

صندوق
الإنماء
عناية الوقفي
أجر لا ينقطع

∞
(حسناً)



التقرير السنوي والتقرير السنوي الموجز
لصندوق الإنماء عناية الوقفي

التقرير السنوي الموجز لصندوق الإنماء عناية الوقفي

(أ) معلومات الصندوق

1. اسم الصندوق:

صندوق الانماء عناية الوقفي

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

- صندوق استثماري وقفي عام مفتوح، يهدف إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الرعاية الشاملة للمرضى من خلال تنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها وحمايتها من الاندثار بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث يستقبل مدير الصندوق مبالغ الاشتراك من المشتركين (الواقفين) ويستثمرها بهدف تحقيق نمو في رأس المال الموقوف، ويتم توزيع نسبة من العوائد المحققة (غلة الوقف) بشكل دوري على مصارف الوقف المحددة للصندوق والمتمثلة في رعاية المرضى من خلال الجهة المستفيدة وهي الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى.

3. سياسة عوائد استثمارات الصندوق (على مصارف الوقف):

- سيوزع الصندوق عوائد نقدية سنوية بنسبة 70 % (غلة الوقف) لصالح الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى (عناية)، وسيحدد مجلس إدارة الصندوق نسبة التوزيعات وألية صرفها، ويحق لمجلس إدارة الصندوق إعادة استثمار جزء من غلة الوقف لنماء الأصل الموقوف بما لا يزيد عن 30 % من إجمالي الغلة لكل سنة مالية.

- سيتم توزيع نسبة من عوائد غلة الوقف التي تم إقرارها من مجلس إدارة الصندوق لصالح الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى (عناية) بشكل سنوي.

4. يقوم مدير الصندوق بإتاحة تقارير الصندوق عند الطلب بدون مقابل.

(ب) أداء الصندوق:

(1) جدول يغطي سنتي 2019 و 2020 المالية (منذ التأسيس):

2020/12/31		2019/12/31		السنة المالية
15,893,899		13,140,661.87		صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل السنة المالية
10.77		10.24		صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية السنة المالية
الأقل	الأعلى	الأقل	الأعلى	أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة.
9.97	10.77	10.00	10.24	
1,475,194.61		1,282,973.25		عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة المالية.
				قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (حيثما ينطبق).
%		%		نسبة المصروفات (على متوسط صافي قيمة الأصول).
1.43		0.42		

* بدء تشغيل الصندوق في أكتوبر 2019

(2) سجل الأداء:

أ. العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، (أو منذ التأسيس).

سنة واحدة	ثلاث سنوات	منذ التأسيس
% 6.42	NA*	% 9.38

* بدء تشغيل الصندوق في أكتوبر 2019

ب. العائد الإجمالي السنوي للسنة المالية الماضية على مدار العام.

2020/12/31	2019/12/31	منذ التأسيس
% 6.42	% 2.83*	% 9.38

* بدء تشغيل الصندوق في أكتوبر 2019

ج. جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الاستثمار على مدار العام:

203,255.15	مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب
%1.43	إجمالي نسبة المصروفات
لا يوجد	الظروف التي قرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها

د. قواعد حساب بيانات الأداء

لا ينطبق

(3) التغييرات الجوهرية خلال الفترة والتي أثرت في أداء الصندوق:
لا يوجد أي تغييرات جوهرية خلال فترة التقرير.

(4) الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية:
نأمل الاطلاع على الملحق (1).

(5) تقرير مجلس الإدارة:

تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

اجتمع مجلس ادارة الصندوق «المجلس» مرتين خال العام وقد كانا في 09 فبراير و 04 اكتوبر وفيما يلي ملخصاً بما تم مناقشته واقراره في الاجتماعات.

- الموافقة على محضر اجتماع مجلس الإدارة السابق.
- سير عمل الصندوق.
- عرض استثمارات الصندوق.
- التحديات التي يوجهها الصندوق.
- الموافقة والتوقيع على قرارات المجلس التي تم إقرارها بالتمرير إن وجدت.
- مقابلة مسؤول المطابقة والالتزام ومكافحة غسل الأموال للأعضاء.
- عرض مبادرات التسويق.
- عرض تعديلات مقترحة على مستندات الطرح.
- ما يستجد من أعمال.
- توصيات مجلس إدارة الصندوق.

قرارات المجلس / نتائج الاجتماع:

- تم الاطلاع على أداء الصندوق خلال الفترة الماضية من قبل مجلس إدارة الصندوق.
- الموافقة على بعض التعديلات على مستندات الصندوق بالتمرير والمصادقة عليها في اول اجتماع من 2020.
- تغيير بعض المصطلحات في مستندات الصندوق والتي تم الموافقة عليها.
- الموافقة على مقترح معالي رئيس مجلس الإدارة والمتضمن تمويل الاستراتيجية التسويقية من غلة الوقف عن طريق الجمعية، بما لا يتعارض مع مهام ومسؤوليات المجلس حسب الشروط والاحكام.
- أوصى مجلس الإدارة بدراسة فرصة الاستثمار معينة ومدى ملاءمتها لاستراتيجية الصندوق.

6) 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.

7) أداء الصندوق خلال الفترة:

حقق الصندوق عائداً إيجابياً لسنة 2020م بنسبة 6.42%.

8) للتغييرات التي حدثت على شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات أو مستندات الصندوق خلال الفترة، نأمل الاطلاع على الملحق (2)

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

التقرير السنوي لصندوق الإنماء عناية الوقفي

(أ) معلومات الصندوق

1. اسم الصندوق:

صندوق الانماء عناية الوقفي

2. أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

- صندوق استثماري وقفي عام مفتوح، يهدف إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة في دعم الرعاية الشاملة للمرضى من خلال تنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها وحمايتها من الاندثار بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث يستقبل مدير الصندوق مبالغ الاشتراك من المشتركين (الواقفين) ويستثمرها بهدف تحقيق نمو في رأس المال الموقوف، ويتم توزيع نسبة من العوائد المحققة (غلة الوقف) بشكل دوري على مصارف الوقف المحددة للصندوق والمتمثلة في رعاية المرضى من خلال الجهة المستفيدة وهي الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى.

3. سياسة عوائد استثمارات الصندوق (على مصارف الوقف):

- سيوزع الصندوق عوائد نقدية سنوية بنسبة 70 % (غلة الوقف) لصالح الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى، وسيحدد مجلس إدارة الصندوق نسبة التوزيعات وآلية صرفها، ويحق لمجلس إدارة الصندوق إعادة استثمار جزء من غلة الوقف لنماء الأصل الموقوف بما لا يزيد عن 30 % من إجمالي الغلة لكل سنة مالية.

- سيتم توزيع نسبة من عوائد غلة الوقف التي تم إقرارها من مجلس إدارة الصندوق لصالح الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى (عناية) بشكل سنوي.

