٤		دخل توزيع الأرباح
٢,٩٧١,٤١٣	٧,٤	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الربح والخسارة
٥٥٦,٩١٨		الدخل من إيداعات المرابحة
١١٠,٥٤٨		الدخل من الصكوك
٤,١٩٨,٩٨٣		
		المصاريف
(٤٨٤,٨٢٨)		أنعاب إدارة
(٨,٥٥٠)		مصاريف الوساطة
(٣٠٣,١٣٠)		مصاريف أخرى
(٧٩٦,٥٠٨)		إجمالي المصاريف
٣,٤٠٢,٤٧٥		صافي الدخل خلال الفترة
-		الدخل الشامل الأخر
٣,٤٠٢,٤٧٥		إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة



صندوق الإنماء وريف الوقفي  
قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات

للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

إيضاح	للفترة من
	من ١ نوفمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	-
	قيمة الأصول في ١ نوفمبر ٢٠١٨ م
	التغيرات التشغيلية
	الربح وإجمالي الدخل الشامل خلال الفترة
٣,٤٠٢,٤٧٥	
١١	توزيع الأرباح
(٣,٤٠٢,٤٧٥)	
	التغيرات من معاملات الوحدات
	متحصلات من إصدار وحدات
٥٢,٥٤٥,٥٧٦	
	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٥٢,٥٤٥,٥٧٦	
	معاملات الوحدات
	ملخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:
	للفترة من
	من ١ نوفمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	الوحدات
	-
	الوحدات في ١ نوفمبر ٢٠١٨ م
٥,٢٥٤,٥٥٨	الوحدات المصدرة
٥,٢٥٤,٥٥٨	الوحدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

## صندوق الإنماء وريف الوقي

## قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

للفترة من من ١ نوفمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٣,٤٠٢,٤٧٥		الربح خلال الفترة
		تعديلات لـ:
(٢,٤٢٧,٦٠٧)	٧,٤	مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٦٠,١٠٤)		دخل توزيعات الأرباح
(٥٥٦,٩١٨)		دخل من إيداعات المربحة
(١١٠,٥٤٨)		دخل من الصكوك
(٢٥٢,٧٠٢)		
		<b>التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:</b>
(٤٢,٢٣٢,٩٠٦)		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي
(١١,٣٨٣,٧٩٧)		الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٦٠٥,١٩٧		أتعاب إدارية مستحقة والالتزامات الأخرى
(٥٣,٢٦٤,٢٠٨)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٥٤٤,٦٣٧		توزيعات ارباح مستلمة
٦٠٧,٣٦٦		دخل عمولات مستلمة من إيداعات المربحة و الصكوك
(٥٢,١١٢,٢٠٥)		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٥٢,٥٤٥,٥٧٦		متحصلات من إصدار وحدات
٥٢,٥٤٥,٥٧٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٣٣,٣٧١		صافي التغير في النقد وما يعادله
-		النقد وما يعادله في ١ نوفمبر ٢٠١٨
٤٣٣,٣٧١	٦	النقد وما يعادله في نهاية السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

## صندوق الإنماء وريف الوقفي

### إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

#### ١. نبذة عامة

صندوق الإنماء وريف الوقفي ("الصندوق") هو صندوق عام مفتوح تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") ومؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية ("الجهة المستفيدة") في الصندوق وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية الصادرة عن مجلس إدارة الشريعة لدى مدير الصندوق. صندوق استثماري ورفي عام مفتوح، يهدف إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة؛ بالمشاركة في دعم الرعاية الصحية؛ 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 تحقيق نمو في رأس المال الموقوف، وتوزيع نسبة من العوائد (غلة الوقف) سنوياً، ومستمر على مصارف الوقف المحددة للصندوق والمثلة في الخدمات الصحية والطبية من خلال الجهة المستفيدة مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الخدمات الصحية والطبية.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على إنشاء الصندوق في خطابها رقم (١٨-٤٢٣٤-٥-٣)- بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٨ م). وبدأ الصندوق عملياته في ٢٣ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٨ م). وحصل الصندوق أيضاً الموافقة من الهيئة العامة للأوقاف من خلال رسالته رقم ١١٦/١/٥ بتاريخ ٨ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٨ 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 وريف الخيرية مالكي أصول الصندوق.

