

صندوق الإنماء وريف الوقي

مُدار بواسطة

(شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مع تقرير المراجع المستقل

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

للسنة المنتهية 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
٢٤-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى: السادة مالكي الوحدات  
صندوق الإنماء وريف الوقفي  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائه المالي، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات، وتدقيقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 ٢٠٢١م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمر 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 ٤٦,٢٣ مليون ريال سعودي. يتم تصنيف وتقييم 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"> <li>تقييم مدى ملاءمة سياسات الصندوق المتعلقة بالاستثمارات ومقارنتها مع المعايير المحاسبية والإصدارات الأخرى المتعامل بها؛</li> <li>القيمة الدفترية المتفق عليها للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة لقائمة الاستثمارات الأساسية.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>بالنسبة للصناديق الخاصة، يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال عينة من الاستثمارات حسب تأكيدات الاستثمار في آخر يوم تقييم من السنة المالية. و</li> <li>تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية</li> </ul>
<p>راجع الإيضاح رقم (٥) للسياسة المحاسبية، وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

### المعلومات الأخرى

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 للمعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي 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 مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى، إذا استنتجنا أن هناك خطأ 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 ٣، والسياسات المحاسبية ٥ 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، ولنظام 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.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 بنزعة 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 تسبب 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 العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٦٢)



التاريخ: ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢١ م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢,٦٠٢,١٥٧	١,٨٢٢,٠٤٦	٦	نقد وما يعادله
٤٣,٨١٢,٠٣٠	٤٦,٢٢٨,١٩٢	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٩٦٤,٠٦٠	١٦,٦٢٠,٢٦٩	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٨٠٩,٢٠٠		المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
٥٨,٣٧٨,٢٤٧	٦٥,٤٧٩,٧٠٧		إجمالي الموجودات
			<b>المطلوبات</b>
١,١٠٢,٠٠٦	٣٥٢,٣٨٥	٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,١٠٢,٠٠٦	٣٥٢,٣٨٥		إجمالي المطلوبات
٥٧,٢٧٦,٢٤١	٦٥,١٢٧,٣٢٢		صافي الموجودات العائدة للملكي الوحدات
٥,٤٣٠,٠١٤	٥,٥٣٨,٤٤١		الوحدات المصدرة - (عدد الوحدات)
١٠,٥٥	١١,٧٦	١٣	صافي قيمة الموجودات للوحدة - (بالريال السعودي)
-	-	١١	الارتباطات والالتزامات المحتملة

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(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 ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
		<b>الدخل</b>
٢٩٤,٦٦١	٦٦٩,٦٤٥	دخل توزيع الارباح
٢,٩٢١,٣٩٤	٧,٠٦٠,٣٥٤	٧,٥ صافي الدخل من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤٣٥,٢٩٩	٦٨٦,٦٠٣	دخل التمويل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٣,٦٥١,٣٥٤	٨,٤١٦,٦٠٢	
		<b>المصروفات</b>
(٤٠٩,١٠٨)	(٥٤٤,٧٣٧)	١٠ أتعاب إدارية
(٢٦٠,٦٩٢)	(٢٣٩,٣٣٩)	مصروفات تشغيلية أخرى
(٥,٤٥٠)	(٢,٦٦٨)	١٠ مصروفات وساطة
(٦٧٥,٢٥٠)	(٧٨٦,٧٤٤)	
٢,٩٧٦,١٠٤	٧,٦٢٩,٨٥٨	صافي الدخل خلال السنة / الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة / للفترة
٢,٩٧٦,١٠٤	٧,٦٢٩,٨٥٨	إجمالي الدخل الشامل خلال السنة / الفترة

