

صندوق بر الرياض الوقفي  
مُدار بواسطة  
(شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية  
للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

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

للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

## تقرير المراجع المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق برا الرياض الوقفي ("الصندوق") المدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") والتي تشتمل 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 للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، والايضاحات 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 ٢٠٢١ م، وأدائه المالي، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات، وتدفقاته النقدية للفترة من ١٨ أكتوبر م ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المبني، 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 ٣٦,٨٩ 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"> <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 المعلومات 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 بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّقة بشكلٍ 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، 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 الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 جوهريّة 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، سواءً 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 خالصنا 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 تُعد 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: الرياض ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

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

للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
		<b>الموجودات</b>
١,٠٤٠,١٩٤	٦	نقد وما يعادله
٣٦,٨٨٨,٠٦٧	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٨٣٧,٣٣٥	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٦٨٦,٨٠٠		المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
٥٤,٤٥٢,٣٩٦		إجمالي الموجودات
		<b>المطلوبات</b>
٢٧٠,٨٥٢	٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٧٠,٨٥٢		إجمالي المطلوبات
٥٤,١٨١,٥٤٤		صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٥,٠٦٢,٧١٩		وحدات مصدرة (عدد الوحدات)
١٠,٧٠	١٣	صافي قيمة الموجودات للوحدة - (بالريال سعودي)
	١١	الارتباطات والالتزامات المحتملة

صندوق بر الرياض الوقفي  
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)  
قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر  
للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		إيضاح	
			<b>الدخل</b>
٧٩٤			دخل توزيع الأرباح
٣,٤٩٠,٨١٦	٥-٧		صافي الدخل من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٨٥٠,٠٢٠			دخل التمويل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٤,٣٤١,٦٣٠			
			<b>المصروفات</b>
(٥٤٩,١٢٦)	١٠		أتعاب إدارية
(٢٤٧,٠٢٥)			مصروفات تشغيلية أخرى
(١,٩٣٧)	١٠		مصروفات وساطة
(١٦,٨٩٢)	٨		مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٨١٤,٩٨٠)			
٣,٥٢٦,٦٥٠			صافي الربح للفترة
-			الدخل الشامل الأخر للفترة
٣,٥٢٦,٦٥٠			إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق برالرياض الوقفي  
(مُدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار)  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات  
للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	صافي الموجودات في ١٨ أكتوبر
	التغيرات من العمليات
٣,٥٢٦,٦٥٠	الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٠,٦٥٤,٨٩٤	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات
<u>٥٤,١٨١,٥٤٤</u>	صافي قيمة الموجودات في ٣١ ديسمبر
	معاملات الوحدات
	ملخص معاملات الوحدات للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كما يلي:
للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	الوحدات كما في ١٨ أكتوبر
٥,٠٦٢,٧١٩	الوحدات المصدرة خلال الفترة
<u>٥,٠٦٢,٧١٩</u>	الوحدات كما في ٣١ ديسمبر

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

للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٣,٥٢٦,٦٥٠		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		الربح للفترة
		تسويات:
(١,٤٠٨,٠٥٧)	٥-٧	مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٨٥٠,٠٢٠)		دخل التمويل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٧٩٤)		دخل توزيع الأرباح
١٦,٨٩٢	٨	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١,٢٨٤,٦٧١		
(٣٥,٤٨٠,٠١٠)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٥,٤٩٥,٠٠٠)		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٨٦,٨٠٠)		الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٧٠,٨٥٢		المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
(٥٠,١٠٦,٢٨٧)		مستحقات والتزامات أخرى
٧٩٤		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٤٩٠,٧٩٣		توزيعات أرباح مستلمة
(٤٩,٦١٤,٧٠٠)		دخل التمويل المستلم من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٥٠,٦٥٤,٨٩٤		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٥٠,٦٥٤,٨٩٤		متحصلات من إصدار وحدات
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٠٤٠,١٩٤		صافي التغير في النقد وما يعادله
-		النقد وما يعادله في ١٨ أكتوبر
١,٠٤٠,١٩٤	٦	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