4. يقوم مدير الصندوق بإتاحة تقارير الصندوق عند الطلب بدون مقابل.

(ب) أداء الصندوق:

1. جدول مقارنة يغطي سنتي 2019 و 2020 المالية (منذ التأسيس):

2020/12/31		2019/12/31		السنة المالية
15,893,899		13,140,661.87		صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية كل السنة المالية
10.77		10.24		صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة في نهاية السنة المالية
الأقل	الأعلى	الأقل	الأعلى	أعلى وأقل صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
9.97	10.77	10.00	10.242	
1,475,194.61		1,282,973.25		عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة المالية.
لا يقوم الصندوق بتوزيع أي أرباح لواقفي الوحدات				قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (حيثما ينطبق)
%1.43		% 0.42		نسبة المصروفات (على متوسط صافي قيمة الأصول).

* بدء تشغيل الصندوق في أكتوبر 2019

(2) سجل الأداء:

أ. العائد الإجمالي لسنة واحدة، وثلاث سنوات، (أو منذ التأسيس).

سنة واحدة	ثلاث سنوات	منذ التأسيس
% 6.42	NA*	% 9.38

* بدء تشغيل الصندوق في أكتوبر 2019

ب. العائد الإجمالي السنوي للسنة المالية الماضية، (أو منذ التأسيس).

2020/12/31	2019/12/31	منذ التأسيس
% 6.42	*% 2.83	% 9.38

* بدء تشغيل الصندوق في أكتوبر 2019

ج. جدول يوضح مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها صندوق الاستثمار على مدار العام:

203,255.15	مقابل الخدمات والعمولات والأتعاب
%1.43	إجمالي نسبة المصروفات
لا يوجد	الظروف التي قرر فيها مدير الصندوق الإعفاء من أي رسوم أو تخفيضها

د. قواعد حساب بيانات الأداء

لا ينطبق

3) التغييرات الجوهرية خلال الفترة والتي أثرت في أداء الصندوق:

لا يوجد أي تغييرات جوهرية.

4) الإفصاح عن ممارسات التصويت السنوية:

نأمل الاطلاع على الملحق (1).

5) تقرير مجلس الإدارة:

تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

اجتمع مجلس إدارة الصندوق «المجلس» مرتين خال العام وقد كانا في 09 فبراير و 04 أكتوبر وفيما يلي ملخصاً بما تم مناقشته وقراره في الاجتماعات.

- الموافقة على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة السابق.
- سير عمل الصندوق.
- عرض استثمارات الصندوق.
- التحديات التي يواجهها الصندوق.
- الموافقة والتوقيع على قرارات المجلس التي تم إقرارها بالتمرير إن وجدت.
- مقابلة مسؤول المطابقة والالتزام ومكافحة غسل الأموال للأعضاء.
- عرض مبادرات التسويق.
- عرض تعديلات مقترحة على مستندات الطرح.
- ما يستجد من أعمال.
- توصيات مجلس إدارة الصندوق.

قرارات المجلس / نتائج الاجتماع:

- تم الاطلاع على أداء الصندوق خلال الفترة الماضية من قبل مجلس إدارة الصندوق.
- الموافقة على بعض التعديلات على مستندات الصندوق بالتمرير والمصادقة عليها في اول اجتماع من 2020.
- تغيير بعض المصطلحات في مستندات الصندوق والتي تم الموافقة عليها.
- الموافقة على مقترح معالي رئيس مجلس الإدارة والمتضمن تمويل الاستراتيجية التسويقية من غلة الوقف عن طريق الجمعية، بما لا يتعارض مع مهام ومسؤوليات المجلس حسب الشروط والاحكام.
- أوصى مجلس الإدارة بدراسة فرصة الاستثمار معينة ومدى ملاءمتها لاستراتيجية الصندوق.

ج. مدير الصندوق:

(1) بيانات مدير الصندوق:

شركة الإنماء للاستثمار
ترخيص هيئة السوق المالية رقم: 37 - 09134
الرياض، حي العليا، برج العنود، طريق الملك فهد.
ص.ب. 55560 الرياض 11544 المملكة العربية السعودية
هاتف: 8004413333
الموقع الإلكتروني www.alinmainvestment.com

(2) 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.

(3) أداء الصندوق خلال الفترة:

حقق الصندوق عائداً إيجابياً لسنة 2020م بنسبة 6.42%.

(4) للتغييرات التي حدثت على شروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات او مستندات الصندوق خلال الفترة، نأمل الاطلاع على الملحق (2)

(5) لا يوجد أي تغيير على معلومات الصندوق التي من شأنها التأثير على قرار مالكي الوحدات.

(6) الإفصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق بشكل كبير:

صندوق الانماء للسيولة بالريال السعودي	20 % سنويا من صافي عوائد الصندوق.
صندوق سدرة للدخل	1.75 % من أصول الصندوق و 20 % رسوم أداء للعائد فوق 8 %
صندوق اتقان للمرابحة و الصكوك	0.25 % سنويا من صافي قيمة الأصول
صندوق الانماء عناية الوقفي	0.75 % سنويا من صافي اصول الصندوق

7) بيان حول العمليات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة، مبينا بشكل واضح ماهيتها وطريقة الاستفادة منها:

لا ينطبق لعدم وجود عمليات خاصة في شروط واحكام الصندوق.

8) مخالفات قيود الاستثمار

لا يوجد

د. أمين الحفظ

1. بيانات أمين الحفظ

شركة نمو المالية

”شركة نمو المالية للاستشارات المالية“ مرخص لها من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية

المركز الرئيسي: حي المروج، طريق العليا العام

صندوق بريد 92350 الرياض 11653

هاتف: + 966114942444

فاكس: + 966114944266

المملكة العربية السعودية

الموقع الإلكتروني:

www.nomwcapital.com.sa

2. واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ:

أ. الأدوار الأساسية ومسؤوليات أمين الحفظ فيما يتعلق بصندوق الاستثمار:

- 1) يُعدّ أمين الحفظ مسؤولاً عن التزاماته وفقاً للأحة صناديق الاستثمار والأنظمة واللوائح المطبقة ذات العلاقة، سواء أأدى مسؤولياته بشكل مباشر أم كلف بها طرفاً ثالثاً، ويُعدّ أمين الحفظ مسؤولاً تجاه مدير الصندوق والمشاركين بالوحدات ومجلس إدارة الصندوق عن خسائر الصندوق الناجمة بسبب الاحتيال أو الإهمال أو سوء التصرف أو التقصير المُتعمد.
- 2) يُعدّ أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح المشاركين بالوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق.

ب. المهام التي كلف بها أمين الحفظ طرفاً ثالثاً فيما يتعلق بصندوق الاستثمار:

- 1) حفظ أصول الصندوق.
- 2) حماية أصول الصندوق لصالح المشاركين بالوحدات.
- 3) حفظ مستندات الصندوق.

