

التقرير الأولي

لمندوق الإنماء وريف الوقفي

لعام 2019م

شريكنا العزيز

يقدم هذا التقرير ملخص للأعمال الفنية والمالية المتعلقة بصندوق الإنماء وريف الوقفي، حيث تكمن أهمية هذا التقرير في تزويد مالك الوحدات (الواقف) بنبذة عن التطورات المتعلقة بأعمال الصندوق بكل شفافية مما يُمكن الواقف من تقييم ومتابعة مستوى تقدم استثمارات الصندوق وتحقيق أهدافه. إن هذا التقرير متاح لجميع الواقفين في الصندوق عند طلبهم وبدون مقابل.

التقرير الأولي لصندوق الإنماء وريف الوقفي

أ. مدير صندوق الاستثمار:

(1) اسم وعنوان مدير الصندوق:

شركة الإنماء للاستثمار
ترخيص هيئة السوق المالية رقم: 37-09134
برج العنود - 2، الطابق رقم 20 طريق الملك فهد، منطقة العليا
ص.ب. 55560 الرياض 11544 المملكة العربية السعودية
هاتف: + 966112185999
الموقع الإلكتروني www.alinmainvestment.com

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

(3) مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة:

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

(4) أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

جدول مقارنة يغطي من بداية تشغيل الصندوق 1 نوفمبر 2018 الى 30 يونيو 2019	
51,572,277.22	مجموع قيمة المبالغ (الاشتراكات) الوقفية في نهاية الفترة
2,026,030.31	غلة الصندوق في نهاية الفترة
1,418,221.22	نسبة الغلة المقرر توزيعها نهاية السنة (70 %)
607,809.09	نسبة الغلة المعاد استثمارها (30 %)
5,157,227.722	عدد الوحدات المصدرة في نهاية الفترة
0.393 ريال لكل وحدة	قيمة الغلة لكل وحدة (حيثما ينطبق)
0.8558 %	نسبة المصروفات (شاملة مصاريف الإدارة)

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

التغيير	قبل	بعد
مراجع الحسابات	مراجع الحسابات - شركة برايس وترهاوس كوبرز (PWC).	مراجع الحسابات - شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO).
احقية مدير الصندوق في الاشتراك	لا يحق لمدير الصندوق الاشتراك في الصندوق.	يحق لمدير الصندوق الاشتراك في الصندوق.
تم تغيير رئيس مجلس الإدارة	الأستاذ/ صالح بن عبدالله صالح الحناكي (رئيس مجلس إدارة الصندوق وعضو غير مستقل) هو الرئيس التنفيذي لشركة الإنماء للاستثمار وخبرته العملية تمتد لأكثر من 20 عاماً في المجالات المالية والاستثمارية، وشغل العديد من المناصب القيادية كان آخرها مديراً عاماً لإدارة الأصول بشركة فالكم للخدمات المالية ورئيس مجلس إدارة الشركة السعودية الهندية للتأمين. ويحمل الأستاذ صالح درجة الماجستير في الاقتصاد من جامعة كولورادو في العام 1998م ودرجة الماجستير في الرياضيات المالية من جامعة ميتشيغان في الولايات المتحدة الأمريكية في العام 2002م ودرجة البكالوريوس في الأساليب الكمية من جامعة الملك سعود في الرياض. ويحمل الحناكي خبرة كبيرة ومتنوعة في المجال المصرفي والاستثمار والتأمين. وتشمل خبراته إدارة المحافظ وإدارة الصناديق الاستثمارية وتحليل أسواق الأسهم في المملكة العربية السعودية ودول الخليج والأسواق الأمريكية.	الدكتور / عبدالعزيز بن محمد عبدالرحمن السويلم (رئيس مجلس إدارة الصندوق وعضو غير مستقل) يحمل درجة الدكتوراه في التقنية الحيوية والهندسة الوراثية من جامعة شيفلد - بريطانيا، ودرجة الماجستير في الكيمياء الحيوية - هرمونات من جامعة الملك سعود، ودرجة البكالوريوس في الكيمياء الحيوية من جامعة الملك سعود، يشغل حالياً منصب رئيس الهيئة السعودية للملكية الفكرية ونائباً لرئيس مجلس إدارة مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف) ، كما ولديه العديد من المناصب الإشرافية والبحثية بمدينة الملك عبدالعزيز للعلوم والتقنية، وعضوية العديد من اللجان والمنظمات المحلية وعضويات المنظمات الإقليمية والدولية، كما أشرف على العديد من رسائل الدراسات العليا.

