

صندوق برالرياض الوقفي
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير الفحص للمراجع المستقل

القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

القوائم المالية الأولية الموجزة

<u>صفحة</u>	<u>المفرد</u>
٢	- تقرير الفحص للمراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة
٥	- قائمة التغيرات في صافي الأصول العائدة للملكي الوحدات الأولية الموجزة
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٠-٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل على القوائم المالية الموجزة

إلى:السادة مالكي الوحدات
صندوق بر الرياض الوقفي
مُدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق بر الرياض الوقفي ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للإستثمار (مدير الصندوق)، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقائمة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة، والإيضاحات التفسيرية الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساس على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فأنا لا نبدي أي رأى مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٠ محرم ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
		الأصول
		نقد وما يعادله
٥,٩٩٨,٣٤٨	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٨٠٠,٤٤٠	٦	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٠,٣٢٩,٥٥٧	٧	إجمالي الأصول
٥٣,١٢٨,٣٤٥		
		الالتزامات
		مستحقات والتزامات أخرى
٣٣٧,٠٥٣	٨	إجمالي الالتزامات
٣٣٧,٠٥٣		
٥٢,٧٩١,٢٩٢		صافي قيمة الأصول العائدة لحاملي الوحدات
٥,٠٣٢,٥١٦		وحدات مصدرة (عدد الوحدات)
١٠٠٤٩		صافي قيمة الاصول - بالوحدة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
		الدخل
٢,٦٠٥,٢٣٩	٤-٦	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الربح والخسارة
٣٨٩,٧٦٩		الدخل من الإستثمارات بالتكلفة المطفأة
<u>٢,٩٩٥,٠٠٨</u>		
		المصروفات
(٣١٢,٨١٥)	٩	أتعاب إدارة
(١,٧٧٦)	٩	مصروفات الوساطة
(٢٢١,٣٨٢)		مصروفات أخرى
<u>(٥٣٥,٩٧٣)</u>		
٢,٤٥٩,٠٣٥		صافي الربح للفترة
-		الدخل الشامل الأخر
<u>٢,٤٥٩,٠٣٥</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

قائمة التغيرات في صافي الاصول العائدة للمالكي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
-	صافي الأصول كما في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م
٢,٤٥٩,٠٣٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٠,٣٣٢,٢٥٧	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات
<u>٥٢,٧٩١,٢٩٢</u>	صافي قيمة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
	معاملات الوحدات
	ملخص معاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:
للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
-	الوحدات كما في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م
٥,٠٣٢,٥١٦	الوحدات المصدرة خلال الفترة
<u>٥,٠٣٢,٥١٦</u>	الوحدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٥٩,٠٣٥		صافي الدخل للفترة
		تسويات:
(٢,٦٠٥,٢٣٩)	٤-٦	مكاسب/ (خسائر) غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٨٩,٧٦٩)		دخل من الإستثمارات بالتكلفة المطفأة
٧٩,٥٧٦		هبوط الصكوك
(٤٥٦,٣٩٧)		
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٢٤,١٩٥,٢٠١)		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي
(٢٠,١١٨,٦٣٢)		الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٣٣٧,٠٥٣		مستحقات والالتزامات الأخرى
(٤٤,٤٣٣,١٧٧)		صافي النقد المستخدم في العمليات
٩٩,٢٦٨		دخل العمولات من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة مستلمة
(٤٤,٣٣٣,٩٠٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠,٣٣٢,٢٥٧		متحصلات من إصدار وحدات
٥٠,٣٣٢,٢٥٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥,٩٩٨,٣٤٨		صافي التغير في النقد وما يعادله
-		النقد وما يعادله في ١٨ أكتوبر
٥,٩٩٨,٣٤٨	٥	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عامة

صندوق بر الرياض الوقفي، ("الصندوق") هو صندوق عام مفتوح تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") وجمعية البر الخيرية بالرياض ("الجهة المستفيدة") في الصندوق وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية الصادرة عن مجلس إدارة الشريعة لدى مدير الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة؛ بالمشاركة في دعم الأسر المحتاجة؛ بتنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي، ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف، حيث سيعمل مدير الصندوق على استثمار أصول الصندوق بهدف إنماء رأس المال الموقوف، وتوزيع نسبة من العوائد (غلة الوقف) سنوياً، ومستمر على مصارف الوقف المحددة للصندوق، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الأسر المحتاجة.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على إنشاء الصندوق بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٠ م). وبدأ الصندوق عملياته في ١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م). كما حصل الصندوق أيضاً على الموافقة من الهيئة العامة للأوقاف من خلال خطابه رقم ٦ بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٠ م) عند جمع التمويل العام عن الوقف.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناء على ذلك، يعد مدير الصندوق قوائم مالية منفصلة. وعلاوة على ذلك، تعتبر جمعية البر الخيرية بالرياض هي المالك المستفيد من أصول الصندوق.