3. بيان مبني على رأيه حول ما إذا كان مدير الصندوق قد قام بالآتي:

- (1) إصدار الوحدات: المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.
- (2) سعر الوحدات: المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.
- (3) المخالفات: المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.

هـ. المحاسب القانوني:

(1) بيانات المحاسب القانوني

بي دي او د. محمد العمري وشركاه

المملكة العربية السعودية

ص.ب. 8736 الرياض 11492

هاتف + 966 11 278 0608

فاكس + 966 11 278 2883

الموقع الإلكتروني: www.alamri.com

(2) بيان حول ما إذا كان المحاسب القانوني يرى:

(أ) أن القوائم المالية أُعدت وروجعت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات، ونأمل الاطلاع على الملحق رقم (3).

(ب) أن القوائم المالية تقدّم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية لتلك القوائم، ونأمل الاطلاع على الملحق رقم (3).

(ج) أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة. ونأمل الاطلاع على الملحق رقم (3).

و. القوائم المالية:

نأمل الاطلاع على الملحق رقم (3)

ملحق (1)

سياسات التصويت

البيان

رقم السياسة: 1-0

التصنيف: سياسة عامة

مقدمة

تم إعداد سياسات حقوق التصويت ("السياسات") لصندوق الإنماء عناية الوقفي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار وفقاً للفقرة (ج) من المادة 53 من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم 1-193-2006 بتاريخ 1424/6/19 هـ (الموافق 2006/7/15 م) المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم 1-61-2016 بتاريخ 1437/8/16 هـ (الموافق 2016/5/23 م).

السياسات

بشكل عام، يُمنح المساهمون في الشركات المدرجة أسهمها في السوق المالية السعودية (تداول) حقوق تصويت بخصوص أسهمهم. تسمح هذه الحقوق للمساهمين بالتصويت في اجتماعات جمعيات المساهمين العامة العادية وغير العادية على المسائل المعروضة على جمعية المساهمين. في بعض الحالات، سيقوم المساهمون بالإدلاء بأصواتهم بالوكالة بدلا من حضور كل اجتماع الجمعيات العامة للمساهمين.

هذا وتلتزم أي شركة مدرجة ("شركة" أو "الشركة") في تداول بالإعلان في الموقع الإلكتروني لتداول عن أي دعوة لاجتماع الجمعيات العامة للمساهمين العادية أو غير العادية مع ذكر المسائل التي سيتم مناقشتها والتصويت عليها من قبل المساهمين في الاجتماع ذي العلاقة. ويتم عرض المسائل من قبل مجلس إدارة الشركة في اجتماع الجمعيات العامة العادية وغير العادية على المساهمين للتصويت عليها.

يكون لشركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") بصفتها مديراً للصندوق صلاحية ممارسة أية حقوق تصويت تمنح للصندوق بصفته (الصندوق) مالكا للأسهم المدرجة والتي يقوم الصندوق بتملكها من وقت لآخر ("الأسهم"). حيث أن السياسة العامة لمدير الصندوق مبنية على ممارسة هذه الحقوق بما يتفق مع مصالح الصندوق كتلك التي يحددها الشخص المسؤول عن التصويت على الأسهم وقت الإدلاء بالأصوات. إلا أنه وفي بعض الحالات، قد يكون من المصلحة المثلى لمالكي الوحدات في الصندوق الامتناع عن التصويت حول مسألة معينة.

فيما يلي بيان بالسياسات التي يجب الالتزام بها من قبل مدير الصندوق عند ممارسة أو عدم ممارسة أية حقوق تصويت يمتلكها الصندوق بصفته مالكا للأسهم:

(أ) سياسة مدير الصندوق فيما يتعلق بالتصويت على المسائل الروتينية:

تتضمن جدول أعمال اجتماعات جمعيات المساهمين العمومية للشركات المدرجة عادة مسائل اعتيادية منها انتخاب أعضاء مجلس إدارة للشركة، وتعيين المدققين الخارجيين وتحديد أتعابهم، واعتماد أو تعديل برامج تعويض الإدارة وإبراء ذمهم لسنة مالية محددة، وتعديل رسملة الشركة (ويشار إليها مجتمعة مع تلك التي في حكمها من المسائل الأخرى والتي يتم عرضها عادة في اجتماعات جمعيات المساهمين العمومية بـ "المسائل الروتينية"). من وجهة نظر مدير الصندوق، بحكم أن مدير الصندوق لن يقوم بتبوء أي منصب إداري في الشركة المدرجة المستثمر فيها من قبل الصندوق، فإن قرار الاستثمار في أي شركة مدرجة يعتمد بدرجة معينة على إدارة تلك الشركة وتقديرها وإدراكها للأعمال المناطة بها. وبالتالي، فسوف يتم بشكل عام التصويت على المسائل الروتينية وفقاً للإرشادات التالية ("الإرشادات المتعلقة بالتصويت") وهي عبارة عن مبادئ عامة سوف تساعد في تحديد قرار التصويت مع أو ضد بالإضافة إلى قرار عدم التصويت على المسائل الروتينية:

(1) مجلس الإدارة: سيتم التصويت (في حال اكتمال النصاب القانوني) على القرارات التي تعمل على تعزيز قدرة مجالس إدارة الشركات المدرجة على التصرف بما يتفق مع المصالح المثلى للمساهمين في الشركة المدرجة بشكل عام ولمالكي الوحدات في الصندوق بشكل خاص.

(2) المدققون وأتعاب المدقق: بشكل عام، سيتم دعم توصيات لجنة المراجعة للشركة المتعلقة بتعيين مدققي الحسابات وأتعابهم وذلك وفقاً لما يتوافق مع أحكام الحوكمة الواردة في نظام الشركات السعودي ولائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية والتعاميم ذات العلاقة الصادرة منها.

(3) تعويض الإدارة: بشكل عام، سيتم دعم ترتيبات التعويض المرتبطة بالأداء التجاري والإداري طويل الأجل وتطور حقوق الملكية للأسهم. يجب أن تحث هذه الترتيبات الإدارة على تحقيق أهداف الأداء ونمو حقوق ملكية الأسهم في الشركة لتحسين التوافق بين مصالح الإدارة ومصالح المساهمين. لن يتم دعم خطط خيارات الأسهم أو خطط حوافز الإدارة التي لا يتم الإفصاح عن تفاصيلها بشكل كاف (أي حتى يتم إعطاء المساهمين معلومات هامة حول طبيعة ونطاق خطة خيارات الأسهم أو حوافز الإدارة) أو تلك التي تكون سخية بشكل مفرط.

(4) التغييرات في الرسملة: بشكل عام، سيتم دعم التغييرات في الرسملة حين يتم إثبات أن الحاجة المعقولة للتغيير هي لصالح أعمال الشركة. لن يتم دعم التغييرات التي تؤدي إلى تخفيف مفرط لقيمة الأسهم المملوكة من قبل المساهمين المسجلين في سجل الشركة قبل تاريخ التغيير في الرسملة. سيؤخذ بعين الاعتبار استخدام العائدات الناتجة عن أية زيادة رأس المال في تحديد فيما إذا كان سيتم التصويت لصالح اقتراح زيادة رأس المال أو ضده.