بعد	قبل	التغيير
<p>الأستاذ / عبد المحسن عبد العزيز فارس الفارس (عضو غير مستقل)</p> <p>حاصل على شهادة بكالوريوس محاسبة من جامعة الملك سعود (1982م)، ودرجة الماجستير في المحاسبة من جامعة غرب الينوي بالولايات المتحدة الأمريكية (1989م)، إضافة إلى زمالة المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين CPA. يشغل حالياً منصب العضو المنتدب والرئيس التنفيذي لمصرف الإنماء منذ (2006م)، وقد سبق للأستاذ الفارس العمل في القطاعين العام والخاص حيث عمل في مؤسسة النقد العربي السعودي لأكثر من 18 عاماً (1983 – 2001م)، كما عمل مديراً عاماً لمصلحة الزكاة والدخل (2001-2004م)، وكذلك مديراً عاماً تنفيذياً للخدمات المالية بشركة عبد اللطيف جميل (2004 – 2006 م)، كما سبق أن عمل في مكتب أرنست ويونج في مدينة لوس أنجلوس بالولايات المتحدة الأمريكية لمدة عامين (1993-1995م). يرأس ويشغل حالياً عضوية عدة مجالس ولجان متخصصة منها عضو مجلس إدارة مصرف الإنماء وعضو اللجنة التنفيذية، عضو مجلس إدارة المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني، عضو مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ورئيس مجلس إدارة شركة الإنماء طوكيو مارين، عضو في لجنة المراجعة في الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)، كما سبق أن شغل عضوية عدة مجالس منها مجلس إدارة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) ولجنة الموارد البشرية واللجنة المالية بالشركة (2004-2011)، ومجلس الإدارة واللجنة التنفيذية للمؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص "البنك الإسلامي للتنمية" (2001-2009)، ومجلس إدارة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ومجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار، ومجلس إدارة البنك الزراعي، ورئيس وعضو لجنة معايير المحاسبة بالمملكة، ورئيس لجنة معايير المحاسبة بالهيئة الخليجية للمراجعة والمحاسبة، ورئيس لجنة المراجعة بالمؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص "البنك الإسلامي للتنمية". كما أن الأستاذ الفارس عضواً في مجلس منطقة الرياض، إضافة إلى أنه شارك في العديد من المؤتمرات والدورات وفرق العمل المتخصصة في المجال المالي والمحاسبي والإداري والرقابي ونظم المعلومات داخل وخارج المملكة العربية السعودية</p>	<p>الأستاذ/ صالح بن عبدالله صالح الحناكي (عضو غير مستقل)</p> <p>هو الرئيس التنفيذي لشركة الإنماء للاستثمار وذبرته العملية تمتد لأكثر من 20 عاماً في المجالات المالية والاستثمارية، وشغل العديد من المناصب القيادية كان آخرها مديراً عاماً لإدارة الأصول بشركة فالكم للخدمات المالية ورئيس مجلس إدارة الشركة السعودية الهندية للتأمين. ويحمل الأستاذ صالح درجة الماجستير في الاقتصاد من جامعة كولورادو في العام 1998م ودرجة الماجستير في الرياضيات المالية من جامعة ميتشيغان في الولايات المتحدة الأمريكية في العام 2002م ودرجة البكالوريوس في الأساليب الكمية من جامعة الملك سعود في الرياض. ويحمل الحناكي خبرة كبيرة ومتنوعة في المجال المصرفي والاستثمار والتأمين. وتشمل خبراته إدارة المحافظ وإدارة الصناديق الاستثمارية وتحليل أسواق الأسهم في المملكة العربية السعودية ودول الخليج والأسواق الأمريكية.</p>	<p>تعديل مجلس الإدارة</p>