صندوق الإنماء وريف الوقفي  
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة للملكي الوحدات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٢,٥٤٥,٥٧٦	٥٧,٢٧٦,٢٤١	قيمة الموجودات في ١ يناير
٢,٩٧٦,١٠٤	٧,٦٢٩,٨٥٨	التغيرات من العمليات الربح وإجمالي الدخل الشامل خلال السنة
-	(٩٦٦,٨٢٨)	توزيعات الأرباح
١,٧٥٤,٥٦١	١,١٨٨,٠٥١	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات
٥٧,٢٧٦,٢٤١	٦٥,١٢٧,٣٢٢	صافي قيمة الموجودات في ٣١ ديسمبر
		معاملات الوحدات
		ملخص معاملات الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:
٥,٢٥٤,٥٥٨	٥,٤٣٠,٠١٤	الوحدات في ١ يناير
١٧٥,٤٥٦	١٠٨,٤٢٧	الوحدات المصدرة
٥,٤٣٠,٠١٤	٥,٥٣٨,٤٤١	الوحدات في ٣١ ديسمبر



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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
٢,٩٧٦,١٠٤	٧,٦٢٩,٨٥٨	الربح خلال السنة
<b>تعديلات لـ:</b>		
(٢,٦٠٦,٦٦٨)	(٤,٩١٦,٦٧٦)	٧,٤ مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٣٥,٢٩٩)	(٦٨٦,٦٠٣)	دخل التمويل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٢٩٤,٦٦١)	(٦٦٩,٦٤٥)	دخل توزيع الأرباح
(٣٦٠,٥٢٤)	١,٣٥٦,٩٣٤	
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>		
٣,٤٥٥,١٥١	٢,٥٠٠,٥١٤	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٢٦,٨٣٨)	(٤,٢٢٩,٢٦٥)	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
-	(٨٠٩,٢٠٠)	المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
٤٩٦,٨٠٩	(٧٤٩,٦٢٢)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣,١٦٤,٥٩٨	(١,٩٣٠,٦٣٩)	النقد (النتاج عن) / المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣١٠,١٢٨	٦٦٩,٦٤٥	توزيعات أرباح مستلمة
٣٤١,٩٧٤	٢٥٩,٦٦٠	دخل التمويل المستلم من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٣,٨١٦,٧٠٠	(١,٠٠١,٣٣٤)	صافي النقد (النتاج عن) / المستخدم في الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>		
١,٧٥٤,٥٦١	١,١٨٨,٠٥١	متحصلات من إصدار وحدات
(٣,٤٠٢,٤٧٥)	(٩٦٦,٨٢٨)	توزيعات أرباح
(١,٦٤٧,٩١٤)	٢٢١,٢٢٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,١٦٨,٧٨٦	(٧٨٠,١١١)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٤٣٣,٣٧١	٢,٦٠٢,١٥٧	النقد وما يعادله في بداية السنة
٢,٦٠٢,١٥٧	١,٨٢٢,٠٤٦	٦ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

## صندوق الإنماء وريف الوقفي

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

### ١. نبذة عامة

صندوق الإنماء وريف الوقفي ("الصندوق") هو صندوق عام مفتوح تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف") ومؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية ("الجهة المستفيدة") في الصندوق وفقاً للوائح هيئة السوق المالية ولأحكام الشرعية الإسلامية الصادرة عن مجلس إدارة الشرعية لدى مدير الصندوق.

الصندوق يهدف إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة؛ بالمشاركة في دعم الرعاية الصحية؛ 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 تحقيق نمو في رأس المال الموقوف، وتوزيع نسبة من العوائد (غلة الوقف) سنوياً، ومستمر على مصارف الوقف المحددة للصندوق والمثلة في الخدمات الصحية والطبية من خلال الجهة المستفيدة مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية، وتلتزم الجهة المستفيدة بصرف غلة الوقف على الخدمات الصحية والطبية.

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

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

#### ٣-١ أساس الالتزام

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

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

### 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 سنة ميلادية.

### 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 الأولي التصنيف ذي الصلة الموجودات والمطلوبات المالية بناءً على نموذج الأعمال لإدارة الأصل المالي وشروط التدفقات النقدية التعاقدية.

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

وقد صنف الصندوق استثماراته في محفظة حقوق الملكية التقديرية و الاستثمارات في الصناديق العامة و الاستثمارات في الصناديق الخاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر، و صنف الصندوق استثماراته في ودائع المراجعة 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 والمراجعة 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 الإثبات الأولي. يتطلب ذلك إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيانات الدخل الشامل حتى بالنسبة للمدينين التي نشأت أو تم الحصول عليها حديثاً.