(5) سياسة عدم التصويت: على الرغم من أنه وبشكل عام سوف يتم التصويت من قبل مدير الصندوق على المسائل المعروضة على الجمعيات العمومية للمساهمين للشركات المدرجة التي يستثمر الصندوق فيها وفقاً للنقاط أعلاه، فقد تكون هناك حالات يكون من المصلحة المثلى للصندوق التصويت بطريقة تختلف عن تلك النقاط (مثلاً إذا قام مجلس إدارة الشركة المدرجة ذات العلاقة بالإفصاح عن معلومات خاطئة أو بيانات ومعلومات غير واضحة أو انحرفت عن أفضل الممارسات المطبقة أو عن مصالح المساهمين في الشركة المدرجة). سوف يترك القرار النهائي حول الطريقة التي سيتم بها التصويت من عدمه على تلك المسائل للشخص المكلف بمسؤولية التصويت نيابة عن الصندوق (كمدير المحفظة مثلاً)، مع الأخذ بعين الاعتبار المصالح المثلى للصندوق ومالكي الوحدات فيه.

(ب) الإرشادات المتعلقة بالتصويت حول المسائل غير الروتينية:

يتم تناول المسائل غير الروتينية، بما في ذلك تلك المسائل المتعلقة بالأعمال الخاصة بالشركة أو تلك التي يطرحها المساهمون في الشركة على أساس كل حالة على حدة مع التركيز على التأثير المحتمل للتصويت على قيمة استثمارات الصندوق في الشركة.

وسوف يتم أيضا النظر في الإرشادات أعلاه والمتعلقة بالتصويت في المسائل الروتينية عند تقرير كيفية التصويت حول المسائل غير الروتينية.

(ج) التصويت على المسائل التي قد ينشأ عنها تضارب في المصالح:

عندما يؤدي تصويت مدير الصندوق أو وكيله على واحدة أو أكثر من المسائل الروتينية أو المسائل غير الروتينية المطروحة للتصويت في اجتماع جمعية عامة للشركة إلى نشوء تضارب محتمل في المصالح بين مدير الصندوق والصندوق، فإنه ولأجل تلافي تضارب المصالح آنف الذكر مع وضع مصالح الصندوق في المرتبة الأولى، فسوف يقوم مدير الصندوق بالخطوات التي تضمن أن التصويت قد تم:

- 1) وفقاً للقرار الاستثنائي الخاص بالشخص المكلف بمسؤولية التصويت نيابة عن الصندوق (كمدير المحفظة مثلاً)، بحيث يكون غير متأثر بأي اعتبارات عدى تلك التي تصب في مصلحة الصندوق ومالكه وحداته.
 - 2) خالياً من أي تأثير من قبل مدير الصندوق أي من الشركات التابعة له وبدون أخذ أي اعتبار لمصالح مدير الصندوق أو أي من الشركات التابعة له قبل مصلحة الصندوق ومالكه وحداته.
- وفي جميع الأحوال، متى ما رأى الشخص المكلف بمسؤولية التصويت نيابة عن الصندوق ضرورة رفع المسألة التي قد ينشأ عنها تضارب بين مصالح مدير الصندوق والصندوق لمجلس إدارة الصندوق، سيقوم أعضاء مجلس إدارة الصندوق المستقلين بالأخذ بالاعتبار تلك المسألة والتوصية في شأنها، مع العلم بأن القرار النهائي المتعلق بالتصويت يرجع للشخص المكلف بمسؤولية التصويت نيابة عن الصندوق

(د) إدارة التصويت بالوكالة:

- 1) الالتزام بسياسة التصويت بالوكالة: يتم تزويد كل شخص أو كيان يعهد إليه بالتصويت بخصوص الأسهم المملوكة للصندوق في الشركات المدرجة بنسخة عن هذه السياسة ويتوقع منه التصويت وفقاً لهذه السياسة في جميع الأوقات. في حال توقع أي شخص الانحراف عن السياسات المبينة هنا، سيقوم بالحصول على الموافقة المسبقة من مدير الصندوق قبل التصويت.
- 2) الاحتفاظ بسجل التصويت بالوكالة: سيتم الاحتفاظ بسجل بكافة التوكيلات التي تم استلامها وكافة الأصوات التي تم الإدلاء بها (بما في ذلك كيفية الإدلاء بتلك الأصوات) من قبل الشخص المكلف بمسؤولية التصويت نيابة عن الصندوق. يتم الاحتفاظ بسجل التصويت بالوكالة وعرضه على مجلس إدارة الصندوق خلال اجتماعاته.

(هـ) قرار التصويت أو عدم التصويت حول المسائل الروتينية أو غير الروتينية:

يكون للشخص المسؤول عن الأسهم التي تمنح حق التصويت والمملوكة من قبل الصندوق حرية اختيار التصويت أو عدم التصويت حول المسائل الروتينية أو غير الروتينية، مع إيلاء العناية الواجبة لهذه السياسة والمصلحة المثلى للصندوق ومالكه والوحدات فيه. في الحالات التي يقرر فيها ذلك الشخص أن التصويت ليس في مصلحة مالكه الوحدات في الصندوق، أو في الحالات التي لا يؤدي فيها التصويت إلى إضافة أية قيمة، لن يكون هناك حاجة للتصويت.

(و) طرق حضور الجمعيات والتصويت:

تبعاً للطرق المتوفرة، فقد يتم حضور أية جمعية و/أو التصويت على مسألتها (من قبل مدير الصندوق أو وكيله) بأحد الطرق التالية:

- 1) الحضور لموقع الجمعية والتصويت على مسألتها
- 2) الحضور لموقع الجمعية وعدم التصويت على مسألتها
- 3) التصويت على مسائل الجمعية من خلال القنوات الالكترونية المعتمدة
- 4) الحضور و/أو التصويت بأية طرق معتمدة أخرى غير تلك المذكورة أعلاه.