مستجدات كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م وأعلن لاحقاً على أنها جائحة في مارس ٢٠٢٠ م من قبل منظمة الصحة العالمية. استمر انتشار الفيروس في جميع المناطق حول العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر، وحظر التجول في المدن، وبالتالي أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية، وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

الإجراءات الاحترازية التي قامت بها الحكومة في المملكة العربية السعودية خلال مارس ٢٠٢٠ م لمواجهة انتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) لا تزال مستمرة. فالمسجد الحرام في مكة مازال مغلق لأداء فريضة العمرة ويقتصر على عدد قليل من الزوار، ومازال قدم المسافرين من خارج المملكة العربية السعودية قيد التعليق. ولا يزال التأثير السلبي لهذا الوضع مستمراً على قطاع الضيافة.

لا يتوقع الصندوق وجود مخاطر حيال مبدأ الاستمرارية بسبب ما ورد أعلاه لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقرير. كما سيستمر الصندوق في تقييم طبيعة ومدى التأثير على عملياته ونتائجه المالية.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م). والتي تم تعديلها بقرار مجلس هيئة السوق المالية الصادر بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديله بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية والمختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يالتزم الصندوق أيضاً بلوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط الصندوق وأحكامه، ومذكرة المعلومات، وملخص المعلومات الأساسية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية الأولية والمختصرة وعرضها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الالتزام (تتمة)

إن الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها وفقاً للقوائم المالية المرجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة").

٢-٣ أساس القياس

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح ، وبالتالي لا يتم عرض الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي بدلاً من ذلك ، يتم عرض الأصول والالتزامات بترتيب السيولة. ومع ذلك ، سيتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات على أنها متداولة.

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

بالإضافة إلى ذلك، أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في المحاسبة استناداً إلى مفهوم الاستمرارية.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي مالم ينص على خلاف ذلك.

٤-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام و التقديرات التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

هبوط قيمة الموجودات المالية

يطبق الصندوق ويحدد نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس و الاعتراف بخسارة هبوط القيمة على الأصول المالية والتعرض لمخاطر الائتمان التي تعد أدوات دين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل ودائع الصكوك والمرابحة وأرصدة البنوك. تتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. لتحديد خسارة الائتمان المتوقعة، يقوم الصندوق بتقييم من بين عوامل أخرى، مخاطر الائتمان والتقصير ووقت التحصيل منذ الاعتراف الأولي. يتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حتى بالنسبة للمدينين التي نشأت أو تم الحصول عليها حديثاً.

تقييم المصادر الرئيسية لعدم التأكد بسبب كوفيد-١٩

استعرض الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة حول فيروس كورونا. وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقدير لا تزال مماثلة للمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة. وسيستمر الصندوق في مراقبة الوضع، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية المهمة

النقد وما يعادله

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

الأدوات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف / إلغاء الاعتراف 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.

يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى بما في ذلك الأصول والالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة)، في تاريخ التداول والذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، إلى الفئات المحددة التالية:

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

أدوات الدين

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

ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- أ) نموذج أعمال الصندوق في إدارة الأصول المالية؛ و
- ب) خصائص التدفق النقدي للأصل المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

• **التكلفة المطفأة**

يتم قياس الأصول المحتفظ بها؛ لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والأرباح، والتي لم يتم تحديدها من خلال الأرباح والخسائر بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الأصول من قبل أي مخصصات خسائر ائتمان متوقعة معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. يتم إدراج إيرادات الأرباح من هذه الأصول المالية في "دخل التمويل الخاصة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر**

الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول مدفوعات رأس المال والربح فقط، والتي لا يتم تصنيفها في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء الاعتراف مكاسب أو خسائر الهبوط. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل الخاصة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية من التكلفة المطفأة للأداة في قائمة الربح والخسارة. عندما يتم استبعاد أصل مالي، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح والخسارة. يتم إدراج المكاسب من هذه الأصول المالية في "إيرادات التمويل الخاص" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

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

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

يقوم الصندوق لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي قد اختارت فيها إدارة الصندوق، عند الاعتراف الأولي، تخصيص استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة بشكل لا رجعة فيه من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير تحقيق عوائد الاستثمار. عند استخدام هذه الخيار، يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في 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 الاعتراف بحق الصندوق في تلقي المدفوعات.