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

#### ٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

##### ٤,١ 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 يتطلبها الإصلاح مباشرة، لتُعامل كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها 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 للصندوق. ويعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

##### ٤,٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية حتى الآن:

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

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧	المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات المحتملة- التعديلات المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد غير مجدي	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	عرض القوائم المالية - التعديلات المتعلقة بتصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التعديلات المتعلقة بالتفاعل على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار المحاسبي ١ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للمحاسبة ١٦، التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م	التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ م-٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٤١		

صندوق الإنماء وريف الوقفي  
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤,٣ أخرى

لا يتوقع الصندوق أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير سارية المفعول بعد، تأثير جوهري على الصندوق.

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

٥. السياسات المحاسبية المهمة

النقد وما يعادله

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

الأدوات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء إثبات بالموجودات 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، و ودائع المرابحة.

ويعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

(أ) نموذج أعمال الصندوق في إدارة الموجودات المالية؛ و

(ب) خصائص التدفق النقدي للموجودات المالية.

• التكلفة المطفأة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

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. ويتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات من قبل أي مخصصات خسائر ائتمان متوقعة معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم 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 وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات رأس المال والربح فقط والتي لا تحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لكن يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات أرباح الهبوط أو خسائره. ويتم 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. ويتم 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 السنة 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 ويعترف 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 الأولي، 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 تتدهور بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي أو التي تتمتع بخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الإثبات الأولي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

• تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الهبوط في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الصندوق في هذه الفئة.

يتم إثبات "١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية والثالثة.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

#### تصنيف وقياس المطلوبات المالية

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

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم يقم الصندوق بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بعد ذلك، يتم قياس 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 المتوفر في السوق النشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشط في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بحجم كاف لتوفير معلومات عن السعر بشكل مستمر. ويقيس الصندوق الأدوات المدرجة في السوق النشط بسعر السوق، لأن السعر يوفر طريقة معقولة لسعر الخروج.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ودرج 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

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

#### (أ) وحدات

- يتم تسجيل الوحدات المكتتبية بقيمة الاسمية الذي تم استلام طلبات للاكتتاب فيه.
  - ويصنف الصندوق وحداته كأداة حقوق ملكية إذا كانت الوحدات تشتمل على جميع الميزات التالية:
  - يسمح للحامل بحصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
  - الأداة في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
  - جميع الأدوات المالية في صنف الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى لها سمات متطابقة.
  - لا تتضمن الأداة أي التزام تعاقدية بتسليم نقد أو أي 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 بتعريف الأدوات القابلة للتسوية المصنفة كأدوات حقوق ملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢-١٦-أ، وتبعاً لذلك، تصنف كأدوات حقوق ملكية.

## صندوق الإنماء وريف الوقفي

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

يقيم الصندوق باستمرار تصنيف الوحدات. وإذا توقفت الوحدات عن امتلاك أي من الميزات أو استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، فسيعيد الصندوق تصنيفها 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 ج و ١٦ د من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، سيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

### (ب) التداول بالوحدات

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

### صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات الصادرة في تاريخ التقرير. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في يوم التقييم عن طريق قسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات مطروحاً منها المطلوبات) على إجمالي عدد 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 يأخذون في الاعتبار 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 إثباتها 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.



صندوق الإنماء وريف الوقفي  
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ وغير ذلك من أتعاب وجميع المصروفات الأخرى. ويتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق. وتستند أتعاب الإدارة والحفظ على أسعار محددة مسبقاً في شروط وأحكام الصندوق. السياسات التفصيلية هي كما يلي:

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم بأتعاب إدارة بمقدار ٠,٧٥٪ (٢٠٢٠: ٠,٧٥٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

أتعاب الحفظ

يحمل الصندوق مصروفات أتعاب الحفظ بنسبة ٠,١٪ من صافي قيمة الموجودات في نهاية كل يوم تقييم (٢٠٢٠ م: ٠,١٪ من صافي الموجودات).