ملحق (2) التغييرات على مستندات الصندوق

التغيير	قبل	بعد
استقالة الأعضاء / محمد الفتوخ وإبراهيم العريني، وانضمام الأعضاء / رakan أبو نيان وعبدالرحمن السويلم	الأستاذ / عبد المحسن عبد العزيز فارس الفارس (رئيس مجلس إدارة الصندوق وعضو غير مستقل) الدكتور / محمد بن إبراهيم محمد السحبياني (عضو مستقل) الأستاذ / محمد بن عبد العزيز الفتوخ (عضو مستقل) الاستاذ / فهد بن أحمد بن صالح الصالح (عضو غير مستقل) الدكتور / ابراهيم بن علي بن ابراهيم العريني (عضو غير مستقل)	الدكتور / عبد الرحمن بن عبدالعزيز السويلم (رئيس مجلس إدارة الصندوق وعضو غير مستقل) الدكتور / محمد بن إبراهيم محمد السحبياني (عضو مستقل) الأستاذ / رakan بن عبدالله بن راشد أبو نيان (عضو مستقل) الاستاذ / فهد بن أحمد بن صالح الصالح (عضو غير مستقل) الاستاذ / عبد المحسن عبد العزيز فارس الفارس (عضو غير مستقل) الأستاذ/ مازن بن فواز بن أحمد بغدادي (عضو غير مستقل)
تم إعادة تعريف بعض المصطلحات لما فيه من منفعة لنمو الصندوق.	«غلة الوقف»: الزيادة المحققة في قيمة الوحدة في يوم التقويم للفترة نفسها. «العوائد المحققة»: يقصد بها التوزيعات النقدية على الأسهم ووحدات صناديق الاستثمار والصكوك، والدخل التأجيري الناتج من الاستثمارات العقارية، وعوائد وصفقات المرابحة، بالإضافة إلى الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أي من أصول الصندوق ماعدا الأوراق المالية كما هو مذكور في بند التقويم والتسعير.	«غلة الوقف»: العوائد المحققة من استثمارات الصندوق في كل يوم تقويم. «العوائد المحققة»: ويقصد بها التوزيعات النقدية على الأسهم ووحدات صناديق الاستثمار والصكوك، والدخل التأجيري الناتج من الاستثمارات العقارية، وعوائد وصفقات المرابحة، بالإضافة إلى الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أي أصل من أصول الصندوق.
تغيير في ضريبة القيمة المضافة.	سيتم احتساب ضريبة القيمة المضافة بمقدار 5%.	سيتم احتساب ضريبة القيمة المضافة بحسب ما تحدده الدولة من وقت لآخر.
بسبب التعديلات النظامية على لائحة الأشخاص المرخص لهم ولائحة أعمال الأوراق المالية	«لائحة الأشخاص المرخص لهم»: أي اللائحة التي تحمل الاسم نفسه الصادرة عن هيئة السوق المالية السعودية بموجب القرار 1-83-2005 بتاريخ 1426/5/21 هـ (الموافق 2005/6/28 م) وتعديلاته أو إعادة إصداره وإنفاذه من وقت لآخر بموجب نظام السوق المالية السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/30) وتاريخ 1424/6/2 هـ (الموافق 2003/7/31 م)، بصيغته المعدلة أو المعدلة إصدارها من وقت لآخر.	«لائحة مؤسسات السوق المالية»: أي اللائحة التي تحمل الاسم نفسه الصادرة عن هيئة السوق المالية السعودية بموجب القرار 1-83-2005 بتاريخ 1426/5/21 هـ (الموافق 2005/6/28 م) وتعديلاته أو إعادة إصداره وإنفاذه من وقت لآخر بموجب نظام السوق المالية السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/30) وتاريخ 1424/6/2 هـ (الموافق 2003/7/31 م)، بصيغته المعدلة أو المعدلة إصدارها من وقت لآخر.
بسبب التعديلات النظامية على لائحة الأشخاص المرخص لهم ولائحة أعمال الأوراق المالية	«الشخص المرخص له»: شخص مرخص له ممارسة أعمال الأوراق المالية بموجب لائحة الأشخاص المرخص لهم الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.	«مؤسسة السوق المالية»: هي شخص مرخص له من هيئة السوق المالية في ممارسة أعمال الأوراق المالية.
بسبب التعديلات النظامية على لائحة الأشخاص المرخص لهم ولائحة أعمال الأوراق المالية	الأشخاص المرخص لهم	مؤسسات السوق المالية

ملحق (3) القوائم المالية

صندوق الإنماء عناية الوقفي
مُدار بواسطة
(شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية
للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مع تقرير المراجع المستقل

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-٥	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٩	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الإنماء عناية الوفي ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و الأيضاحات المرفقة بالقوائم المالية. بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل. من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي، وتدفعاتها النقدية للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأمري الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى الصندوق محفظة من الأوراق المالية المدرجة والصناديق العامة والخاصة بمبلغ ٩,١٤ مليون ريال سعودي. تقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة المرتبطة في قائمة الربح أو الخسارة.</p> <p>تستند القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية إلى سعر الإغلاق للسهم الواحد في أريوم عمل من السنة المالية.</p> <p>تستند القيمة العادلة للصناديق العامة والخاصة بناءً على أحدث قيمة للموجودات المتاحة بالصافي.</p> <p>يعتبر هذا كأمر مراجعة رئيسي بالنظر إلى أهمية التقييم على قائمة المركز المالي للصندوق.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات والمقارنة مع المعايير المحاسبية المعمول بها. تقييم المنهجية ومدى ملاءمة أسلوب التقييم والمدخلات المستخدمة لتقييم الاستثمارات. التأكد من حيادية الصندوق في الأسهم المعنية ووحدات الاسهم المدرجة، و الصناديق العامة و الخاصة، من خلال بيانات أمين الحفظ. اختبار تقييم الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية من الأسعار المدرجة في تداول وتبنيها من أحدث صافي قيمة الموجودات المتاحة للصناديق العامة والخاصة؛ و تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات ذات الصلة
<p>راجع الإيضاح رقم (٥) للسياسة المحاسبية، وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

هبوط قيمة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

الأمري الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>هبوط قيمة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى الصندوق استثمارات في ودائع مرابحات وصكوك شركات بمبلغ ٥,٥٣ مليون ريال سعودي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة. ويخضع هذا الاستثمار لمخاطر هبوط القيمة إما بسبب أوضاع السوق المعاكسة و / أو قيود السيولة التي يواجهها المصدر.</p> <p>تعتبر الإدارة هبوط قيمتها عندما يكون هناك دليل على تدهور الصحة المالية للأداء الاستثماري، أو الصناعي، أو القطاعي، والتغيرات في التقنية والتدفقات المالية والتشغيلية.</p> <p>يعتبر هذا كأمر مراجعة رئيسي لأن تقييم الهبوط في القيمة يتطلب حكماً مهماً من الإدارة، ويمكن أن يكون الأثر المحتمل لهبوط القيمة مهماً على القوائم المالية.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بهبوط قيمة الاستثمارات والمقارنة مع المعايير المحاسبية المعمول بها. تقييم الانتماء للأطراف المقابلة لودائع المرابحات و الصكوك. تحليل التدفقات النقدية من الأدوات للنظر في أي حالات التعثر عن السداد بناءً على شروط وأحكام مستندات طرح الصكوك وودائع المرابحات؛ و تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات ذات العلاقة
<p>راجع الإيضاح رقم (٥) للسياسة المحاسبية، وإيضاح رقم (٨) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

تقرير المراجع المستقل (تممة)