#### ٢. اللوائح النظامية

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

#### ٣. أسس الإعداد

##### ١-٣ قائمة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ومتطلبات لائحة 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 الموجزة وعرضها.

##### ٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وباستخدام مفهوم الاستمرارية.

لا يوجد لدى للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعوضاً عن ذلك، تعرض الأصول والالتزامات حسب ترتيب السيولة. ومع ذلك، تصنف الاستثمارات في الصناديق الخاصة عموماً على أنها غير متداولة نظراً لنموذج العمل التجاري لإدارة هذه الاستثمارات.

##### ٣-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق.

##### ٤-٣ 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 نوفمبر ٢٠١٨ (تاريخ إنشاء الصندوق) وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

## أسس الإعداد (تمة)

## ٣-٥/ 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 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:

## ٤. المعايير الجديدة والتعديلات

في ما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الفعالة لأول مرة في هذه القوائم المالية، وليس لها تأثير جوهري على الصندوق:

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية – التعديلات المتعلقة بميزات الدفع المقدم مع التعويض السلبي.

## المعايير الصادرة لكنها غير سارية المفعول حتى الان

## تعديلات أخرى

فيما يلي التعديلات على المعايير غير سارية المفعول ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثير مهم على القوائم المالية للصندوق:

تاريخ السريان	تعديلات متعلقة بالمواضيع التالية
١ يناير ٢٠٢٠	معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالي - والإيضاحات وتوضيح بعض المفاهيم
١ يناير ٢٠٢٠	معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وتوضيح بعض المفاهيم
٥.	<u>السياسات المحاسبية المهمة</u>
	<u>النقد وما يعادله</u>
	يتكون النقد وما يعادله من الحسابات الجارية مع البنوك وحساب مع الوسيط وإيداعات مرابحة باستحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.
	<u>الأدوات المالية</u>
	<u>الاعتراف المبدي والقياس</u>
	يتم الاعتراف / إلغاء الاعتراف 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 الاعتراف المبدي.
	<u>إلغاء الاعتراف بالأصول المالية</u>
	يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عند نقل الأصول المالية وكافة المخاطر والمكافآت.

### السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التصنيف والقياس المبدئي للأصول المالية

يتم قياس جميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة (عند الاقتضاء).  
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 تلي تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر، مثل القروض، والصكوك الحكومية، والشركات، والمرابحة.

ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

(أ) نموذج أعمال الصندوق في إدارة الأصول المالية

(ب) خصائص التدفق النقدي 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 تحديدها 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. ويتم إدراج إيرادات الأرباح من هذه الأصول المالية في "دخل العمولات الخاصة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### • 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. وعند استبعاد أصل مالي، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر. ويتم إدراج الربح من هذه الأصول المالية في "إيرادات العمولات" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### • القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يتم تصنيف الأصول المالية التي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 السنة التي تنشأ فيها. ويتم إدراج الربح من هذه الأصول المالية في "دخل العمولات" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### أدوات 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 أصول المصدر. وتتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

### السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في الأسهم بالقيمة العادلة بشكل لا رجعة فيه من خلال إيرادات شاملة أخرى. وتمثل 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. لا يتم الإبلاغ عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل على أنها "دخل توزيعات" عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي المدفوعات.

### انخفاض قيمة الأصول المالية

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 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 التطليعي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو التي تتمتع بخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و
  - الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
  - 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 تحديد مقياس 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.

## السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 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 المتوفر 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.

### مقاصد الأدوات المالية

تتم مقاصد 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 مالكي الوحدات

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

#### (أ) وحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة بقيمة الاسمية الذي تم استلام طلبات للاكتتاب فيه. ويصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشمل على جميع الميزات التالية: يسمح للحامل بحصة تناسبية من 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.
- 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 بتعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢-١٦-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 المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، فسيعيد الصندوق تصنيفها كالتزامات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات بعد ذلك، فإن جميع الميزات واستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من المعيار المحاسبي 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.

## صندوق الإنماء وريف الوقفي

### إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

### السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### صافي قيمة الأصول للوحدة

يتم الإفصاح عن صافي قيمة الأصول 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.

#### الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الاستثمارات في عقود المربحة على أساس العائد الفعلي. تم الاعتراف بالأرباح والخسائر المحققة عن استثمارات المتاجرة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم الاعتراف بأرباح الأسهم عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في استلام أرباح الأسهم محقق).