## صندوق بر الرياض الوقفي

(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 بر الرياض الوقفي ("الصندوق") هو صندوق مفتوح ومطروح طرحًا عامًا أُنشئ بموجب اتفاقية بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، و"جمعية البر الخيرية بالرياض" ("المستفيد") في الصندوق، وفقًا لأنظمة هيئة السوق المالية والقواعد الشرعية المجازة من الهيئة الشرعية المعينة من مدير الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تدعيم الدور التنموي للأوقاف الخاصة وتعزيزه؛ بالمشاركة في دعم الأسر المحتاجة. سيستثمر الصندوق في الأصول المالية ويوزع عوائد الوقف تحقيقًا لمبدأ التكافل الاجتماعي. ويواصل الصندوق توزيعه نسبة من العوائد (غلة الوقف) من رأس المال الموقوف سنويًا على مصارف الوقف المحددة للصندوق. ويمثل المستفيد الصندوق في الجمعيات الخيرية، ويلتزم بصرف عوائد الصندوق على الأسر الفقيرة والمحتاجة.

منحت هيئة السوق المالية موافقتها على تأسيس الصندوق في خطابها بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٠ م). وبدأ الصندوق عملياته في ١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م). كما حصل الصندوق على الموافقة لجمع الاكتتابات العامة للأوقاف اعتبارًا من ٢٠٢٠ م.

يعتبر مدير الصندوق الصندوق على أنه وحدة محاسبية مستقلة عند التعامل مع مالكي الوحدات. وبناءً عليه، يُعد مدير الصندوق قوائمًا مالية منفصلة للصندوق. وعلاوة على ذلك، تُعتبر جمعية البر الخيرية بالرياض المالك المستفيد من أصول الصندوق.

### مستجدات كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م وأعلن لاحقًا على أنها جائحة في مارس ٢٠٢٠ م 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 شهرًا بعد فترة إعداد التقرير. كما سيستمر الصندوق في تقييم طبيعة ومدى التأثير على عملياته ونتائج المالية.

### ٢. اللوائح النظامية

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

### ٣. أسس الإعداد

#### ١-٣ أساس الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقًا 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. وعوضاً عن ذلك، تعرض الموجودات والمطلوبات حسب ترتيب السيولة. ومع ذلك، يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات كأرصدة متداولة.

صندوق بر الرياض الوقفي  
(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)

٣-٣ 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 ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ إنشاء الصندوق) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 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 و الخسائر الناتجة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

قام الصندوق بتصنيف 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 قائمة الدخل الشامل حتى بالنسبة للمدينين التي نشأت أو تم الحصول عليها حديثاً.

تقييم المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير بسبب كوفيد-١٩

يراجع الصندوق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير فيما يتعلق بهبوط قيمة الموجودات المالية 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 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 للشركة. وتعتمد الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

##### ٤-٢ 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:

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 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 ٩	تعديلات بشأن التداخل بين المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	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.

##### الأدوات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

##### 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، 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

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 الآخر

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 الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 الآخر 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 الآخر، بل تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إظهار الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها.

#### أدوات حقوق الملكية

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

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

## صندوق بر الرياض الوقفي

(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)

### 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 الاثبات الأولى أو التي تتمتع بخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى)

و

• الأدوات المالية التي تدهورت بشكل ملحوظ في جودتها الائتمانية منذ الاثبات 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 العمر" للفئة الثانية والثالثة. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

### تصنيف وقياس المطلوبات المالية

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

يتم إثبات المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وعند الاقتضاء، يتم تعديلها لتغطية تكاليف المعاملة ما لم 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 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، وريخ 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.

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 ج و ١٦ د من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، سيعيد الصندوق تصنيفها كأدوات حقوق ملكية وقياسها بالقيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ إعادة التصنيف. يتم احتساب الاكتتاب واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما تم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية.

### صافي قيمة الموجودات / العائدة للوحدة

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 للمطلوبات) على إجمالي الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

### الزكاة وضريبة الدخل

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

### توزيع الأرباح

يقوم الصندوق بتوزيع أرباح لا تقل عن ٥٠٪ من عائد الوقف بشكل دوري على المستفيد. يحدد مجلس إدارة الصندوق نسبة توزيع الأرباح على النحو المبين في شروط وأحكام الصندوق.

صندوق بر الرياض الوقفي  
(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)

إثبات الإيرادات

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

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

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

يتم احتساب دخل 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 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 م: ٠,٧٥٪) من صافي قيمة الموجودات. يتم احتساب الرسوم المستحقة في كل يوم تقييم.