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي والمشمطة على تقرير أداء الصندوق، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن تتاح المعلومات الأخرى بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، وشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الرئيسية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية؛ لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد قدمنا أيضاً للمكلفين بالحوكمة بيان يفيد بامتثالنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للصندوق للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العملي عن الأمر، أو عندما، وفي ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه**جهاد محمد العمري**

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: الرياض ٢٢ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٠٤ أبريل ٢٠٢١ م

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
		الموجودات
		نقد وما يعادله
١,٧٠٢,١٠٢	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,١٣٩,٤٢٦	٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٥,٢٩٤,٣٦٠	٨	إجمالي الموجودات
١٦,١٣٥,٨٨٨		
		المطلوبات
		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤١,٩٨٩	٩	إجمالي المطلوبات
٢٤١,٩٨٩		
١٥,٨٩٣,٨٩٩		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
		وحدات مصدرة (عدد الوحدات)
١,٤٧٥,١٩٥		
١٠,٧٧		صافي قيمة الموجودات للوحدة - (بالريال سعودي)
-	١١	الارتباطات والالتزامات المحتملة

صندوق الإنماء عناية الوقفي

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح		
			الدخل
١٥٦,٥١٢			دخل توزيع الأرباح
١,٠٣٦,٥٦٤	٤-٧		صافي الدخل من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢١٣,٨٥٥			دخل العمولات من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
١,٤٠٦,٩٣١			
			المصروفات
(١٣١,٢٧٥)			أتعاب إدارية
(١٣٢,٠٦١)			مصروفات تشغيلية أخرى
(١,٦٤٢)			مصروفات وساطة
(٢٦٤,٩٧٨)			
١,١٤١,٩٥٣			صافي الربح للفترة
-			الدخل الشامل الأخر للفترة
١,١٤١,٩٥٣			إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-	صافي الموجودات في ١ أكتوبر
	١,١٤١,٩٥٣	التغيرات من العمليات الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
	١٤,٧٥١,٩٤٦	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات
	<u>١٥,٨٩٣,٨٩٩</u>	صافي قيمة الموجودات في ٣١ ديسمبر
		معاملات الوحدات
		ملخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كما يلي:
للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-	الوحدات كما في ١ أكتوبر
	١,٤٧٥,١٩٥	الوحدات المصدرة
	<u>١,٤٧٥,١٩٥</u>	الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	ايضاح	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٤١,٩٥٣		الربح للفترة
		تسويات:
(٨٨٣,٦٩٥)	٤-٧	مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١٣,٨٥٥)		دخل العمولات من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٥٦,٥١٢)		دخل توزيع الأرباح
(١١٢,١٠٩)		
(٨,٢٥٥,٧٣١)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥,٢٥٤,٠٩٣)		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤١,٩٨٩		الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٣,٣٧٩,٩٤٤)		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥٦,٥١٢		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٧٣,٥٨٨		توزيعات أرباح مستلمة
(١٣,٠٤٩,٨٤٤)		دخل التمويل المستلم من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٤,٧٥١,٩٤٦		متحصلات من إصدار وحدات
١٤,٧٥١,٩٤٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٧٠٢,١٠٢		صافي التغير في النقد وما يعادله
-		النقد وما يعادله في ١ أكتوبر
١,٧٠٢,١٠٢	٦	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(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 الهيئة الشرعية لدى مدير الصندوق.

الصندوق يهدف إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة؛ بالمشاركة في دعم الرعاية الشاملة للمرضى؛ بتنمية الموجودات الموقوفة للصندوق واستثمارها بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي، ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث سيعمل مدير الصندوق على استثمار موجودات الصندوق بهدف إنماء رأس المال الموقوف، وتوزيع نسبة من العوائد (غلة الوقف) سنوياً، ومستمر على مصارف الوقف المحددة للصندوق والممثلة 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 ٣-٥٢٩-١٩٠٥ بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩م). وبدأ الصندوق عملياته في ٢ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٩م). حصل الصندوق أيضاً على الموافقة من الهيئة العامة للأوقاف من خلال خطابه رقم ٤٠٩٠٠٣٣٣ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ (الموافق ١٥ 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. وعلاوة على ذلك، تعتبر جمعية عناية هي المالك المستفيد من موجودات الصندوق.

جائحة (كوفيد-١٩) انتشرت بسرعة في جميع أنحاء العالم ولم تعرض حياة البشر للخطر فحسب، بل أثرت أيضاً سلباً على الاقتصاد العالمي. في تاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٠م، أعلنت الحكومة في المملكة العربية السعودية عن إغلاق مؤقت كإجراء للحد من انتشار (كوفيد-١٩). تم تخفيف الإغلاق لاحقاً من نهاية مايو ٢٠٢٠م.

ويتأثر أداء الصندوق بشكل غير مباشر على الأنشطة الاقتصادية وأداء القطاعات بسبب تأثير كوفيد-١٩، لا يتوقع الصندوق أن يكون هناك قلق بسبب ما سبق لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

٢. اللوائح النظامية

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

٣. أسس الأعداد

٣-١ أساس الالتزام

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

وقد التزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الأساسية (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام")، فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها.

٣-٢ أساس القياس

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

ليس للصندوق دورة تشغيلية يمكن تعريفها بوضوح ولذلك لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. و عوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة. ومع ذلك، يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات كأرصدة متداولة.

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

٤-٣ السنة المالية

تبدأ الفترة المالية الأولى للصندوق من ١ أكتوبر ٢٠١٩م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. بعد ذلك ستكون كل سنة مالية لاحقة لمدة ١٢ شهر ميلادياً تبدأ من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر.

٥-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. 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 الإثبات الأولي التصنيف ذي الصلة بالموجودات والمطلوبات المالية بناءً على نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية وشروط التدفقات النقدية التعاقدية.

وقد صنف الصندوق استثماراته في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

وقد صنف الصندوق استثماراته في محفظة حقوق الملكية التقديرية والاستثمارات في الصناديق العامة والاستثمارات في الصناديق الخاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر، وصنف الصندوق استثماراته في ودائع المراهجة والصكوك بالتكلفة المطفأة بناءً على نموذج الأعمال لإدارة هذه الاستثمارات.

هبوط قيمة الموجودات المالية

يطبق الصندوق ويحدد نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة هبوط القيمة على الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان التي تعد أدوات دين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل ودائع الصكوك والمراهجة وأرصدة البنوك. تتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للموجودات المالية. لتحديد خسارة الائتمان المتوقعة، يقوم الصندوق بتقييم من بين عوامل أخرى، مخاطر الائتمان والتقصير ووقت التحصيل منذ الإثبات الأولي. يتطلب ذلك إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الدخل الشامل حتى بالنسبة للمدينين التي نشأت أو تم الحصول عليها حديثاً.

