

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام

مُدار بواسطة

(شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<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 لمالكي الوحدات
٩	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى: السادة مالكي الوحدات
صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائه المالي، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات، وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لتقرير 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن الصندوق ومدير الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

تقييم الاستثمارات

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يشتمل الصندوق محفظة من الأوراق المالية المدرجة والصناديق العامة والخاصة بمبلغ ١١. مليون ريال سعودي. يتم تصنيف وتقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بما في ذلك التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.</p> <p>يتم تقييم الأوراق المالية المدرجة على أساس أسعار السوق المغلقة من تداول (السوق المالية السعودية) في يوم التقييم الأخير من السنة المالية.</p> <p>يتم تقييم الصناديق العامة بناءً على قيمة الإغلاق لصافي الموجودات من تداول في آخر يوم تقييم من السنة المالية.</p> <p>يتم تقييم الصناديق الخاصة بناءً على القيم العادلة المقدمة من قبل مديري الصناديق المعنية في آخر يوم تقييم من السنة المالية.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرًا لأهمية التقييم على المركز المالي للصندوق.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات ومقارنتها مع المعايير المحاسبية والإصدارات الأخرى المتعامل بها؛ القيمة الدفترية المتفق عليها للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة لقائمة الاستثمارات الأساسية. بالنسبة للأوراق المالية المدرجة، يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال عينة من الاستثمارات بناءً على أسعار السوق المغلقة من تداول في آخر يوم تقييم للسنة المالية. بالنسبة للأموال العامة، يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال عينة من الاستثمارات بناءً على إقفال صافي الموجودات المنشورة من تداول في آخر يوم تقييم للسنة المالية. بالنسبة للصناديق الخاصة، يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال عينة من الاستثمارات حسب تأكيدات الاستثمار في آخر يوم تقييم من السنة المالية. و تقييم مدى ملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.
<p>راجع الإيضاح رقم (٥) للسياسة المحاسبية، وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى والتي تشمل المعلومات الأخرى على تقرير أداء الصندوق الوارد في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حول المراجعة. من المتوقع أن تتوفر المعلومات الأخرى لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، 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 بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى، إذا استنتجنا أن هناك خطأً جوهريًا فيها، فنحن مطالبون بإبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لأسس الإعداد إيضاح ٣، والسياسات المحاسبية إيضاح ٥ في هذه القوائم المالية، ومتطلبات لوائح صندوق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، وشروط الصندوق وأحكامه فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها، ولتظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً؛ لتمكينها من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير 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 للإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، وخاصة مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للصندوق.

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بزعمة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة؛ لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالصندوق.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها، ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا الإدارة والمكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات المهمة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- 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 نُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلي عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٦٢)



التاريخ: ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٢م

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات
٧٧٠,٦٤٦	٣٥٧,٦٠٨	٦	نقد وما يعادله
٩,٨٢٩,١٧٠	١١,٢٢٦,٣٢١	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٠٨,١٥٤	٤,١٢٣,٩٧٦	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	١٩٨,٠٥٠		المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
١٣,٦٠٧,٩٧٠	١٥,٩٠٥,٩٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٢٩,٤١١	١١٤,٨٣٩	٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٢٩,٤١١	١١٤,٨٣٩		إجمالي المطلوبات
١٣,٣٧٨,٥٥٩	١٥,٧٩١,١١٦		صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١,٢٦١,٥٤٤	١,٣٤٩,٤٧٠		وحدات مصدرة (عدد الوحدات)
١٠,٦٠	١١,٧٠	١٣	صافي قيمة الموجودات للوحدة - (بالريال سعودي)
-	-	١١	الارتباطات والالتزامات المحتملة

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الدخل
			دخل توزيع الأرباح
٦٧,٧٣١	١١٦,٥٦٥		صافي الدخل من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٧٦٦,٩١٠	١,٦٦٣,٩٩٨	٥-٧	دخل التمويل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
١٩٧,٧٠٥	١٦١,٣٩٧		
١,٠٣٢,٣٤٦	١,٩٤١,٩٦٠		
			المصروفات
(١٢٣,١٢١)	(١٣٠,٠٠١)	١٠	أتعاب إدارية
(١٤٤,٤٩٢)	(١٠٨,٢٤٣)		مصروفات تشغيلية أخرى
(١,٦١١)	(١,٩٧٠)	١٠	مصروفات وساطة
(٢٦٩,٢٢٤)	(٢٤٠,٢١٤)		
٧٦٣,١٢٢	١,٧٠١,٧٤٦		صافي الربح للفترة / لسنة
-	-		الدخل الشامل الأخر للفترة / لسنة
٧٦٣,١٢٢	١,٧٠١,٧٤٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة / لسنة