أتعاب الحفظ

يحمل الصندوق مصروفات أتعاب الحفظ بنسبة ٠,١٪ (٢٠٢٠ م: 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. نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢١ م		النقد لدى حساب استثمار
٥١٦,٨٨٤	١-٦	النقد في محفظة الأسهم التقديرية
٥٢٣,٣١٠	٢-٦	
١,٠٤٠,١٩٤		

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

٢-٦ النقدية المحتفظ 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.

صندوق برالرياض الوقفي  
(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)

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٢,٦٩٧,٩٧١	١-٧	الصناديق العامة
١٨,٠٧٧,٧٣٠	٢-٧	المحافظ الاستثمارية التقديرية
١,٦٠٢,٩٠٦	٣-٧	الأسهم المدرجة
٤,٥٠٩,٤٦٠	٤-٧	الصناديق الخاصة
<u>٣٦,٨٨٨,٠٦٧</u>		

١٠-٧ صناديق عامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٢٠٣,٢٨١	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
١,٤٢٦,٩٥٢	صندوق مشاركة ريت
١,٥٩٥,٦٤١	صندوق دراية ريت
١,٤١٢,٩٧٣	صندوق جدوى ريت السعودية
٥,٠١٩,٩٢٩	صندوق مسقط المالية للسوق النقدي
١,٠٣٩,١٩٥	صندوق الرياض ريت
<u>١٢,٦٩٧,٩٧١</u>	

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

٢-٧ محفظة استثمارية تقديرية

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

٣-٧ الأسهم المدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٨٥,٢٩٨	شركة خدمات المقاولات العربية
٣٣,٣٠٦	شركة النايفات للتمويل
٦٨٤,٣٠٢	شركة المنجم للاغذية
<u>١,٦٠٢,٩٠٦</u>	

٤-٧ صناديق خاصة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يمتلك الصندوق استثمارات في صندوق سدره للدخل وصندوق فالكم لتمويل المراجعة تبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي و ٢,١ مليون ريال سعودي على التوالي.

صندوق بر الرياض الوقفي  
(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)

صندوق سدرة للدخل هو صندوق أسهم خاص في المملكة العربية السعودية مرخص من قبل هيئة السوق المالية، ويشارك بشكل أساسي في الاستثمار في معاملات سلسلة التوريد الخاصة بالبنية التحتية في إندونيسيا. معاملات صندوق السدرة للمتاجرة مقومة 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 سدرة 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. ٥٠٧ صافي الربح في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م  
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢,٠٨٢,٧٥٩	صافي المكاسب المحققة
١,٤٨٠,٠٥٧	صافي المكاسب الغير محققة
٣,٤٩٠,٨١٦	

٨. الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٥,٠٠٠,٠٠٠	١-٨	ودائع مرابحة
١٠,٧٠٠,٠٩٢	٢-٨	الصكوك
١٥٤,١٣٥		دخل مستحق على ودائع المراجعة و الصكوك
١٥,٨٥٤,٢٢٧		
(١٦,٨٩٢)		ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥,٨٣٧,٣٣٥		

١-٨ ودائع مرابحة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي مودعة لدى شركة الخبير المالية للاستثمار العاملة في منطقة الخليج بأجال استحقاق أصلية من ٦ أشهر إلى سنتين وتحمل معدلات ربح ٤,٢٥٪ إلى ٦٪ سنويًا على التوالي.

٢-٨ الصكوك الصادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ ٥,٦٠ مليون ريال سعودي مع استحقاق أصلي لمدة ٣٠ سنة (مارس ٢٠٥٠) وتحمل معدل قسيمة ثابت بنسبة ٣,٦٨٪ سنويًا. هذه الصكوك مدرجة في السوق المالية السعودية.

صكوك صادرة عن صكوك كابيتال بمبلغ ٠,٠١ مليون ريال سعودي مع استحقاق أصلي لمدة ٦ أشهر وتحمل ربحًا بمعدل ١١,٨٪ سنويًا؛ و

صكوك صادرة عن مصرف الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق) بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي مع استحقاق أصلي لأكثر من ٣ أشهر وتحمل ربحًا بمعدل ٤٪ سنويًا.

صندوق بر الرياض الوقفي  
(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)

٩. مستحقات ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٢,٦٨١	أتعاب إدارية مستحقة (إيضاح ١٠)
٢٧,٥٠٨	أتعاب حفظ مستحقة
١٤٠,٦٦٣	المستحقات ومطلوبات أخرى
٢٧٠,٨٥٢	

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 بالمصرف ومدير الصندوق.