المصاريف الأخرى

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

٦. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	إيضاح	
٢,٤٩٠,٦٠٠	٦١٥,٥٢٣	٦,١	النقد لدى حساب استثمار
١١١,٥٥٧	١,٢٠٦,٥٢٣	٦,٢	النقد في محفظة الأسهم التقديرية
٢,٦٠٢,١٥٧	١,٨٢٢,٠٤٦		

٦,١ يحتفظ الصندوق بحساب الاستثمار مع مدير الصندوق بصفته وسيطاً نيابة عن الصندوق.

٦,٢ النقدية المحتفظ بها في حساب مجمع الاستثمار لدى مدير الصندوق لإدارة محفظة الاستثمار في الأوراق المالية

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

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	إيضاح	
٢٤,١٤٢,٥٩٨	١٥,٨٨٢,٥١٥	٧,١	الاستثمارات في الصناديق العامة (إيضاح ٧,١)
١٤,٦٨١,٩٣٢	٢١,٤١٠,٩٢٦	٧,٢	المحافظ الاستثمارية التقديرية (إيضاح ٧,٢)
-	١,٨٧٠,٧٩٠	٧,٣	أسهم مدرجة عامة
٤,٩٨٧,٥٠٠	٧,٠٦٣,٩٦١	٧,٤	الصناديق الخاصة (إيضاح ٧,٤)
٤٣,٨١٢,٠٣٠	٤٦,٢٢٨,١٩٢		

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٧,١ صناديق عامة

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	
١,٥٧٢,٩٠٦	١,٧٨٣,٥٦٣	صندوق ذرية ريت
٨٠٢,٤٧٤	٨٥٨,٦٢٤	صندوق جدوى ريت السعودي
١٤,٢٠٧,٨٧٠	٧,١٣٧,٥٩١	صندوق الإنماء بالريال السعودي
٥,٩٠٢,٩٩٣	-	صندوق اتقان مرابحات والصكوك
١,٦٥٦,٣٥٥	٢,٢٩٤,٦٣٥	صندوق مشاركة ريت
-	٧٩٦,١٤٥	صندوق الرياض ريت
-	٣,٠١١,٩٥٧	صندوق مسقط المالية للسوق النقدي
٢٤,١٤٢,٥٩٨	١٥,٨٨٢,٥١٥	

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

٧,٢ محفظة استثمارية تقديرية

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

٧,٣ أسهم مدرجة عامة

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	
-	١,٠٣٢,٨٤٧	الشركة العربية للتعهدات الفنية
-	٣٩,٥٣٣	شركة النايفات للتمويل
-	٧٩٨,٤١٠	شركة المنجم للاغذية
-	١,٨٧٠,٧٩٠	

٧,٤ صناديق خاصة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمتلك الصندوق استثمارات في صندوق السدرة للدخل و صندوق فالكم لتمويل المرابحة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي و ٢ مليون ريال سعودي على التوالي ،

صندوق سدره للدخل هو صندوق أسهم خاصة في المملكة العربية السعودية مرخص من قبل هيئة السوق المالية. يركز هذا الصندوق على الاستثمار في معاملات سلسلة توريد البنية التحتية في إندونيسيا. تتم معاملات الصندوق بالدولار الأمريكي.

صندوق فالكم لتمويل المرابحة 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 المرابحة.

لم ينشر الصندوق قوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٧,٥ صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١٤,٧٢٦	٢,١٤٣,٦٧٨	مكاسب محققة بالقيمة العادلة
٢,٦٠٦,٦٦٨	٤,٩١٦,٦٧٦	مكاسب غير محققة بالقيمة العادلة
٢,٩٢١,٣٩٤	٧,٠٦٠,٣٥٤	

٨. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,١	إيداعات مرابحة
٧,٣٧٠,٧٣٥	١١,٤٥٧,٨٦٧	٨,٢	صكوك
٩٣,٣٢٥	١٦٢,٤٠٢		دخل مستحق على ودائع المرابحة والصكوك
١١,٩٦٤,٠٦٠	١٦,٦٢٠,٢٦٩		

٨,١ ودائع مرابحة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي مودعة لدى شركة الخير المالية للاستثمار العاملة في دول الخليج ولها تاريخ استحقاق أصلية مدتها سنتان ، وتحمل أرباحاً تتراوح من ٤,٢٥٪ إلى ٦٪ سنويًا ، (٢٠٢٠: ودائع بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). مع مصرف السلام العامل في دول الخليج ولها تاريخ استحقاق أصلية مدتها عام واحد وحقت ربحاً بمعدل ٣,٥٪ سنويًا.