صندوق الإنماء الوافي لرعاية الأيتام
مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٣,٣٧٨,٥٥٩	صافي الموجودات في ١٤ يناير/ يوليو
		التغيرات من العمليات
٧٦٣,١٢٢	١,٧٠١,٧٤٦	الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة / لسنة
-	(٢٦٢,٨٨٩)	توزيع الأرباح للفترة / لسنة
		التغيرات من معاملات الوحدات
١٢,٦١٥,٤٣٧	٩٧٣,٧٠٠	متحصلات من إصدار وحدات
<u>١٣,٣٧٨,٥٥٩</u>	<u>١٥,٧٩١,١١٦</u>	صافي قيمة الموجودات في ٣١ ديسمبر

معاملات الوحدات

ملخص معاملات الوحدات للفترة / لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١,٢٦١,٥٤٤	الوحدات كما في ١٤ يناير/ يوليو
١,٢٦١,٥٤٤	٨٧,٩٢٦	الوحدات المصدرة
<u>١,٢٦١,٥٤٤</u>	<u>١,٣٤٩,٤٧٠</u>	الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٦٣,١٢٢	١,٧٠١,٧٤٦	الربح للفترة / لسنة
		تسويات:
		مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من
(٦٣٢,٦١٣)	(١,٠٦٨,٥٩٩)	٥-٧ خلال الربح أو الخسارة
(١٩٧,٧٠٥)	(١٦١,٣٩٧)	دخل التمويل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٦٧,٧٣١)	(١١٦,٥٦٦)	دخل توزيع الأرباح
(١٣٤,٩٢٧)	٣٥٥,١٨٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩,١٩٦,٥٥٧)	(٣٢٨,٥٥٢)	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٩٨٣,٩٧٧)	(١,١٠٠,٠٠٠)	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
	(١٩٨,٠٥٠)	المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
٢٢٩,٤١١	(١١٤,٥٧٤)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(١٢,٠٨٦,٠٥٠)	(١,٣٨٥,٩٩١)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٦٧,٧٣١	١١٦,٥٦٦	توزيعات أرباح مستلمة
١٧٣,٥٢٨	١٤٥,٥٧٦	دخل التمويل المستلم من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(١١,٨٤٤,٧٩١)	(١,١٢٣,٨٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢,٦١٥,٤٣٧	٩٧٣,٧٠٠	متحصلات من إصدار وحدات
	(٢٦٢,٨٨٩)	توزيعات أرباح السنة
١٢,٦١٥,٤٣٧	٧١٠,٨١١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٧٠,٦٤٦	(٤١٣,٠٣٨)	صافي التغير في النقد وما يعادله
-	٧٧٠,٦٤٦	النقد وما يعادله في ١ يناير / ١٤ يوليو
٧٧٠,٦٤٦	٣٥٧,٦٠٨	٦ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عامة

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام ("الصندوق") هو صندوق عام مفتوح تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") وإخاء المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام ("الجهة المستفيدة") في الصندوق وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية الصادرة عن مجلس إدارة الشريعة لدى مدير الصندوق.

صندوق استثماري وقفي عام مفتوح، يهدف إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة؛ بالمشاركة في رعاية الأيتام؛ 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 الخدمات الرعاية من خلال الجهة المستفيدة المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على خدمة الأيتام.

منحت هيئة السوق المالية الموافقة على إنشاء الصندوق في خطابها رقم ١٩/٥٢٨/٥/٣ بتاريخ ١٧ جماد الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩ م). وبدأ الصندوق عملياته في ١١ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٩ م). حصل الصندوق أيضاً على الموافقة من الهيئة العامة للأوقاف من خلال خطابه رقم ٤٠٩٠٠٣٠٥ بتاريخ ١ جماد الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠١٩ م) عند جمع التمويل العام عن الوقف.