التغيير	قبل	بعد
مجلس إدارة الصندوق	<p>د. يقع تحت إشراف أعضاء مجلس إدارة الصندوق الآتين الصناديق الاستثمارية الآتية: الأستاذ / صالح الحناكي عضو غير مستقل في الصناديق التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. صندوق الإنماء العقاري. 2. صندوق دانة الهدا العقاري. 3. صندوق درة الهدا العقاري. 4. صندوق الإنماء إيوان العقاري. 5. صندوق دانية مكة الفندقية. 6. صندوق رياض التعمير العقاري الأول. 7. صندوق القيروان اللوجستي. 8. صندوق ضاحية سمو العقاري. 9. صندوق الإنماء المدر للدخل. <p>الدكتور / محمد السحبياني عضو مستقل في الصناديق التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. صندوق الإنماء مدينة جدة الاقتصادية العقاري. 2. صندوق رياض التعمير العقاري الاول. 3. صندوق الإنماء التعليمي. 4. صندوق الإنماء عناية الوقفي. 5. صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الايتام. 6. صندوق الإنماء الوقفي للمساجد. 7. صندوق الإنماء للإصدارات الأولية. 8. صندوق الإنماء للأسهم السعودية. 9. صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي. 10. صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول. 11. صندوق الإنماء المتحفظ متعدد الأصول. <p>المهندس / عبد الله بقشان عضو مستقل في الصناديق التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. صندوق الإنماء العقاري. <p>الأستاذ / مازن بخدادني عضو غير مستقل في الصناديق التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. صندوق الإنماء مكة العقاري. 2. صندوق الإنماء العقاري. 3. صندوق دانة الهدا العقاري. 4. صندوق درة الهدا العقاري. 5. صندوق الإنماء إيوان العقاري. 6. صندوق دانية مكة الفندقية. 7. صندوق رياض التعمير العقاري الأول. 8. صندوق القيروان اللوجستي. 9. صندوق ضاحية سمو العقاري. 10. صندوق الإنماء المدر للدخل. 11. صندوق الإنماء الثريا العقاري. 12. صندوق الإنماء العقارية العقاري. 13. صندوق الإنماء عناية الوقفي. 14. صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الايتام. 15. صندوق الإنماء الوقفي للمساجد. 16. صندوق الإنماء للإصدارات الأولية. 17. صندوق الإنماء للأسهم السعودية. 18. صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي. 19. صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول. 20. صندوق الإنماء المتحفظ متعدد الأصول. 	<p>د. يقع تحت إشراف أعضاء مجلس إدارة الصندوق الآتين الصناديق الاستثمارية الآتية: الأستاذ / صالح الحناكي عضو غير مستقل في الصناديق التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. صندوق الإنماء العقاري. 2. صندوق دانة الهدا العقاري. 3. صندوق درة الهدا العقاري. 4. صندوق الإنماء إيوان العقاري. 5. صندوق دانية مكة الفندقية. 6. صندوق رياض التعمير العقاري الأول. 7. صندوق القيروان اللوجستي. 8. صندوق ضاحية سمو العقاري. 9. صندوق الإنماء المدر للدخل. <p>الدكتور / محمد السحبياني عضو مستقل في الصناديق التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. صندوق الإنماء مدينة جدة الاقتصادية العقاري. 2. صندوق الإنماء للإصدارات الأولية. 3. صندوق الإنماء للأسهم السعودية. 4. صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي. 5. صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول. 6. صندوق الإنماء المتحفظ متعدد الأصول. 7. المهندس / عبد الله بقشان عضو مستقل في الصناديق التالية: 8. صندوق الإنماء العقاري. <p>الأستاذ / مازن بخدادني عضو غير مستقل في الصناديق التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. صندوق الإنماء للإصدارات الأولية. 2. صندوق الإنماء للأسهم السعودية. 3. صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي. 4. صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول. 5. صندوق الإنماء المتحفظ متعدد الأصول.

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

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

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

- الإفصاح عن نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق.

مشاركة في الأرباح 20 %

صندوق الانماء للسيولة بالريال السعودي

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

9) مخالفات قيود الاستثمار:

#	التجاوز	نوع التجاوز	سبب التجاوز
1	ارتفاع وزن الاستثمار في الأسهم المدرجة 1.06 % عن الحد الأعلى 25 % (حالياً 22.5 %)	تجاوز سلبي	حركة سوق الأسهم
2	ارتفاع نسبة الاستثمار في صندوق السيولة 1.13 % عن الحد الأعلى 20 % (حالياً 18.6 %)	تجاوز سلبي	حركة سوق الأسهم

(ب) القوائم المالية:

التقرير الأولي
لمندوق الإنماء وريف الوقفي
لعام 2019م

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

صندوق الإنماء وريف الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار)

الفهرس

صفحة

٢	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل لفحص

إلى:السادة حاملى الوحدات
صندوق الإنماء وريف الوقفي
مدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لصندوق الإنماء وريف الوقفي ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار ("مدير الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م وكل من القوائم الدخل الشامل الأولية والتغيرات في صافي الموجودات الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٧).