#### توزيع الأرباح

يجب أن يتم توزيع ٧٠٪ على الأقل من أرباح فترة الصندوق على صندوق الهبات الخيرية وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. وبناءً على ذلك، يسجل الرصيد المعني كمدفوعات مستحقة في نهاية كل فترة تقرير.

#### الزكاة وضريبة الدخل

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

#### أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ وغير ذلك من أتعاب وجميع المصاريف الأخرى. ويتم إثبات هذه المصاريف 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 أتعاب إدارة بمقداره ٠,٧٥٪ من عائد الصندوق صافي قيمة الأصول. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

#### أتعاب الحفظ

في يوليو ٢٠١٩ م، تم الاتفاق على رسوم الحفظ مع أمين الحفظ بنسبة ٠,١٪ من صافي قيمة الأصول بحد أقصى ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً (٢٠١٨ م: ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من صافي الأصول سنوياً).

#### المصاريف الأخرى

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

#### ٦. النقد وما يعادله

إيضاح	٣١ ديسمبر
	٢٠١٩ م
	٣١٠,٥٢٢
	١٢٢,٨٤٩
	٤٣٣,٣٧١

النقد لدى المصرف - حساب تداول (إيضاح ٦,١)

النقد في محفظة الأسهم التقديرية

١٠

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



صندوق الإنماء وريف الوقفي

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٧,٨١٨,٧٨٧	الاستثمارات في الصناديق العامة (إيضاح ٧,١)
١٣,٨٤١,٧٢٦	الاستثمار في إدارة المحافظ الاستثمارية التقديرية (إيضاح ٧,٢)
٣,٠٠٠,٠٠٠	الصناديق الخاصة (إيضاح ٧,٣)
<u>٤٤,٦٦٠,٥١٣</u>	

٧,١ صناديق عامة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥,٠٧٦,٢٠٤	صندوق دراية ريت
٢,٥٥٦,٧١٤	صندوق جدوى ريت السعودي
١٠,١٦٩,٢٨٩	صندوق الإنماء بالريال السعودي
١,٥٢٦,٠٩٨	صندوق اتقان مرابحات والصكوك
٨,٤٩٠,٤٨٢	صندوق البلاد للمرابحة بالريال السعودي
<u>٢٧,٨١٨,٧٨٧</u>	

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

٧,٢ محفظة تقديرية

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

٧,٣ 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 ينشر الصندوق أول قوائم مالية مدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٧,٤ صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من من ١ نوفمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٤٣,٨٠٦	أرباح محققة
٢,٤٢٧,٦٠٧	أرباح غير محققة
<u>٢,٩٧١,٤١٣</u>	

صندوق الإنماء وريف الوقفي

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٨. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	
٦,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مربحة
٥,٣٨٣,٧٩٧	صكوك
٦٠,١٠٠	دخل مستحق على إيداعات المربحة والصكوك
١١,٤٤٣,٨٩٧	

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

٩. أتعاب إدارية مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	
٢٧,٤٥٣	رسوم حفظ مستحقة
٤٦١,٧٤١	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
116,003	التزامات أخرى
٦٠٥,١٩٧	

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).

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

الفترة من	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
من ١ نوفمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
٤٨٤,٨٢٨	مصاريف السمسرة	عضو المجلس الصندوق	مجلس أعضاء الصندوق
٨,٥٥٠	أتعاب مجلس الصندوق		
٢٥,٠٠٠			
٣١ ديسمبر	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	أطراف ذوي علاقة
٢٠١٩ م	النقد وما يعادله	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٤٣٣,٣٧١	أتعاب إدارة مستحقة	مجلس أعضاء الصندوق	أعضاء الصندوق
٤٦١,٧٤١	أتعاب مجلس الصندوق		
٢٥,٠٠٠			

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

#### ١١. توزيع أرباح مستحقة الدفع

وفقاً لشروط الصندوق وأحكامه سيتم توزيع ما لا يقل عن ٧٠٪ من أرباحها للفترة على المستفيدين من مؤسسة خيرية معنية كما هو محدد في الشروط والأحكام. ويخضع هذا التوزيع لموافقة رسمية من مجلس إدارة الصندوق.

يمثل الرصيد البالغ ٣،٤٠٢،٤٧٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مستحقات الدفع المتعلقة بتوزيع الأرباح للفترة.