عند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يعد مدير الصندوق قوائم مالية منفصلة للصندوق. وعلاوة على ذلك، إن المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام هي المالك المستفيد من موجودات الصندوق.

تحديث كوفيد-١٩

في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن وجود فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، وفي مارس ٢٠٢٠ م، صنفت منظمة الصحة العالمية تفشي كوفيد-١٩ على أنه جائحة؛ حيث استمر بالانتشار في أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، ونتج عن ذلك فرض قيود على السفر، وحظر التجول في المدن، ومن ثم ركود الأنشطة الاقتصادية، وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي. لا تتوقع الشركة أي مشكلة تتعلق باستمرارية الشركة نظراً إلى ما ورد أعلاه لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير. وستستمر الشركة بتقييم طبيعة ومدى التأثير على النتائج العملية والمالية.

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 أسس 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.

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣ 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. وعضواً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة. ومع ذلك، يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات كأرصدة متداولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٣ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للصندوق في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل تقويم، باستثناء الفترة المالية الأولى التي بدأت في ١٤ يوليو ٢٠١٩ م (تاريخ إنشاء الصندوق) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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، والدخل، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي السنوات التالية لها. إن النطاقات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات والأحكام مهمة بالنسبة للقوائم المالية للصندوق أو عندما يطبق الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية كما يلي:

تصنيف الاستثمارات

يحدد الصندوق عند الإثبات الأولى 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 و الخسائر 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 و الاستثمارات في الصناديق العامة و الاستثمارات في الصناديق الخاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر، و صنف 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 والتقشير ووقت التحصيل منذ الإثبات الأولى. يتطلب ذلك إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيانات الدخل الشامل حتى بالنسبة للمدينين التي نشأت أو تم الحصول عليها حديثاً.

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تقييم المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير بسبب كوفيد-١٩

يراجع الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير فيما يتعلق بهبوط قيمة الموجودات المالية و تصنيف 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 والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية

١-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية على المعايير في السنة الحالية.

تصحيح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير

المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك بسعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلّبها الإصلاح مباشرة، لتُعامل كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلّبها إصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك؛ للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص سعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة. وتعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير السارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والسارية للفترات المحاسبية المستقبلية والتي تقرر الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها مايلي:

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير السارية بعد (تتمة)

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧	المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة - التعديلات المتعلقة بالتكاليف المتضمنة عند تقييم ما إذا كان العقد ملزم	١ يناير ٢٠٢٢ م
	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	عرض القوائم المالية - تعديلات بشأن تصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تعديلات بشأن التداخل بين المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، المعيار الدولي للمحاسبة ٤	التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م

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 الأسهم التقديرية التي يديرها مدير الصندوق و ودائع مرابحة إن وجد، باستحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأدوات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات/ إلغاء إثبات بكافة 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 أولياً في تاريخ التداول والذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية أولياً 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.

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 الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر، مثل القروض، والصكوك الحكومية والخاصة، وودائع المراجعة.

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 معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج إيرادات الأرباح من هذه الموجودات المالية في "دخل التمويل الخاصة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع 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 الأخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر الهبوط. يتم إثبات إيرادات التمويل 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 المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر. يتم إدراج الربح من هذه الموجودات المالية في "إيرادات التمويل" 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 الأخر، بل تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إظهار الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تلي تعريف حقوق الملكية من منظور المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع ويتعرف بوجود 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 الأولى، تعيين استثمار في الأسهم بالقيمة العادلة بشكل لا رجعة فيه من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تعيين الاستثمارات في الأسهم على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر 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 تندهور بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولى أو التي تتمتع بخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى)

و

• الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولى 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 "١٣ 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.

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 يتم الصندوق بتحديد التزام 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 للالتزام هي التي تعكس مخاطر عدم الأداء.

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة 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 مالكي الوحدات

تتألف صافي الموجودات التي تعزى إلى أصحاب الوحدات من وحدات قابلة للاسترداد صادرة، وبيع 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 تعاقدي بتسليم نقد أو أي أصل مالي 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.