تقييم المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير بسبب كوفيد-١٩

يراجع الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير فيما يتعلق بهبوط قيمة الموجودات المالية وتصنيف الاستثمارات نتيجة وباء "كوفيد-١٩". وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقدير لا تزال كما هي، وبالتالي لم تنتج عن أي تغيير في هذه القوائم المالية. وسيواصل الصندوق رصد الحالة، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات و التعديلات على المعايير الحالية

٤,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات و التعديلات الجديدة السارية على المعايير في السنة الحالية:

<u>المعيار</u>	<u>العنوان</u>	<u>تاريخ السريان</u>
المعيار الدولي للمحاسبة ١	عرض القوائم المالية - تعديلات بشأن تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصحيح قياس سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠م
	الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية	١ يناير ٢٠٢٠م

المعيار الدولي للمحاسبة ١ – عرض القوائم المالية

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

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

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

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

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

الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية الصادرة في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

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

وسيؤثر ذلك على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. ويتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعاريف المحدثة، ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم المهمة.

ليس للصندوق تأثير جوهرية على قوائمه المالية مما ورد أعلاه.

صندوق الإنماء عناية الوقفي

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤.٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية حتى الآن:

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

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

٤،٣ أخرى

لا يتوقع الصندوق أن يكون لأية معايير أخرى صادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، غير السارية، تأثير مادي على الصندوق.

لم يتم الصندوق بعد بتقييم تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قوائمه المالية.

٥. السياسات المحاسبية المهمة

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من حساب الاستثمار و النقد في محفظة حقوق الملكية التقديرية التي يديرها مدير الصندوق و ودائع مرابحة إن وجد، باستحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

الأدوات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات/ إلغاء إثبات كافة عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). إن شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة العادية التي تتطلب تسوية الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد عامة تكون بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق.

جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) يتم إثباتها أولاً في تاريخ التداول والذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، وتتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الإثبات الأولي.

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إلغاء إثبات الموجودات المالية

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

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية، إلى الفئات المحددة التالية:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوف تعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر، مثل القروض، والصكوك الحكومية والخاصة، وودائع المراهبة.

ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- (أ) نموذج أعمال الصندوق في إدارة الموجودات المالية؛ و
(ب) خصائص التدفق النقدي للموجودات المالية.

• التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات 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. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات من قبل أي مخصصات خسائر ائتمان متوقعة مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج إيرادات الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل العمليات الخاصة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يتم تصنيف الموجودات 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 الفترة التي تنشأ فيها.

صندوق الإنماء عناية الوفي

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلي تعريف حقوق الملكية من منظور المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع وتثبت وجود فائدة متبقية في صافي موجودات المصدر. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

بعد ذلك، يقوم الصندوق بقياس 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 الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. عند استخدام هذه الخيار، يتم إدراج مكاسب وخسائر القيمة العادلة في خلال الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإبلاغ عن خسائر هبوط القيمة (وعكس خسائر هبوط القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، يستمر إثباتها في قائمة الدخل على أنها "دخل توزيعات الأرباح" عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي المدفوعات.

هبوط قيمة الموجودات المالية

يأخذ الصندوق في الاعتبار إجمالية 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 نهج المعلومات المستقبلية يتم التمييز بين:

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

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات على أساس الاستحقاق للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة، سواء تم إصدار فاتورة من قبل المورد أم لا.

يتم إثبات المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يقيم الصندوق بتحديد مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بعد ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم استلامها عند بيع موجودات أو سداد مطلوبات بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في رأس المال وفي حالة عدم وجوده يتم أخذ الأكثر فائدة الذي يمتلكه الصندوق في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات هي التي تعكس مخاطر عدم الأداء.

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

مقاصبة الأدوات المالية

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

الحقوق العائدة إلى حاملي الوحدات

تتألف صافي الموجودات التي تعزى إلى أصحاب الوحدات من وحدات قابلة للاسترداد صادرة، وريح متراكم ناتج عن الصندوق. ويصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية كما يلي:

(أ) وحدات

- يتم تسجيل الوحدات المكتتبه بقيمة الاسمية لكل وحدة يتم استلام طلبات للاكتتاب فيه.
- يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:
- يسمح للحامل بحصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
- لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدية بتسليم نقد أو أي موجودات مالية آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية لصافي موجودات الصندوق.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الأرباح أو الخسائر والتغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق. على مدى عمر الأداة.

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.

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 كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات 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 للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

(ب) التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في فروع مصرف الإنماء، من قبل أشخاص طبيعيين أو اعتباريين. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في "يوم التقييم" بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات ناقصاً المطلوبات) على إجمالي الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

صندوق الإنماء عناية الوقفي

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافي قيمة الموجودات / العائدة للوحدة

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

الزكاة وضريبة الدخل

تعتبر الزكاة من مطلوبات حاملي الوحدات. وبالتالي، لم يتم النص عليها في القوائم المالية.

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 التي قد تتدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق، بغض النظر عن وقت الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار الذي تم تلقيه أو الحصول عليه، باستثناء الخصومات والضرائب.

تم إثبات الأرباح والخسائر المحققة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم بيعها على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في استلام توزيع الأرباح المحقق).

يتم احتساب دخل العمولات على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ، مثل ودائع الصكوك والمرابحة ، باستخدام أساس العائد الفعلي ويتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم احتساب دخل العمولات من خلال تطبيق معدل العمولة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات قيمة ائتمانية منخفضة. بالنسبة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية ، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية، أي بعد خصم مخصص الخسارة.

أتعاب الإدارة والحفظ 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 صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

أتعاب الحفظ

يحمل الصندوق مصروفات أتعاب الحفظ بنسبة ٠,١٪ من صافي قيمة الموجودات. 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 الوفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر
٢٠٢٠م

١,٦٣٧,٠٤٠
٦٥,٠٦٢
١,٧٠٢,١٠٢

النقد لدى حساب استثمار
النقد في محفظة الأسهم التقديرية

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

٣١ ديسمبر
٢٠٢٠م

٥,٥٩١,٦١٩
٢,٤٩٧,٨٠٧
١,٠٥٠,٠٠٠
٩,١٣٩,٤٢٦

الصناديق العامة (إيضاح ٧-١)
المحافظ الاستثمارية التقديرية (إيضاح ٧-٢)
الصناديق الخاصة (إيضاح ٧-٣)

١٠-٧ صناديق عامة

٣١ ديسمبر
٢٠٢٠م

٧٥٧,٧٨١
١,٢٥٨,٩١٨
٢,٣٩٢,١٤٥
١,١٨٢,٧٧٥
٥,٥٩١,٦١٩

صندوق دراية ريت
صندوق الإنماء بالريال السعودي
صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
صندوق رياض ريت

يتم تقييم الاستثمارات في هذه الصناديق بأخر قيمة لقيمة صافي الموجودات المتاحة. إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات في داخل المملكة العربية السعودية.