#### ١٢. تقارير القطاعات

يحمل الصندوق محفظة من أدوات حقوق الملكية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. ويقيم مدير الصندوق 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.

#### ١٣. 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 للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.

تم النظر في جميع الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. 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.

#### ١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الأصول المالية والالتزامات المالية. تتكون الأصول والالتزامات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية، والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمار بالتكلفة المطفأة، وتوزيع الأرباح المستحقة، والمصروفات المستحقة والاسترداد الدائنة.

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). تشتمل 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.

## صندوق الإنماء وريف الوقفي

### إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

### القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال العام.

يحلل الجدول التالي، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، أصول الصندوق والتزاماته (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
١٣,٨٤١,٧٢٦	٢٧,٨١٨,٧٨٧	٣,٠٠٠,٠٠٠
يتم تداول الصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة في السوق النشطة بقيمة عادلة تبلغ ٥,٦٨٦,٥٠٠ ريال سعودي في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والالتزامات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن قيمتها الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
تصنيف الأدوات المالية		
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة		
نقد وما يعادله		
الاستثمار بالتكلفة المطفأة		
توزيعات أرباح مستحقة		
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
الاستثمار في الصناديق العامة		
الاستثمار في إدارة المحافظ الاستثمارية التقديرية		
الاستثمار في الصناديق الخاصة		

### ١٥. إدارة المخاطر المالية

تتمثل أهداف الاستثمار الرئيسية للصندوق في تزويد المستثمرين بدخل ونمو رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستحواذ على استثمارات في أسهم وأدوات أخرى.

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.

تم تحديد المراقبة والتحكم بالمخاطر 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. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد وما يعادله والاستثمارات بالتكلفة المطفأة. 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. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للطرف الآخر.

صندوق الإنماء وريف الوقفي

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية من ١ نوفمبر ٢٠١٨ م: إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٣٣,٣٧١	النقد وما يعادله
١١,٤٤٣,٨٩٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٥,٤٦٧	توزيعات أرباح مستحقة
١١,٨٩٢,٧٣٥	

يتم حفظ 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 بالقياس بمخاطر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. 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 جمع الأموال للوفاء بالتزاماتها 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 نشوئها.

**ملف الاستحقاق**

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

الأصول المالية	أقل من سنة		أكثر من سنة	
	واحدة	أقل من سنة	واحدة	الإجمالي
النقد وما يعادله	٤٣٣,٣٧١	-	٤٣٣,٣٧١	٤٣٣,٣٧١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤١,٦٦٠,٥١٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٦٦٠,٥١٣	٤٤,٦٦٠,٥١٣
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٦,٨٠٦,٤٨٦	١١,٧٢٨,٠٠٠	١٨,٥٣٤,٤٨٦	١٨,٥٣٤,٤٨٦
توزيعات أرباح مستحقة	١٥,٤٦٧	-	١٥,٤٦٧	١٥,٤٦٧
	٤٨,٩١٥,٨٣٧	١٤,٧٢٨,٠٠٠	٦٣,٦٤٣,٨٣٧	٦٣,٦٤٣,٨٣٧
<b>الالتزامات المالية</b>				
توزيع الأرباح المستحقة	٢,٣٨١,٧٣٣	١,٠٢٠,٧٤٢	٣,٤٠٢,٤٧٥	٣,٤٠٢,٤٧٥
	٢,٣٨١,٧٣٣	١,٠٢٠,٧٤٢	٣,٤٠٢,٤٧٥	٣,٤٠٢,٤٧٥

### إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### 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.

اعتبارًا من تاريخ قائمة المركز المالي، 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 نظرًا 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 الصناعية.

#### ١٦. يوم التقييم الأخير

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

#### ١٧. الأحداث اللاحقة

تأكد وجود فيروس كورونا المستجد (COVID-19) في بداية عام ٢٠٢٠، حيث انتشر في جميع أنحاء العالم، وتسبب في تعطل الأعمال التجارية، والنشاط الاقتصادي، وانخفاض مؤشرات سوق الأسهم بما في ذلك في المملكة العربية السعودية. ويعتبر الصندوق أن تفشي المرض حدث غير قابل للتعديل في قائمة المركز المالي نظرًا لأن الوضع سيء وسريع التطور. فبالتالي، لا يرى إمكانية تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على الصندوق.

#### ١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الصندوق في ١٤ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق ٠٧ أبريل ٢٠٢٠ م.