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(أ) وحدات (تتمة)

يقيم الصندوق باستمرار تصنيف الوحدات. وإذا توقفت الوحدات عن امتلاك أي من الميزات أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، يعيد الصندوق تصنيفها كمطلوبات مالية وقياسها بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، مع أي اختلافات من القيمة الدفترية السابقة المثبتة في صافي الموجودات المنسوبة إلى مالكي الوحدات. وفي حالة امتلاك الوحدات بعد ذلك، فإن جميع الميزات واستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب 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.

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

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 ٥٠٪ 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 تندفق 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 التمويل 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 التمويل من خلال تطبيق معدل العمولة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل 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 للأصل المالي، أي بعد خصم مخصص الخسارة.

أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفات الأخرى

تشمل مصرفوات الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ وغير ذلك من أتعاب وجميع المصرفوات الأخرى. ويتم إثبات هذه المصرفوات 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٪ (٠,٢٠:٠,٧٥٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أتعاب الحفظ

يحمل الصندوق مصروفات أتعاب الحفظ بنسبة ١٪ (٢٠٢٠: ٠,١٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

المصاريف الأخرى

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

٦. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٧١٤,٣٨٨	١٣١,٢٠٦	١-٦	النقد لدى حساب استثمار
٥٦,٢٥٨	٢٢٦,٤٠٢	٢-٦	النقد في محفظة الأسهم التقديرية
<u>٧٧٠,٦٤٦</u>	<u>٣٥٧,٦٠٨</u>		

١-٦ يتم الاحتفاظ بحساب الاستثمار مع مدير الصندوق بصفته وسيطاً نيابة عن الصندوق.

٢-٦ النقدية المحفوظ بها في حساب مجمع الاستثمار لدى مدير الصندوق لإدارة محفظة الاستثمار في الأوراق المالية النقدية وما في حكمها محتفظ بها باسم مدير الصندوق نيابة عن الصندوق دون أي قيود.

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٦,١٠٦,٠١١	٤,١٧٥,١٥٤	١-٧	الصناديق العامة
٢,٦٧٠,٣٢٧	٤,٨١٩,٨٢٠	٢-٧	المحافظ الاستثمارية التقديرية
	٤٥٣,٢٢٢	٣-٧	الأسهم المدرجة
١,٠٥٢,٨٣٢	١,٧٧٨,١٢٥	٤-٧	الصناديق الخاصة
<u>٩,٨٢٩,١٧٠</u>	<u>١١,٢٢٦,٣٢١</u>		

١-٧ صناديق عامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٠١٣,١٠١	٢,٥٣٥,١٢٩	صندوق الإنماء بالريال السعودي
٢,٠١٧,٦٦٠	-	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
١,٠٧٥,٢٥٠	١,٦٤٠,٠٢٥	صندوق رياض ريت
<u>٦,١٠٦,٠١١</u>	<u>٤,١٧٥,١٥٤</u>	

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.

صندوق الإنماء الوافي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٧ الأسهم المدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٤٥,٩١٦	شركة خدمات المقاولات العربية
-	٩,٥٩٢	شركة النايفات للتمويل
-	١٩٧,٧١٤	شركة المنجم للاغذية
-	٤٥٣,٢٢٢	

٤-٧ صناديق خاصة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يمتلك الصندوق استثمارات في صندوق السدرة للمتاجرة وصندوق فالكم لتمويل المراجعة تبلغ ١ مليون ريال سعودي و ٠,٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

صندوق السدرة للمتاجرة هو صندوق أسهم خاصة في المملكة العربية السعودية مرخص من قبل هيئة السوق المالية، ويعمل بشكل أساسي على الاستثمار في أدوات أسواق المال المتوافقة مع الشريعة الإسلامية أو الصناديق الاستثمارية التي لها أهداف مماثلة على الصعيدين المحلي والدولي. تتم معاملات صندوق السدرة للمتاجرة بالدولار الأمريكي. صندوق فالكم لتمويل المراجعة هو أيضًا صندوق أسهم خاص مرخص من قبل هيئة السوق المالية، ويساهم بشكل رئيسي في تحقيق العائد المطلق والمكاسب الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاستثمار في تمويل المراجعة.