٨,٢ صكوك صادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ ٥,٣٥٧,٨٦٧ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,٣٧٠,٧٣٥ ريال سعودي) ولها تاريخ استحقاق أصلي لمدة ٣٠ سنة (أبريل ٢٠٤٩) وتحمل سعر كوبون ثابت بنسبة ٤,٦٤٪ سنويًا ، وهذه الصكوك مدرجة في السوق المالية السعودية.

الصكوك الصادرة عن شركة رواي القابضة بقيمة (٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بمبلغ (٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). لها تاريخ استحقاق أصلي من سنة إلى سنتان (٢٠٢٢) وتحمل نسبة فائدة ثابتة تتراوح من ٥٪ إلى ٥,١٪ سنويًا على التوالي.

صكوك صادرة عن صكوك كايبتال بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع استحقاق أصلي لمدة سنة واحدة (سبتمبر ٢٠٢٢) وتحمل ربحاً بمعدل ١١,٨٪ سنويًا؛ و

صكوك صادرة عن مصرف الإنماء بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع استحقاق أصلي لمدة خمس سنوات (يناير ٢٠٢٦) وتحمل ربحاً بنسبة ٤٪ سنويًا.

صندوق الإنماء وريف الوقفي

(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٩. أتعاب إدارية مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٦٨,٩٥١	١٢٣,٤١٦	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
٣٠,٦٢٢	٢٦,٨٦٢	رسوم حفظ مستحقة
٢٠٢,٤٣٣	٢٠٢,١٠٧	مطلوبات أخرى
١,١٠٢,٠٠٦	٣٥٢,٣٨٥	

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

المعاملات:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>أطراف ذات علاقة</u>
(٤٠٩,١٠٨)	(٥٤٤,٧٣٧)	أتعاب إدارة	مدير الصندوق	
(٥,٤٥٠)	(٢,٦٦٨)	مصروفات وساطة		شركة الإنماء للاستثمار
		دخل التمويل على	الشركة الأم لمدير	
	٤٠,٠٠٠	الصكوك	الصندوق	مصرف الإنماء
(٢٩,٨٩١)	(٣٠,١٣٧)	أتعاب مجلس الصندوق	عضو المجلس الصندوق	مجلس أعضاء الصندوق

الأرصدة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>طبيعة الحساب</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>أطراف ذوي علاقة</u>
٢,٦٠٢,١٥٧	١,٨٢٢,٠٤٦	النقد وما يعادله		
(٨٦٨,٩٥١)	(١٢٣,٤١٦)	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
			الشركة الأم لمدير	
	٢,٠٢٠,٠٠٠	صكوك	الصندوق	مصرف الإنماء
		أتعاب مجلس	مجلس أعضاء	
(٢٩,٨٩١)	(٦٠٠,٢٨)	الصندوق	الصندوق	أعضاء الصندوق

١١. الالتزامات 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. ويقيم مدير الصندوق الأداء بشكل دوري ويخصص الموارد للأعمال كوحدة واحدة، وبالتالي، لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. وبالتالي، لم يتم الإفصاح عن تقارير القطاعات كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "قطاعات التشغيل".

#### ١٣. تسوية قيمة الوحدة

بموجب التعميم رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، قرر مجلس إدارة الهيئة في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧) تقييد تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.

تم 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.

#### 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، والمستحقات 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 الأنيطة (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).

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 العام.