هبوط قيمة الأصول 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:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

هبوط قيمة الأصول المالية (تتمة)

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الاعتراف الأولي أو التي تتمتع بخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى)؛
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الاعتراف الأولي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية)؛ و
- تغطي "المرحلة الثالثة" الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على الهبوط في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من أصول الصندوق في هذه الفئة.
يتم الاعتراف بـ "١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم الاعتراف "بخسائر ائتمانية متوقعة مدى العمر" للفئة الثانية والثالثة.
يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تصنيف وقياس الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالالتزامات على أساس الاستحقاق للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة، سواء تم إصدار فاتورة من قبل المورد أم لا.
يتم قياس المطلوبات المالية مدنيًا بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يتم القيام بالصندوق بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بعد ذلك، يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

قياس القيمة العادلة

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

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للصندوق حاليًا حق واجب النفاذ قانونًا لمقاصة المبالغ، ويكون هناك نية لتسويتها على أساس الصافي أو لتحقيق أصل وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات

يتألف صافي الأصول التي العائدة إلى مالكي الوحدات من وحدات صادرة من مدير الصندوق، والأرباح المتراكمة الناتجة عن الصندوق. ويصنف الصندوق الوحدات كأداة حقوق ملكية كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الحقوق العائدة إلى مالكي الوحدات (تتمة)

(أ) وحدات

- يتم تسجيل الوحدات المكتتب بها بالقيمة الاسمية لكل وحدة يتم استلام طلبات للاكتتاب بها.
- يصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:
 - يسمح للحامل بحصة تناسبية من صافي أصول الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - الأداة في فئة الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى.
 - جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التابعة لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
 - لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر غير حقوق المالك في الأسهم التناسبية من صافي أصول الصندوق.
 - يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة المنسوبة إلى الأدوات على مدى عمر الأداة إلى حد كبير على الربح أو الخسارة، أو التغيير في صافي الأصول المعترف بها أو التغيير في القيمة العادلة لصافي الأصول المعترف بها وغير المعترف بها للصندوق. على مدى عمر الأداة.
- وتطابق الوحدات المشاركة في الصندوق القابلة للاسترداد تعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ فقرة ١٦ أ.ب ، وتبعاً لذلك ، تصنف كأدوات حقوق ملكية.

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 كألتزامات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المعترف بها في صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الوحدات. يتم المحاسبة عن الاكتتاب في الوحدات المكتتب بها كعمليات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة

يتم الإفصاح عن صافي قيمة الأصول للوحدة المدرجة في قائمة المركز المالي ويتم احتسابها عن طريق قسمة صافي قيمة أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في تاريخ التقرير. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق في "يوم التقييم" بقسمة صافي قيمة الأصول (القيمة العادلة لإجمالي الأصول ناقصاً الالتزامات) على إجمالي الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

الزكاة وضريبة الدخل

لم يتم النص على الزكاة وضريبة الدخل في القوائم المالية المرفقة لأن مالكي الوحدات لا يحسبون مساهماتهم في الصندوق كأصل خاضع للزكاة وضريبة الدخل.

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.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات 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 أستلامه أو المستحق، باستثناء الخصومات والضرائب.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

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

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

أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ، وجميع المصاريف الأخرى، ويتم الاعتراف بهذه المصاريف على أساس الاستحقاق، وتستند أتعاب الإدارة والحفظ على أسعار محددة مسبقاً في شروط الصندوق وأحكامه السياسات التفصيلية هي كما يلي:

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأتعاب إدارة بمعدل سنوي مقداره ٠,٧٥٪ من صافي أصول. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

أتعاب الحفظ

يدفع الصندوق نفقات أتعاب الحفظ بمعدل سنوي قدره ٠,١٪ من صافي قيمة الأصول في نهاية كل يوم تقييم.