نشر صندوق السدرة للدخل القوائم المالية المدققة للفترة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م (السنة المالية للصندوق) ولم ينشر صندوق فالكم لتمويل المراجعة القوائم المالية المدققة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٥-٧ صافي الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٤,٢٩٧	٥٩٥,٣٩٩	مكاسب محققة
٦٣٢,٦١٣	١,٠٦٨,٥٩٩	مكاسب غير محققة
٧٦٦,٩١٠	١,٦٦٣,٩٩٨	

٨. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١-٨	ودائع مراجعة
١,٩٨٣,٩٧٧	٣,٠١٤,٠٠٠	٢-٨	الصكوك
٢٤,١٧٧	١٠٩,٩٧٦		دخل مستحق على ودائع المراجعة و الصكوك
٣,٠٠٨,١٥٤	٤,١٢٣,٩٧٦		

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٨ وديعة مرابحة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مودعة لدى شركة الخبير المالية للاستثمار العاملة في منطقة الخليج بتاريخ استحقاق أصلي سنتين وتحمل ربحًا بمعدل ٥,٢٥٪ سنويًا (٢٠٢٠:١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مع Al مصرف السلام ، العامل في منطقة الخليج ، تم استحقاقها في أكتوبر ٢٠٢١ وحملت ربحًا بمعدل ٣,٥٪ سنويًا.

٣-٨ صكوك صادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية بقيمة ٠,٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠:٠,٩٨ مليون ريال سعودي) مع استحقاق أصلي لمدة ٣٠ سنة (أبريل ٢٠٤٩) وتحمل سعر كوبون ثابت بنسبة ٤,٦٤٪ سنويًا ، وهذه الصكوك مدرجة في السعودية. تداول الأسهم.

صكوك صادرة عن شركة روابي القابضة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١ مليون ريال سعودي لكل صك) بأجال استحقاق أصلي من سنتين إلى ثلاث سنوات (٢٠٢٢) وتحمل أرباحًا بمعدلات تتراوح من ٥٪ إلى ٥,١٪ سنويًا على التوالي ؛ و صكوك صادرة عن صكوك كابيتال بمبلغ ٠,٠١ مليون ريال سعودي مع استحقاق أصلي لمدة سنة واحدة (سبتمبر ٢٠٢٢) وتحمل ربحًا بمعدل ١١,٨٪ سنويًا.

٩. مستحقات ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٢٣,١٢١	٣٠,٠٧٩	١٠	أتعاب إدارية مستحقة
٦,٦٨٤	٤٤٢		أتعاب حفظ مستحقة
٩٩,٦٠٦	٨٤,٣١٨		المستحقات ومطلوبات أخرى
٢٢٩,٤١١	١١٤,٨٣٩		

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.

المعاملات:

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

الفترة من ١٤ يوليو ٢٠١٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
(١٢٣,١٢١)	(١٣٠,٠٠١)	أتعاب إدارة		
(١,٦١١)	(١,٩٧٠)	مصرفات وساطة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
(٣٧,٧٥٤)	(٣٠,١٣٧)	أتعاب مجلس إدارة الصندوق	أعضاء مجلس إدارة لصندوق	مجلس إدارة الصندوق

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

الأرصدة:

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

أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		النقد وما يعادله	٣٥٧,٦٠٨	٧٧٠,٦٤٦
شركة الإنماء للإستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	(٣٠,٠٧٩)	(١٢٣,١٢١)
	أعضاء مجلس ادارة	أتعاب مجلس ادارة		
مجلس ادارة الصندوق	لصندوق	الصندوق	(٢٣,٦٠٧)	(٢٢,١٣٨)

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا يوجد أي ارتباطات أو التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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 المحسوبة 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 ٢٠٢٠ م. 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 الوافي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(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، و استثمار بالتكلفة المطفأة، و المستحقات 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.

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 والأنشطة (غير المعدلة) لموجودتا أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني - مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشر (كأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (كالمشتقة من الأسعار).
 - المستوى الثالث-مدخلات الموجودات أو المطلوبات 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 تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال العام.

يبين الجدول التالي، التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موجودات الصندوق ومطلوباته (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
١,٧٧٨,١٢٥	٤,١٧٥,١٥٤	٥,٢٧٣,٠٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٥٢,٨٣٢	٦,١٠٦,٠١١	٢,٦٧٠,٣٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

يتم تداول الصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة بقيمة دفترية من الأصل ٩٨٩,٢٨١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩٨٣,٩٧٨ ريال سعودي) في سوق نشط وبلغت قيمتها العادلة ١,٠١٥,٥٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩٨٧,٤٨٦ ريال سعودي).