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢٣,٢٨١,٧١٦	١٥,٨٨٢,٥١٥	٧,٠٦٣,٩٦١
١٤,٦٨١,٩٥٤	٢٤,١٤٢,٥٧٦	٤,٩٨٧,٥٠٠

يتم تداول الصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة والقيمة الدفترية ٥,٣٥٧,٨٦٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٣٧٠,٧٣٥ ريال سعودي) في سوق نشط وبلغت قيمتها العادلة ٥,٥٥٥,٢٥٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٠٨٢,٥٠٠ ريال سعودي).

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢,٦٠٢,١٥٧	١,٨٢٢,٠٤٦	نقد وما يعادله
١١,٩٦٤,٠٦٠	١٦,٦٢٠,٢٦٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٨٠٩,٢٠٠	المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,١٤٢,٥٧٦	١٥,٨٨٢,٥١٥	الاستثمار في الصناديق العامة
١٤,٦٨١,٩٥٤	٢١,٤١٠,٩٢٦	الاستثمار في المحافظ الاستثمارية التقديرية
-	١,٨٧٠,٧٩٠	الاستثمار في الأسهم المدرجة العامة
٤,٩٨٧,٥٠٠	٧,٠٦٣,٩٦١	الاستثمار في الصناديق الخاصة
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١,١٠٢,٠٠٦	٣٢٩,٣٦٩	مستحقات ومطلوبات أخرى

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 الهائي 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 الأخر.

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٦٠٢,١٥٧	١,٨٢٢,٠٤٦	النقد وما يعادله
١١,٩٦٤,٠٦٠	١٦,٦٢٠,٢٦٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٨٠٩,٢٠٠	المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
١٤,٥٦٦,٢١٧	١٩,٢٥١,٥١٥	

يتم الاحتفاظ بحساب الاستثمار لدى مدير الصندوق الذي يتمتع بتصنيف ائتماني سليم كما في تاريخ التقرير.

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

تعتبر جميع الموجودات المالية التي تم الاحتفاظ بها بتكلفة مستهلكه لخسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر 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 واحدة	أكثر من سنة واحدة	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
٣٢٩,٣٦٩	-	-	٣٢٩,٣٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م المطلوبات المالية
٣٢٩,٣٦٩	-	-	٣٢٩,٣٦٩	المستحقات و المطلوبات الأخرى
أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
١,١٠٢,٠٠٦	-	-	١,١٠٢,٠٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م المطلوبات المالية
١,١٠٢,٠٠٦	-	-	١,١٠٢,٠٠٦	المستحقات و المطلوبات الأخرى

#### ملف الاستحقاق

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

صندوق الإنماء وريف الوقفي  
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٨٢٢,٠٤٦	-	١,٨٢٢,٠٤٦	الموجودات المالية
٤٦,٢٢٨,١٩٢	-	٤٦,٢٢٨,١٩٢	النقد وما يعادله
٩,٢٧٥,٣٠٥	٧,٣٤٤,٩٦٤	١٦,٦٢٠,٢٦٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٠٩,٢٠٠	-	٨٠٩,٢٠٠	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٥٨,١٣٤,٧٤٣	٧,٣٤٤,٩٦٤	٦٥,٤٧٩,٧٠٧	المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
٣٥٢,٣٨٥	-	٣٥٢,٣٨٥	المطلوبات المالية
٣٥٢,٣٨٥	-	٣٥٢,٣٨٥	المستحقات و المطلوبات الأخرى

أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢,٦٠٢,١٥٧	-	٢,٦٠٢,١٥٧	الموجودات المالية
٤٣,٨١٢,٠٣٠	-	٤٣,٨١٢,٠٣٠	النقد وما يعادله
٤,٥٩٣,٣٢٥	٧,٣٧٠,٧٣٥	١١,٩٦٤,٠٦٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١,٠٠٧,٥١٢	٧,٣٧٠,٧٣٥	٥٨,٣٧٨,٢٤٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١,١٠٢,٠٠٦	-	١,١٠٢,٠٠٦	المطلوبات المالية
١,١٠٢,٠٠٦	-	١,١٠٢,٠٠٦	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 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 بعملتها الوظيفية، فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر العملة.

مخاطر الأسعار

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



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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

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 التغييرات 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠٢٠).

١٨. اعتماد القوائم المالية

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