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ " فحص المعلومات المالية الأولية المنفذة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيهِ استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه عن المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

الموافق: ٢٦ أغسطس ٢٠١٩م

صندوق الإنماء وريف الوقفي
 (المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
 (يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غيرمراجعة)	إيضاح	
		الموجودات
١٢,٨٢٩,٢١٣	٦	نقد وما يعادله
٣٠,٩١٣,٧٠٣	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٣٠٥,٩١٧	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٥٤,٠٤٨,٨٣٣		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٢,٠٢٦,٠٣٠		مساهمة مستحقة للوقف الخيري
٤٥٠,٥٢٦	٩	أتعاب إدارة مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٤٧٦,٥٥٦		مجموع المطلوبات
٥١,٥٧٢,٢٧٧		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٥,١٥٧,٢٢٨		الوحدات المصدرة (عدد)
١٠,٠٠٠		صافي قيمة الموجودات للوحدة - بالريال السعودي

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	إيضاح	
		الدخل من الإستثمارات
٢٥٥,٤٨٥		توزيعات الأرباح
١,٨٠٥,١٣٤	١١	صافي مكاسب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦٣,١٩٤		عمولات دخل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٢,٥٢٣,٨١٣		إجمالي استثمارات الدخل
		المصاريف
(٢٧٤,٧٨٢)	١٠	أتعاب إدارة
(١٤٠,٠٩٦)		أتعاب حفظ
(٥,٦٨٦)	١٠	مصاريف سمسة
(٧٧,٢١٩)		مصاريف أخرى
(٤٩٧,٧٨٣)		
٢,٠٢٦,٠٣٠		صافي الدخل خلال الفترة
(٢,٠٢٦,٠٣٠)		غلة الوقف
-		
-		الدخل الشامل الأخر
-		إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الإنماء وريف الوقي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
-	صافي قيمة الموجودات في ١ نوفمبر ٢٠١٨م
٥١,٥٧٢,٢٧٧	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات
<u>٥١,٥٧٢,٢٧٧</u>	صافي قيمة الموجودات في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
-	الوحدات في ١ نوفمبر ٢٠١٨م
٥,١٥٧,٢٢٨	الوحدات المصدرة
<u>٥,١٥٧,٢٢٨</u>	الوحدات في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

صندوق الإنماء وريف الوقي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
٢,٠٢٦,٠٣٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
	صافي الدخل خلال الفترة
	تسويات لـ
(١,٨٠٥,١٣٤)	صافي مكاسب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٠,٨٩٦	
(٢٩,١٠٨,٥٦٩)	التغيرات في المطلوبات والموجودات التشغيلية:
(١٠,٣٠٥,٩١٧)	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي
٤٥٠,٥٢٦	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٣٨,٧٤٣,٠٦٤)	أتعاب إدارة مستحقة ومطلوبات أخرى
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٥١,٥٧٢,٢٧٧	متحصلات من إصدار وحدات
٥١,٥٧٢,٢٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٢,٨٢٩,٢١٣	صافي التغير في النقد وما يعادله
-	النقد وما يعادله في ١ نوفمبر ٢٠١٨م
١٢,٨٢٩,٢١٣	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

١. نبذة عامة

صندوق الإنماء وريف الوقفي ("الصندوق") هو صندوق عام مفتوح تم تأسيسه بموجب إتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لمصرف الإنماء ("البنك") 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 من خلال المشاركة في دعم الرعاية الصحية عبر تنمية 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) بشكل سنوي 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 رسالتها رقم (٣/٥/٤٢٣٤/١٨) بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٨م). بدأ الصندوق عملياته في ٢٣ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٨م). حصل الصندوق أيضاً الموافقة من الهيئة العامة للأوقاف من خلال رسالته رقم ١١٦/١/٥ بتاريخ ٨ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٨م) 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. علاوة على ذلك، يعتبر وريف الخيرية مالكي موجودات 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) المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية والصادر بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦).

٣. أسس الإعداد

١-٣ قائمة الالتزام

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يتم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ومتطلبات لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات وملخص المعلومات الأساسية (يشار إليها مجتمعة بـ "الشروط والأحكام")، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموجزة.

