

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل
(صندوق مؤشر متداول)
مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل
(صندوق مؤشر متداول)
مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٣
القوائم المالية	
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ - ٢٣



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل ("الصندوق")، مدار من شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. خلال المراجعة، لم يتم تحديد أي أمور مراجعة رئيسية.

المعلومات الأخرى

إن مديرة الصندوق هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن تبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكومة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مالكي وحدات صندوق الإئتماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل (يتبع)

مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وطبقاً للأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لصندوق الإئتماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل ("الصندوق").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة ملكي وحدات صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل (يتبع)

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح (٢) حول القوائم المالية والذي يبين عدم التزام الصندوق بالمادة ٣ (د) لشروط وأحكام الصندوق كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
		الموجودات
١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١	١,٠٨٨,٠٨٨,٩٦١	٦ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
--	٧٢,٨٤٦,٥٣٤	٧ الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٦٣٥,١٠٦	١٠٤,٤٢١,٥٧٠	٨ النقد وما في حكمه
<u>١,٢٦١,٦٢٦,٤٣٧</u>	<u>١,٢٦٥,٣٥٧,٠٦٥</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ المستحق لمالكي الوحدات
٣١٠,٣٦٩	٣٠٢,١٧٤	أتعاب الإدارة المستحقة
<u>١٠,٣١٠,٣٦٩</u>	<u>١٠,٣٠٢,١٧٤</u>	
<u>١,٢٥١,٣١٦,٠٦٨</u>	<u>١,٢٥٥,٠٥٤,٨٩١</u>	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	الوحدات المصدرة (بالعدد)
		صافي الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
<u>١٠٠,١١</u>	<u>١٠٠,٤٠</u>	١٤
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتعامل
<u>١٠١,٨٠</u>	<u>٩٩,٠٧</u>	١٤

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			الإيرادات
٢٧,٢٢٦,٤٤٥	٢٦,٤٨١,٦٣٨	٣-٦	الدخل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
--	١,١٥٢,٢٦٩	٢-٧	الدخل من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٢٢٦,٤٤٥	٢٧,٦٣٣,٩٠٧		
			المصروفات
(٣,٦٧٥,٦٦٧)	(٣,٥٦٩,٠٧٥)	١٠	أتعاب الإدارة
(٨١)	(٤٤٦,٥٨٨)		المصروفات الأخرى
١٣,٤٤٧	١٢٠,٥٧٩	٥-٦ و ٨	رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، صافي
(٣,٦٦٢,٣٠١)	(٣,٨٩٥,٠٨٤)		إجمالي المصروفات
٢٣,٥٦٤,١٤٤	٢٣,٧٣٨,٨٢٣		صافي ربح السنة
--	--		
٢٣,٥٦٤,١٤٤	٢٣,٧٣٨,٨٢٣		الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
١,٢٥٥,٧٥١,٩٢٤	١,٢٥١,٣١٦,٠٦٨	
٢٣,٥٦٤,١٤٤	٢٣,٧٣٨,٨٢٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٩ التوزيعات
<u>١,٢٥١,٣١٦,٠٦٨</u>	<u>١,٢٥٥,٠٥٤,٨٩١</u>	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		(بالوحدات)
<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	الوحدات في بداية ونهاية السنة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٣,٥٦٤,١٤٤	٢٣,٧٣٨,٨٢٣	صافي ربح السنة
التعديلات لـ:		
(٢٧,٢٢٦,٤٤٥)	(٢٦,٤٨١,٦٣٨)	٣-٦ الدخل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٣,٤٤٧)	(١٢٠,٥٧٩)	١-٨ و ٥-٦ رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	(٦٧٩,٥٠١)	١-٧ الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٦٧٥,٧٤٨)	(٣,٥٤٢,٨٩٥)	
(٣,٦٢٤)	(٨,١٩٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٦٧٩,٣٧٢)	(٣,٥٥١,٠٩٠)	أتعاب الإدارة المستحقة
--	(١٧٣,٦٧٩,٥٦٦)	١-٦ شراء الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
--	٣١١,٣٥٩,٠٠٠	١-٦ المتحصلات لاستحقاقات الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
--	(١٧٤,٦٩٤,٢٦٤)	١-٧ الاستحواذ على الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	١٠٢,٥٢٧,٢٣١	١-٧ المتحصلات من استبعاد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٨٠٧,٩٩٦	٣٧,٨٣٤,٤٥١	٤-٦ دخل العملة الخاصة المستلم
٣٤,١٢٨,٦٢٤	٩٩,٧٩٥,٧٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٩ التوزيعات لمالكي الوحدات
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦,١٢٨,٦٢٤	٧٩,٧٩٥,٧٦٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨,٥٠٦,٥٣١	٢٤,٦٣٥,١٥٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤,٦٣٥,١٥٥	١٠٤,٤٣٠,٩١٧	٨ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل ("الصندوق") هو صندوق مؤشر متداول، مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، يستثمر من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من الصكوك السيادية المحلية الصادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية والمدرجة في السوق الرئيسية والمتوافقة مع معايير اللجنة الشرعية للصندوق، وذلك بهدف تحقيق أداء يماثل أداء المؤشر، وتوزيع للعوائد بصفة دورية من بين جملة أمور أخرى.