المصاريف الأخرى

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

٥. النقد وما يعادله

٣٠ يونيو	
٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	
٥,٧٦٥,٨٧٥	النقد لدى حساب استثماري
٢١١,٦٢٨	النقد لدى البنك
٢٠,٨٤٥	النقد في محفظة الأسهم التقديرية
٥,٩٩٨,٣٤٨	١٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١١,٣٩٥,٧٤٥	الاستثمارات في الصناديق العامة (إيضاح ٨-١)
١٣,٣٧٩,٩٠٤	المحافظ الاستثمارية التقديرية (إيضاح ٨-٢)
٢,٠٢٤,٧٩٠	الصناديق الخاصة (إيضاح ٨-٣)
<u>٢٦,٨٠٠,٤٤٠</u>	

١-٦ صناديق عامة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١١,٣٩٥,٧٤٥	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
<u>١١,٣٩٥,٧٤٥</u>	

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

٢-٦ محفظة استثمارية تقديرية

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

٣-٦ صناديق خاصة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ، يمتلك الصندوق استثمارات في صندوق فالكلم لتمويل المراجعة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي. ويمثل هذا الاستثمار في صندوق فالكلم لتمويل المراجعة هو صندوق ملكية خاصة مرخص من قبل هيئة السوق المالية، ويساهم بشكل رئيسي في تحقيق عائد مطلق ومكاسب رأسمالية طويلة الأجل من خلال الاستثمار في تمويل المراجعة. لم يصدر الصندوق أول قوائم مالية مراجعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

٤-٦ صافي المكاسب من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٩٥,٤١٦	مكاسب محققة بالقيمة العادلة
٢,٥٠٦,٨٢٣	مكاسب غير محققة بالقيمة العادلة
<u>٢,٦٠٥,٢٣٩</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٤,٥٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة *
٥,٥٢٤,١٦٦	صكوك**
٣٠,٣٩١	دخل مستحق على ودائع المرابحة والصكوك
<u>٢٠,٣٢٩,٥٥٧</u>	

كما في ٣٠ يوليو ٢٠٢١ م، ودائع المرابحة مودعة بمبلغ (١٢,٥ مليون ريال سعودي) لدى مصرف السلام العاملة في دول الخليج ولها تاريخ استحقاق أصلي لمدة سنة يحمل معدل ربح ٣,٥٪ سنويًا. و الودائع المتبقية بمبلغ ١ مليون ريال سعودي لكل منها مودعة لدى شركة الخبير المالية، العاملة في دول الخليج ، ولها تاريخ استحقاق أصلي لمدة سنتين وثلاث سنوات ، على التوالي ، بهامش ربح بنسبة ٥,٢٥٪ و ٦٪ سنويًا على التوالي.

الصكوك المذكورة صادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية بقيمة (٥,٥٢٤ مليون ريال سعودي). الصكوك الصادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية لها تاريخ استحقاق أصلي يبلغ ٣٠ عامًا (مارس ٢٠٥٠ م) وتحمل نسبة كوبون ثابتة قدرها ٣,٦٨٪. وهذه الصكوك مدرجة في السوق المالية السعودية.

٨. مستحقات والتزامات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٩٥,٠٨٥	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
٢٦,٠٧٥	رسوم حفظ مستحقة
١١٥,٨٩٣	التزامات أخرى
<u>٣٣٧,٠٥٣</u>	

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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 (الشركة الأم لمدير الصندوق)، والشركات ذات العلاقة بالمصرف ومدير الصندوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات:

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

الفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
(٣١٢,٨١٥)	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
(١,٧٧٦)	مصاريف الوساطة		
(٢٢,٩١٥)	أتعاب مجلس ادارة الصندوق	أعضاء مجلس ادارة لصندوق	مجلس ادارة الصندوق

الأرصدة:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
٥,٩٩٨,٣٤٨	النقد وما يعادله	مدير الصندوق	شركة الانماء للاستثمار
(١٩٥,٠٨٥)	أتعاب إدارة مستحقة		
(٢٢,٩١٥)	أتعاب مستحقة لمجلس ادارة الصندوق	أعضاء مجلس ادارة لصندوق	مجلس ادارة الصندوق

١٠. الالتزامات والارتباطات

لم تكن هناك ارتباطات والالتزامات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١١. تسوية سعر الوحدة

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحسوبة وفقاً الدولي للتقرير المالي (٩) فقط لغرض القوائم المالية.