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

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق في المحاسبة ومفهوم الاستمرارية، باستثناء البنود التالية (يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الفردية للحصول على التفاصيل):

- الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

صندوق الإنماء وريف الوقي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ عملة العرض والنشاط

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

٤-٣ السنة المالية

السنة المالية للصندوق تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر لكل سنة ميلادية باستثناء الفترة المالية الأولى التي بدأت في ١ نوفمبر ٢٠١٨ (تاريخ إنشائها) وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٥-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

في سياق الأعمال العادية، يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إعادة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي السنوات التالية لها. النطاقات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات والأحكام هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق أو عندما يطبق الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية كما يلي:

تصنيف الاستثمارات

ويحدد الصندوق في الاعتراف الأولى تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية على أساس نموذج الأعمال التجارية لإدارة الموجودات المالية وشروط تعاقدية التدفقات النقدية المالية ذات الصلة.

وقد صنف الصندوق استثماراته في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة، وعلى بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

المعايير الجديدة والتعديلات

المعايير والتعديلات الصادرة السارية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة لأول مرة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي لم يكن لأي منها تأثير جوهري على الصندوق:

رقم المعيار	العنوان
المعيار المحاسبي الدولي ١	عرض القوائم المالية والإيضاحات وتوضيح بعض المفاهيم
المعيار المحاسبي الدولي ١٢	ضرائب الدخل - توضيح أن جميع تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح ينبغي الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن كيفية نشوء الضريبة.
المعيار المحاسبي الدولي ١٩	"مزايا الموظفين"، يوضح فيما يتعلق بمعالجة تعديل خطة مزايا الموظفين أو تقليصها أو تسويتها.
المعيار المحاسبي الدولي ٢٣	تكاليف الاقتراض، توضيح بشأن حساب معدل الرسملة على القروض العامة.
المعيار المحاسبي الدولي ٢٨	الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إذا لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية على جزء من المصالح طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - التعديلات المتعلقة بميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١١	الترتيبات المشتركة، دورة التحسين السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ أوضحت إعادة قياس المصالح السابقة المحتفظ بها في التشغيل المشترك.
تفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٣	عدم التأكد من وضع ضريبة الدخل

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

المعايير الجديدة والتعديلات (تتمة)

المعايير الصادرة لكنها غير سارية حتى الآن

في ما يلي المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن غير سارية حتى الآن ، حتى تاريخ اصدار القوائم المالية للصندوق ، والتي من الواضح ان الادارة لم تؤثر على الصندوق .

تاريخ السريان	تعديلات متعلقة بالمواضيع التالية
١ يناير ٢٠٢٠م	معييار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية والايضاحات وتوضيح بعض المفاهيم
١ يناير ٢٠٢٠م	معييار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء
١ يناير ٢٠٢٠م	المعييار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقا في العملية المشتركة
١ يناير ٢٠٢١م	المعييار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين

٥. السياسات المحاسبية الهامة

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من الحسابات الجارية لدى البنوك و حساب التداول لدى الوسيط. وإيداعات مرابحة، باستحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

الأدوات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم الاعتراف/ عدم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات). إن المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية هي مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسوية الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد عامة بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق.

يتم الإثبات المبدئي لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات والمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) في تاريخ العملية ذات العلاقة عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة باقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، يتم إضافة تكاليف المعاملات أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عندما يكون ذلك مناسباً عند الاعتراف المبدئي.

الاستبعادات للموجودات المالية

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

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: أو
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

صندوق الإنماء وريف الوقي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات الدين

هي تلك الأدوات التي تعرف بالالتزامات المالية من وجهة نظر المصدر، وهي مثل القروض، وصكوك الحكومة والشركات، والمرابحات.

التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين يعتمد على:

(i) نموذج أعمال الصندوق لإدارة الموجودات، و

(ii) خصائص التدفقات النقدية للموجودات

• التكلفة المطفأة:

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات رأس المال والأرباح فقط ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات عن طريق تسوية أي خسائر ائتمان متوقعة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. يتم إدراج الأرباح من هذه الموجودات المالية في " إيرادات العمولات" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول، 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 الأخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر الهبوط.