٢-٧ محفظة استثمارية تقديرية

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

٣-٧ صناديق خاصة

يمثل هذا الاستثمار في صندوق السدرة للدخل ، وهو صندوق أسهم خاصة في المملكة العربية السعودية مرخص من قبل هيئة السوق المالية. يركز هذا الصندوق على الاستثمار في معاملات سلسلة توريد البنية التحتية في إندونيسيا. تتم معاملات الصندوق بالدولار الأمريكي. لم ينشر الصندوق بياناته المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

صندوق الإنماء عناية الوفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥٢,٨٦٩	مكاسب محققة
٨٨٣,٦٩٥	مكاسب غير محققة
<u>١,٠٣٦,٥٦٤</u>	

٨. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
٢,٢٥٤,٠٩٢	الصكوك
<u>٤٠,٢٦٨</u>	دخل مستحق على ودائع المرابحة و الصكوك
<u>٥,٢٩٤,٣٦٠</u>	

ودائع المرابحة لدى البنك العامل في دول الخليج ولها تاريخ استحقاق أصلي لمدة ستة أشهر. يحمل معدل ربح ٣,٥٪ سنويًا.

الصكوك المذكورة أعلاه صادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية بقيمة (١,٢٥ مليون ريال سعودي) وشركة رواي القابضة بمبلغ (١ مليون ريال سعودي). الصكوك الصادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية لها تاريخ استحقاق أصلي يبلغ ٣٠ عامًا (مارس ٢٠٥٠) وتحمل سعر كوبون ثابتًا بنسبة ٣,٦٨٪ ، وهذه الصكوك مدرجة في السوق المالية السعودية. الصكوك الصادرة عن رواي القابضة لها تاريخ استحقاق أصلي مدته سنتان (يوليو ٢٠٢٢) وتحمل نسبة فائدة ثابتة قدرها ٥,١٠٪.

٩. مصرفات مستحقة ومطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٣١,٢٧٥	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
٧,٧٦٧	أتعاب حفظ مستحقة
<u>١٠٢,٩٤٧</u>	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٤١,٩٨٩</u>	

١٠. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

في سياق أنشطته العادية، يتعامل الصندوق مع الأطراف ذات العلاقة. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة متوافقة مع شروط الصندوق وأحكامه. تتم الموافقة على جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس الصندوق، وتشمل الأطراف ذات العلاقة مجلس الصندوق، ومدير الصندوق، ومصرف الإنماء أي: الشركة الأم لمدير الصندوق ("المصرف")، والشركات ذات العلاقة المصرف ومدير الصندوق.

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 كما يلي:

للفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
(١٣١,٢٧٥)	أتعاب إدارة		
(١,٦٤٢)	مصروفات وساطة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
(٢٩,٩٧٣)	أتعاب مجلس ادارة الصندوق	أعضاء مجلس ادارة لصندوق	مجلس ادارة الصندوق

الأرصدة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
١,٧٠٢,١٠٢	النقد وما يعادله		
(١٣١,٢٧٥)	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
(٢٩,٩٧٣)	أتعاب مجلس ادارة الصندوق	أعضاء مجلس ادارة لصندوق	مجلس ادارة الصندوق

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا يوجد أي ارتباطات أو التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

١٢. تقارير القطاعات

يحمل الصندوق محفظة من أدوات حقوق الملكية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية. يقوم مدير الصندوق بتقييم الأداء بشكل دوري ويخصص الموارد للأعمال كوحدة واحدة، وبالتالي، لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. وبالتالي، لم يتم الإفصاح عن تقارير القطاعات كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "قطاعات التشغيل".

١٣. تسوية قيمة الوحدة

بموجب التعميم رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية 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 اعتبار جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ومع ذلك، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات 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.

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق من الأرصدة البنكية، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستثمار بالتكلفة المطفأة، والمستحقات والمطلوبات أخرى. القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل الموجودات أو سداد المطلوبات بين أطراف ذوي علم وراغبين في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات 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) للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالمشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث-مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (غير قابلة للملاحظة). 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. لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال العام.

يبين الجدول التالي، التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، موجودات الصندوق ومطلوباته (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢,٤٩٧,٨٠٦	٥,٥٩١,٦١٩	١,٠٥٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
يتم تداول الصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة بقيمة دفترية من الموجودات (١,٢٥٤,٠٩٢ ريال سعودي) في سوق نشط وبلغت قيمتها العادلة (١,٢٦٠,٧٠٦ ريال سعودي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة ، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	تصنيف الأدوات المالية
١,٧٠٢,١٠٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٥,٢٩٤,٣٦٠	نقد وما يعادله
٥,٥٩١,٦١٩	الاستثمار بالتكلفة المطفأة
٢,٤٩٧,٨٠٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٥٠,٠٠٠	الاستثمار في الصناديق العامة
٢٤١,٩٨٩	الاستثمار في إدارة المحافظ الاستثمارية الخاصة
	الاستثمار في الصناديق الخاصة
	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

صندوق الإنماء عناية الوقفي

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية

تتمثل أهداف الاستثمار الرئيسية للصندوق في توفير إيرادات للمستثمرين وفي نمو 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.

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 الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد و ما يعادله و الاستثمار في التكلفة المطفأة. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض للمخاطر الائتمانية. لا يوجد لدى الصندوق آلية رسمية لتصنيف. 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 الأخر.

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

٣١ ديسمبر

٢٠٢٠م

١,٧٠٢,١٠٢

٥,٢٩٤,٣٦٠

٦,٩٩٦,٤٦٢

نقد وما يعادله

استثمارات بالتكلفة المطفأة

يتم حفظ الأرصدة البنكية للصندوق مع المصرف المحلي هو الشركة الأم لمدير الصندوق ("المصرف") ويتم الاحتفاظ بحساب الاستثمار مع المصرف الذي يعد أحد فروع المصرف المحلي الذي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

يقيس الصندوق مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمال التخلف عن السداد، والتعرض عند العجز عن السداد والخسارة المحددة. تنظر الإدارة في كل من التحليل التاريخي والمعلومات التطلعية في تحديد أي خسارة متوقعة في الائتمان.

تعتبر جميع الموجودات المالية التي تم الاحتفاظ بها بتكلفة مستهلكه لخسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ولكن أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير جوهري حيث أن الصندوق لا يتعرض لمخاطر ائتمانية مهمة ولا يوجد تاريخ للتخلف عن سداد هذه الأرصدة.

صندوق الإنماء عناية الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

١٦. إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ الأسهم المنسوب إلى حاملي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم التقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاسترداد حسب تقدير حاملي الوحدات في كل يوم تقييم، وكذلك التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. يتمثل هدف الصندوق عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لأصحاب الوحدات، وتوفير فوائد لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصندوق.

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

١٧. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م،

١٨. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الصندوق هذه القوائم المالية في ٢٢ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٤ أبريل ٢٠٢١م.