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

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
		نقد وما يعادله
٧٧٠,٦٤٦	٣٥٧,٦٠٨	
		الاستثمار بالتكلفة المطفأة
٣,٠٠٨,١٥٤	٤,١٢٣,٩٧٦	
-	١٩٨,٠٥٠	المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الصناديق العامة
٦,١٠٦,٠١١	٤,١٧٥,١٥٤	
		المحافظ الاستثمارية التقديرية
٢,٦٧٠,٣٢٧	٤,٨١٩,٨٢٠	
-	٤٥٣,٢٢٢	الأسهم المدرجة
١,٠٥٢,٨٣٢	١,٧٧٨,١٢٥	الصناديق الخاصة
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
		المستحقات و المطلوبات الأخرى
٢٢٩,٤١١	١١٤,٨٣٩	

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 بمطلوباته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد وما يعادله والاستثمار 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.

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٧٠,٦٤٦	٣٥٧,٦٠٨	نقد وما يعادله
٣,٠٠٨,١٥٤	٤,١٢٣,٩٧٦	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	١٩٨,٠٥٠	المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
٣,٧٧٨,٨٠٠	٤,٦٧٩,٦٣٤	

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 مسهولة لخسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. 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.

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 الموجودات المالية بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.

أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
				المطلوبات المالية
١١٤,٨٣٩	-	-	١١٤,٨٣٩	المستحقات و المطلوبات الأخرى
١١٤,٨٣٩	-	-	١١٤,٨٣٩	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
				المطلوبات المالية
٢٢٩,٤١١	-	-	٢٢٩,٤١١	المستحقات و المطلوبات الأخرى
٢٢٩,٤١١	-	-	٢٢٩,٤١١	

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملف الاستحقاق

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

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة واحدة	
			<u>٣١ ديسمبر</u>
			<u>٢٠٢١ م</u>
			الموجودات المالية
٣٥٧,٦٠٨	-	٣٥٧,٦٠٨	نقد وما يعادله
			استثمارات
			بالقيمة العادلة
			من خلال الربح أو
١١,٢٢٦,٣٢١	-	١١,٢٢٦,٣٢١	الخسارة
			استثمارات
٤,١٢٣,٩٧٦	٢,٩٨٦,٨١١	١,١٣٧,١٦٥	بالتكلفة المطفأة
			المدفوع مقدما
			مقابل شراء
١٩٨,٠٥٠	-	١٩٨,٠٥٠	الأسهم
١٥,٩٠٥,٩٥٥	٢,٩٧٩,٢٦٨	١٢,٩١٩,١٤٤	
			المطلوبات المالية
			المستحقات و
١١٤,٨٣٩	-	١١٤,٨٣٩	المطلوبات الأخرى
١١٤,٨٣٩	-	١١٤,٨٣٩	
			<u>٣١ ديسمبر</u>
			<u>٢٠٢١ م</u>
			الموجودات المالية
٧٧٠,٦٤٦	-	٧٧٠,٦٤٦	نقد وما يعادله
			استثمارات
			بالقيمة العادلة
			من خلال الربح أو
٩,٨٢٩,١٧٠	-	٩,٨٢٩,١٧٠	الخسارة
			استثمارات
٣,٠٠٨,١٥٤	٩١٨,١٩٥	٢,٠٨٩,٩٥٩	بالتكلفة المطفأة
١٣,٦٠٧,٩٧٠	٩١٨,١٩٥	١٢,٦٨٩,٧٧٥	
			المطلوبات المالية
			المستحقات و
٢٢٩,٤١١	-	٢٢٩,٤١١	المطلوبات الأخرى
٢٢٩,٤١١	-	٢٢٩,٤١١	

صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 موجوداته الثابتة بعمولة ثابتة والمطلوبات 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 الموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق مقومة بعملها الوظيفية، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملة.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات أسعار العملة.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يمتلكها الصندوق. ويراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في سوق الأسهم السعودية. ويقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنوع محفظته الاستثمارية عن طريق الاستثمار في مختلف الأسهم من مختلف القطاعات.

١٦. إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات المنسوبة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ الأسهم المنسوب إلى مالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم التقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات والاسترداد حسب تقدير مالكي 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 لمالكي الوحدات.

١٧. يوم التقييم الأخير

يوم التقييم الأخير لغرض إعداد هذه القوائم المالية هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٨. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الصندوق هذه القوائم المالية في ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢ م.