يتم إثبات إيرادات العمولات ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية من التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الأرباح والخسائر. عندما يتم استبعاد أصل مالي، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية في "إيرادات العمولات" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الموجودات المالية التي لا يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إظهار الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في قائمة الدخل في السنة التي تنشأ فيها. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية في "إيرادات العمولات" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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 أصول المصدر. تتضمن أمثلة أدوات حقوق الملكية الأسهم العادية الأساسية.

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الاعتراف الأولي، تعيين استثمار في الأسهم بالقيمة العادلة بشكل لا رجعة فيه من خلال إيرادات شاملة أخرى. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير توليد عوائد الاستثمار. عند استخدام هذه الانتخابات، يتم إدراج مكاسب وخسائر القيمة العادلة في خلال الدخل الشامل الاخر 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 عائدًا على هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل على أنها "إيرادات الأرباح" عندما يتم إثبات حق الصندوق في تلقي المدفوعات.

انخفاض في قيمة الموجودات 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 التطوعي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") ؛
 - الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي والتي تخاطر الائتمان الخاصة بها ليست منخفضة ("المرحلة ٢") ؛ و
 - تغطي "المرحلة ٣" الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، لا تندرج أي من الأصول المالية للصندوق في هذه الفئة.
- يتم إثبات "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا" للفئة الأولى، بينما يتم الاعتراف بـ "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية والثالثة.

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

التصنيف والقياس للمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات على أساس الاستحقاق للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة سواء تم فوترتها أو لم تفوتر.

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم تعديلها، متى ما لزم الأمر، بتكاليف العملية ما لم يحدد الصندوق مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم في وقت لاحق قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

صندوق الإنماء وريف الوقي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات بين أطراف ذوي دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة في السوق في تاريخ القياس في راس المال وفي حالة عدم وجوده يتم اخذ الاكثر فائدة الذي يمتلكه الصندوق في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للالتزام هي التي تعكس مخاطر عدم الأداء.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتوفر في السوق النشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشط في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بحجم كافي لتوفير معلومات عن السعر بشكل مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق ، لان هذا السعري يوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

مقاصة الأدوات المالية

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

الحقوق الملكية

تتكون صافي قيمة الموجودات من الوحدات المصدرة والأرباح المتراكمة الناتجة من الصندوق. يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية كما يلي:

(أ) وحدات

- يتم تسجيل الوحدات المكتتبه بقيمة الاسمية الذي تم استلام طلبات للاكتتاب فيه.
- يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:
- يسمح للمالك بحصة تناسبية من صافي أصول الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
- الصك في فئة الادوات التي تخضع لجميع فئات الادوات الاخرى.
- جميع الادوات المالية في صنف الادوات التي تخضع لجميع فئات الادوات الاخرى لها سمات متطابقة.
- لا يتضمن الصك اي التزام تعاقدى بتسليم نقد او اصل مالي اخر يخالف حقوق مالكي الاسهم التناسبية لصافي موجودات الصندوق.
- يستند اجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة الى الادوات على مدى عمر الاداة الى حد كبير على الارباح او الخسائر والتغير في صافي الاصول المعترف بها او التغير في القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق على مدى حياة الاداة.
- وحدات الصندوق القابلة للاستبدال تفي بتعريف الادوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٢ وبالتالي تصنف كأدوات حقوق ملكية.
- يقوم الصندوق باستمرار بتقييم تصنيف الوحدات القابلة للإسترداد. إذا 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 ، سوف الصندوق بإعادة تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات. يتم قياس الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كعاملات حقوق ملكية دامت الوحدات كحقوق ملكية.

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صافي قيمة الموجودات 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 نهاية الفترة.

الإعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق به، بغض النظر عن وقت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ، باستثناء الخصومات والضرائب. يتم الإعتراف بالدخل من الإستثمارات في ودائع المراجعة على أساس العائد الفعلي.

يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المباعة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

يتم إثبات إيرادات الأرباح عند الإعلان عنها (أي عندما يكون حق الصندوق في تلقي الأرباح).

المساهمة في الأوقاف الخيرية

تشتري شروط وأحكام الصندوق مشاركة جميع الإيرادات الصافية من الصندوق في الأوقاف الخيرية التي يتم توفيرها من خلال إنشاء حساب المساهمة في قائمة المركز المالي. وتتم توزيعات الوقف الخيري على النحو التالي :

أ) يتم توزيع ٧٠٪ (متغير كل عام من قبل مجلس إدارة الصندوق) من المساهمة في الأوقاف الخيرية لصالح الوريث الخيرية كل عام على أساس سنوي.