المعاملات:

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

للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>أطراف ذات علاقة</u>
٤٠,٠٠٠	دخل العمولات المقبوضة على الصكوك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
(٥٤٩,١٢٦)	أتعاب إدارة		
(١,٩٣٧)	مصروفات وساطة		
(٨٦,٠٠٤)	رسوم إدارية	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
(٤٨,٠٨٧)	أتعاب مجلس ادارة الصندوق	أعضاء مجلس ادارة لصندوق	مجلس ادارة الصندوق

الأرصدة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>طبيعة الحساب</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>أطراف ذات علاقة</u>
٢,٠٢٠,٠٠٠	الاستثمار في الصكوك	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء
١,٠٤٠,١٩٤	النقد وما يعادله		
(١٠٢,٦٨١)	أتعاب إدارة مستحقة		
(٥٣,٧٤٧)	رسوم إدارية مستحقة الدفع	مدير الصندوق	شركة الإنماء للإستثمار
(٤٣,٠٧٩)	أتعاب مجلس ادارة الصندوق	أعضاء مجلس ادارة لصندوق	مجلس ادارة الصندوق

صندوق برالرياض الوقفي  
(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)

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا يوجد أي ارتباطات أو التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فقط لغرض القوائم المالية لصندوق الاستثمار.  
تسوية سعر الوحدة المحسوب وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المعمول به مع سعر الوحدة المحسوب لغرض معاملات الوحدة كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٧٠	سعر الوحدة المحسوب وفقاً للقوائم المالية
٠,٠١	تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة على سعر الوحدة (أ)
١٠,٧٠	سعر الوحدة المحسوب للتداول

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 وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

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

- المستوى الأول-الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) 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 تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال العام.

صندوق برالرياض الوقفي  
(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)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
١٩,٦٨٠,٦٣٥	١٢,٦٩٧,٩٧١	٤,٥٠٩,٤٦٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

يتم تداول الصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة بقيمة دفترية من الأصل ٥,٦٥٠,٢٧٨ ريال سعودي في سوق نشط وبلغت قيمتها العادلة ٥,٧١٧,٤٥٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تصنيف الأدوات المالية
	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١,٠٤٠,١٩٤	نقد وما يعادله
٦٨٦,٨٠٠	المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
١٥,٨٣٧,٣٣٥	الاستثمار بالتكلفة المطفأة
	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٦٩٧,٩٧١	الاستثمار في الصناديق العامة
١٨,٠٧٧,٧٣٠	الاستثمار في إدارة المحافظ الاستثمارية الخاصة
١,٦٠٢,٩٠٦	الاستثمار في الأسهم المدرجة
٤,٥٠٩,٤٦٠	الاستثمار في الصناديق الخاصة
	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٤٩,٤٧٥	المستحقات و المطلوبات الأخرى

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.

صندوق بر الرياض الوقفي  
(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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نقد وما يعادله استثمارات بالتكلفة المطفأة المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم
١,٠٤٠,١٩٤	
١٥,٨٣٧,٣٣٥	
٦٨٦,٨٠٠	
١٧,٥٦٤,٣٢٩	

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 مسهله 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
المستحقات و المطلوبات الأخرى	٢٧٠,٨٥٢	-	-	٢٧٠,٨٥٢
	٢٧٠,٨٥٢	-	-	٢٧٠,٨٥٢

صندوق بر الرياض الوقفي  
(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 المخصومة والتي تعادل أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
<b>الموجودات المالية</b>			
نقد وما يعادله	١,٠٤٠,١٩٤	-	١,٠٤٠,١٩٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٦,٨٨٨,٠٦٧	-	٣٦,٨٨٨,٠٦٧
استثمارات بالتكلفة المطفأة	١٠,٢٤٤,٤٩٩	٥,٥٩٢,٨٣٦	١٥,٨٣٧,٣٣٥
المدفوع مقدما مقابل شراء الأسهم	٦٨٦,٨٠٠	-	٦٨٦,٨٠٠
	٤٨,٨٥٩,٥٦٠	٥,٥٩٢,٨٣٦	٥٤,٤٥٢,٣٩٦
<b>المطلوبات المالية</b>			
المستحقات و المطلوبات الأخرى	٢٧٠,٨٥٢	-	٢٧٠,٨٥٢
	٢٧٠,٨٥٢	-	٢٧٠,٨٥٢

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.

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.

صندوق برالرياض الوقفي  
(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)

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 هو ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م.

١٨. اعتماد القوائم المالية

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