تم مراجعة جميع الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. ومع ذلك ، كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول غير مهم. وفقاً لذلك، لا تحتوي هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أي تعديل في خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي، فإن تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المعمول به مع سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة الغير مطلوبة.

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف ذوي علم وراغبين في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تصنيف الأصول والالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه التصنيفات بناء على أدنى مستوى من المدخلات المهمة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- المستوى الأول - الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مماثلة؛
 - المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما مباشر (كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالمشتقة من الأسعار)؛ و
 - المستوى الثالث - مدخلات الأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (غير قابلة للملاحظة).
- تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول ، على أدوات حقوق الملكية المدرجة النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل السعر المعروض لهذه الأدوات. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

يبين الجدول التالي، التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، أصول الصندوق والتزاماته (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٢,٠٢٤,٧٩٠	١١,٣٩٥,٧٤٥	١٣,٣٧٩,٩٠٤	

يتم تداول الصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة في السوق النشطة بقيمة دفترية تبلغ ٥,٣٩٥,٠٠٠ ريال سعودي يتم تداولها في سوق نشط وبقيمة عادلة تبلغ ٥,٥٢٤,١٦٦ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

بالنسبة للأصول والالتزامات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة ، فإن قيمتها الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

تصنيف الأدوات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة نقد وما يعادله الاستثمار بالتكلفة المطفأة
٥,٩٩٨,٣٤٨	
٢٠,٣٢٩,٥٥٧	
	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٣٩٥,٧٤٥	الاستثمارات في الصناديق العامة
١٣,٣٧٩,٩٠٤	المحافظ الاستثمارية التقديرية
٢,٠٢٤,٧٩٠	الصناديق الخاصة
	الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٣٧,٠٥٣	مستحقات والتزامات أخرى
	١٣. إدارة المخاطر المالية

تمثل أهداف الاستثمار الرئيسية للصندوق في توفير إيرادات للمستثمرين وفي نمو رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمارات على أسهم وأدوات أخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 للتصنيف. تتم إدارة مخاطر الائتمان والتحكم فيها من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية والحد من المعاملات مع أطراف محددة والاستمرار في تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى. تتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للطرف الآخر. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

٣٠ يونيو

٢٠٢١ م

(غير مراجعة)

٥,٩٩٨,٣٤٨

٢٠,٣٢٩,٥٥٧

٢٦,٣٢٧,٩٠٥

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 الأصول المالية التي تم الاحتفاظ بها بتكلفة مسهله لخسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يوليو ٢٠٢١ م. ولكن أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول غير جوهري حيث أن الصندوق لا يتعرض لمخاطر ائتمانية مهمة ولا يوجد تاريخ للتخلف عن سداد هذه الأرصدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر السيولة

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

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	المطلوبات المالية
٣٣٧,٠٥٣	-	-	٣٣٧,٠٥٣	المستحقات و المطلوبات الأخرى
٣٣٧,٠٥٣	-	-	٣٣٧,٠٥٣	

ملف الاستحقاق

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

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة واحدة	الموجودات المالية
٥,٩٩٨,٣٤٨	-	٥,٩٩٨,٣٤٨	نقد وما يعادله
٢٦,٨٠٠,٤٤٠	-	٢٦,٨٠٠,٤٤٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٣٢٩,٥٥٧	٧,٨٢٩,٥٥٧	١٢,٥٠٠,٠٠٠	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٥٣,١٢٨,٣٤٥	٧,٨٢٩,٥٥٧	٤٥,٢٩٨,٧٨٨	
٣٣٧,٠٥٣	-	٣٣٧,٠٥٣	المطلوبات المالية
٣٣٧,٠٥٣	-	٣٣٧,٠٥٣	المستحقات و المطلوبات الأخرى

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر سعر العملات من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار العملات الخاصة بالسوق على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي ، لا يتعرض الصندوق لمخاطر معدلات عمولة كبيرة حيث أن غالبية الأصول و الالتزامات المالية غير خاضعة للعمولة.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي. كما أن الأصول المالية و الالتزامات المالية للصندوق مقومة بعملتها الوظيفية، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(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 تنويع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف الأسهم من مختلف القطاعات.

١٤. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق في ١٠ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م.