ب) سيتم الاحتفاظ بـ ٣٠٪ من المساهمة في الوقف الخيري لصالح الوريث الخيرية.

المجلس الصندوق الحق في تحويل الأموال المذكورة في الفقرة (ب) إلى صافي أصول الصندوق ، إذا كان سعر الوحدة للصندوق أقل من القيمة الاسمية ، ومع ذلك ، يحق لمجلس الصندوق الموافقة على توزيع المساهمات المقدمة في الفقرة (ب).

الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل هي من التزامات مالكي الوحدات وبالتالي لم يتم النص عليها في القوائم المالية الأولية الموجزة.

أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ والمصاريف الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة وأتعاب الحفظ وجميع المصاريف الأخرى. ويتم إثبات هذه المصاريف على أساس الإستحقاق وتستند أتعاب الإدارة والحفظ والأتعاب الأخرى على أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق.

السياسات التفصيلية هي كمايلي:

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تعامل أتعاب إدارة بمعدل سنوي مقداره ٠,٧٥% من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم والمستحقة في كل يوم تقييم.

أتعاب الحفظ

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب حفظ والمستحقات بمعدل سنوي قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من صافي قيمة الأصول سنوياً.

أتعاب أخرى

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

٦. النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	ايضاح	
١٢,٨٢٩,٢١٣	١٠٠(أ)٦	النقد لدى البنك - الحساب الجاري
<u>١٢,٨٢٩,٢١٣</u>		

(أ) يتم حفظ الأرصدة مع البنوك المحلية . يتم حفظ النقد وما يعادله باسم مدير الصندوق نيابة عن الصندوق بدون قيود.

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	ايضاح	
٨,٧٤٦,١٢٤	١٣	الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة
١٠,٠٣٥,٩٠٣	١٣	الاستثمار في الصناديق العامة
١٢,١٣١,٦٧٦		الاستثمار في إدارة المحافظ الاستثمارية التقديرية
<u>٣٠,٩١٣,٧٠٣</u>		

يمثل الاستثمار في وحدات صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي (صندوق مفتوح) مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار. يقوم النشاط الاساسي للصندوق المستثمر فيه الاستثمار في عقود المربحة المتوافقة مع احكام الشريعة الاسلامية. يخضع الاستثمار في الصندوق لرسوم الادارة الذي يتوافق مع شروط وأحكام صندوق الاستثمار.

٨. استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠١٩م		
١٠,١٨٢,٩٥٨		وإيداعات مربحة
١٢٢,٩٥٩		دخل مستحق على استثمارات بالتكلفة المطفأة
<u>١٠,٣٠٥,٩١٧</u>		

٩. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩م		
٢٦١,٦٩٧		أنعاب إدارية مستحقة
١٠٠,٠٠٠		أنعاب حفظ مستحقة
٨٨,٨٢٩		مطلوبات أخرى
<u>٤٥٠,٥٢٦</u>		

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 وأحكام الصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة مجلس أعضاء الصندوق، مدير الصندوق ، مصرف الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق) والمنشآت المتعلقة بالبنك ومدير الصندوق.

صندوق الإنماء وريف الوفي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
٢٧٤,٧٨٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
٥,٦٨٦	مصاريف السمسرة		
١٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الصندوق	عضو المجلس الصندوق	مجلس أعضاء الصندوق
			الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:
٣٠ يونيو ٢٠١٩م	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	أطراف ذوي علاقة
١٢,١٣١,٦٧٦	الاستثمار في إدارة المحافظ	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
	الاستثمارية التقديرية		
٢٦١,٦٩٧	أتعاب إدارة مستحقة	عضو المجلس الصندوق	مجلس أعضاء الصندوق
١٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الصندوق		
١٢,٨٢٩,٢١٣	النقد لدى البنك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء

١١. صافي المكاسب من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	مكاسب محققة
٢٠٢,٤٥٨	مكاسب غير محققة
١,٦٠٢,٦٧٦	
١,٨٠٥,١٣٤	

١٢. تقارير القطاعات

يحمل الصندوق محفظة من أدوات حقوق الملكية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية وأدوات الدين. مثل ودائع مرابحة وصكوك. 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 الإبلاغ القطاعي كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ "قطاعات التشغيل".

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق من النقد وما يعادلة، وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة وإستثمارات بالتكلفة المطفأة و مساهمة مستحقة للوقف الخيري و مستحقات ومطلوبات أخرى.

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.

صندوق الإنماء وريف الوقي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعات بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- المستوى الأول-الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- 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. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات. يحلل الجدول التالي ، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، أصول الصندوق وخصومه (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢٠,٨٧٧,٨٠٠	١٠,٠٣٥,٩٠٣	-

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غيرمراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	تصنيف الأدوات المالية الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة نقد وما يعادله الاستثمار بالتكلفة المطفأة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة الاستثمار في الصناديق العامة الاستثمار في إدارة المحافظ الاستثمارية التقديرية المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة مساهمة مستحقة للوقف الخيري أتعاب أدارية مستحقة أتعاب حفظ مستحقة
١٢,٨٢٩,٢١٣	
١٠,٣٠٥,٩١٧	
٨,٧٤٦,١٢٤	
١٠,٠٣٥,٩٠٣	
١٢,١٣١,٦٧٦	
٢,٠٢٦,٠٣٠	
٢٦١,٦٩٧	
١٠٠,٠٠٠	

١٤. إدارة المخاطر المالية

تتمثل أهداف الإستثمار الرئيسية للصندوق في المحافظة على رأس المال مع تحقيق نمو ثابت رأس المال على المدى الطويل من خلال التنويع بالإستثمار في الأسهم والأدوات الأخرى.

يتعرض نشاط الصندوق لمخاطر مالية متنوعة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. مخاطر السوق.

صندوق الإنماء وريف الوفي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

يعتبر مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر، يقوم مجلس إدارة الصندوق بالإشراف على مدير الصندوق وهو المسؤول النهائي لكل عمليات إدارة الصندوق.

لدى الصندوق وثيقة للشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتحمله للمخاطر وأستراتيجية إدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الإستثمار.

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 الأخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد وما يعادله وتوزيعات الأرباح المدينة. يسعى مدير الصندوق الى 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 والإستمرار 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.

٣٠ يونيو	
٢٠١٩م	
١٢,٨٢٩,٢١٣	نقد وما يعادله
١٠,٣٠٥,٩١٧	الإستثمار بالتكلفة المطفأة
٢٣,١٣٥,١٣٠	

يتم حفظ النقد وما يعادله والإستثمارات بالتكلفة المطفأة لصندوق لدى بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

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

يتم النظر في جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة في الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. بالنسبة لذلك تكون الخسائر الائتمانية المتوقعة في الموجودات المالية غير مهمة لان الصندوق لا يتعرض لمخاطر ائتمانية كبيرة ولا يوجد تاريخ للتقصير في استرداد هذه الأرصدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم مقدرة الصندوق على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأداة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.

يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن استردادات حاملي الوحدات في أي وقت. يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة بانتظام لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأته.

مخاطر السوق

مخاطر معدل العمولة

تمثل مخاطر معدل العمولات نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات الخاصة بالسوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(المدار من قبل شركة الإنماء للإستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى الريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك).

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، لم يتعرض الصندوق لمخاطر كبيرة وهامة في معدل العمولة . حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات المالية لا تحمل عمولات .

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات الصندوق بشكل أساسي بالريال السعودي. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تكون بنفس العملة الوظيفية لعملاتها وهي عملة النشاط الرئيسي للصندوق الريال السعودي، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملات.

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل تحركات العملات الأجنبية أو أسعار العمولات. تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يمتلكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل عن قرب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في سوق الأسهم السعودية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف الأسهم من مختلف المجموعات الصناعية.

١٥. تسوية قيمة الوحدة

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحسوبة وفقاً للمعيار الدولية للتقارير المالية ٩ فقط لغرض القوائم المالية الأولية الموجزة لصندوق الاستثمار. تم النظر في جميع الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة من أجل نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. ومع ذلك ، فقد كان تأثير نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات غير هام. ووفقاً لذلك ، فلا تحتوي هذه القوائم المالية على أي تعديل من خلال نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي فإن التسوية بين سعر الوحدة وطريقة احتسابها وفقاً لإطار التقارير المالية المطبقة، وسعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة، غير مطلوبة.

١٦. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م).

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق في ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠١٩م.