تأسس الصندوق بموجب موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٤١هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٠م) وبدأ نشاطه بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٠م.

وفيما يتعلق بالتعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، فإن مالكي الوحدات هم مالكي وحدات ومشاركين في موجودات الصندوق. يعد مدير الصندوق أيضاً إداري الصندوق. تعتبر شركة كريديت سويس العربية السعودية أمين حفظ الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

برج العنود - مبنى رقم ٢

طريق الملك فهد

ص.ب. ٦٦٣٣٣

الرياض ١١٥٧٦

المملكة العربية السعودية

٢- الإطار التنظيمي

٢-١ يتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي صدرت عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم تعديل اللوائح مرة أخرى في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م).

٢-٢ لدى الصندوق استثمارات في صكوك حكومية تمثل ٨٦٪ من إجمالي الموجودات كما في تاريخ التقرير. تتطلب المادة ٣ (د) من شروط وأحكام الصندوق أن يحتفظ الصندوق بما لا يقل عن ٩٠٪ من إجمالي الموجودات الصادرة من حكومة المملكة العربية السعودية. وبالتالي، فإن الصندوق ليس ملتزماً ببنود الشروط والأحكام المذكورة أعلاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

قام مدير الصندوق بإبلاغ هيئة السوق المالية بعدم الالتزام ويتخذ الخطوات اللازمة لجعل توزيع استثمارات الصندوق متوافقة بناءً على توفر الصكوك في السوق الرئيسية للوفاء بالمعايير الاستثمارية للصندوق.

٣- عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الأولية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه المسؤول المفوض. تتم أنشطة إنشاء واسترداد الوحدات على أساس مجموعة وحدات متداولة في سوق الأسهم (للصندوق، مجموعة واحدة تساوي ١٠,٠٠٠ وحدة) ويطلق عليها إنشاء واسترداد الوحدات على التوالي. عملية إنشاء واسترداد الوحدات تكون على أساس النوع الذي بموجبه يبادل مدير الصندوق والمسوق الوحدات المتداولة وسلة الموجودات من خلال أمين حفظ الصندوق لغرض إنشاء واسترداد الوحدات. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بحرية في تداول للتداول العام.

٤- أسس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار المعتمدة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أسس الإعداد (يتبع)

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

ج. عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل أيضاً عملة العرض والنشاط للصندوق.

د. استخدام الأحكام والتقديرات

خلال السياق الاعتيادي للأعمال، يتطلب إعداد القوائم المالية من مدير الصندوق استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب السوق الرئيسية.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر مقيم ليقارب بشكل معقول سعر التخارج.

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشطة، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية. يقوم الصندوق بإثبات التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات تمثل مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كمستوى ٢. خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى مثل النقد وما في حكمه، والذمم المدينة الأخرى، والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية:

أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من ودائع لدى مؤسسات مالية وموجودات مالية عالية السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمها العادلة.

ب. الأدوات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات العمليات المتعلقة بشراء الموجودات المالية وبيعها بتاريخ التداول (أي التاريخ الذي يقوم فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها). تتطلب العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية أن يتم تسوية تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها اللوائح أو تلك المتعارف عليها في السوق.

يتم عند الإثبات الأولي قياس الأصل المالي بقيمته العادلة وتصنيفه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، تم الاحتفاظ بالموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالتكلفة المطفأة فقط إذا تم استيفاء الشرطين المذكورين أدناه:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تُعد فقط دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة:

لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها المقابل مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بالاعتبار الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير المبلغ وتوقيت التدفقات النقدية والمدفوعات مقدماً وشروط التمديد والشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة.

يتم الإثبات الأولي للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملات وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع إيرادات الفوائد/العمولات الخاصة على الفترة ذات الصلة. إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخصم بالتحديد مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية أو بالتكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. بالنسبة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يطبق الصندوق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة (القيمة الدفترية الإجمالية ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة). عند حساب معدل الفائدة الفعلي، يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأدوات المالية، ولكن مع عدم مراعاة الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية. يشتمل الاحتساب على جميع الأتعاب المدفوعة أو المقبوضة بين أطراف العقد والتي تُعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وجميع العلاوات أو الخصومات الأخرى.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (يتبع)

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاستثمارات في سندات الدين وحقوق الملكية التي لا تكون مؤهلة للقياس سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الإثبات الأولي للأدوات المالية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكلفة المعاملة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها. وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة وتقيد أي أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند نشوئها.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاستثمارات في سندات الدين وحقوق الملكية التي لا تكون مؤهلة للقياس سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الإثبات الأولي للأدوات المالية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكلفة المعاملة ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة وتقيد أي أرباح وخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوئها.

المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بقياس مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة. تشمل المطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة رسوم الإدارة المستحقة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

يقوم الصندوق بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس النظرة التطلعية للمستقبل. يقوم الصندوق بإثبات مخصص خسارة لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- القيمة غير المتحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أحد الأسس التالية:

- أ. الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: تنتج الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- ب. الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها في تاريخ التقرير، ويطبق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزداد هذه المخاطر الائتمانية بشكل جوهري. يجوز للصندوق تحديد أن المخاطر الائتمانية للموجودات المالية لم تزداد بشكل كبير في حالة أن يكون لدى الأصل مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الصندوق للحقوق للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي بموجبها يقوم الصندوق إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع الثمن المقبوض (ويشتمل أي موجودات جديدة تم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة)، يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أي فائدة في هذه الموجودات المالية المحولة التي قام الصندوق بإنشائها أو الاحتفاظ بها يتم إثباتها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. الأدوات المالية (يتبع)

يقوم الصندوق بإبرام معاملات التي بموجبها يقوم بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاص به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة أو جزء منها. إذا تم الاحتفاظ بكافة أو معظم المخاطر والمنافع، عندئذ يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع أو معظم المخاطر والمنافع يشمل معاملات البيع وإعادة الشراء.

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام التعاقدية أو إلغائه أو انقضاءه.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إعادة التوازن

يطبق الصندوق أسلوب الإدارة السلبية لإدارة استثماراته. سيتم إجراء مراجعة أوزان الموجودات الأساسية بشكل دوري على أساس ربع سنوي لضمان التتبع للملائم لأي تغييرات في المؤشر الاسترشادي وفقاً لما تنص عليه شروط وأحكام الصندوق، وقد يتم استرداد استثمارات قائمة أو الاشتراك في استثمارات جديدة للحفاظ على أوزان الموجودات الأساسية وفقاً للمؤشر المرجعي. بسبب إعادة التوازن، قد يكون الصندوق مطالب بإثبات و/ أو التوقف عن إثبات الاستثمارات.

وفي حالة كان يوم إعادة التوازن ويوم التقييم عطلة رسمية، فسيتم إجراء إعادة التوازن في يوم العمل التالي.

ج. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعتزم الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد. لم تتم مقاصة أي مبالغ في هذه القوائم المالية.

د. صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

يتألف صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات من وحدات مصدرة ومستردة وأرباح مبقاة.

١. اشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة والمستردة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة في يوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد. وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، يمكن لحاملي الوحدات استرداد الوحدات فقط قبل إجراء أي تغييرات أساسية أو جوهرية.

٢. التداول بالوحدات

وحدات الصندوق متاحة للشراء فقط في المملكة العربية السعودية في تداول وفروع مصرف الإنماء، وذلك لكل شخص طبيعي واعتباري. يتم تحديد صافي قيمة موجودات (حقوق ملكية) الصندوق في كل يوم تقييم بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لإجمالي الموجودات الصندوق بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

٣. صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة

إن هناك قيمتين من صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة المفصح عنهما في قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتعامل. يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة كما في نهاية الفترة. يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للتعامل على افتراض أن جميع الموجودات المالية مقيدة بالقيمة العادلة. لتحويل صافي الموجودات (حقوق الملكية) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى سعر التعامل للوحدة، يتم إجراء تعديل للموجودات غير المدرجة بالقيمة العادلة ورد الخسائر الانتمانية المتوقعة.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ. دخل العمولة الخاصة

يتم احتساب دخل العمولات الخاصة المتعلقة بالموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، أي الصكوك، على أساس العائد الفعلي ويتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم حساب دخل العمولات الخاصة بتطبيق طريقة معدل العمولة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية، فيما عدا الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على صافي القيمة الدفترية للأصل المالي، أي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

و. الزكاة

تماشياً مع الممارسة الحالية للسوق الخاصة بالزكاة المتبعة في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق لا يقوم بدفع أي زكاة. وتعد الزكاة التزاماً على مالكي الوحدات، وبالتالي لا يتم تكوين أي مخصص لها في القوائم المالية المرفقة.

تنطبق ضريبة القيمة المضافة المطبقة على أتعاب الإدارة المصروفات والرسوم الأخرى المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ز. التوزيعات

يمكن لمدير الصندوق إجراء توزيعات نقدية لمالكي الوحدات كعائد من الاستثمار في الصندوق مرة واحدة سنوياً في موعد لا يتجاوز نهاية السنة المالية للصندوق. يحق لمدير الصندوق إجراء مثل هذه التوزيعات أكثر من مرة في السنة بناءً على قرار مجلس إدارة الصندوق. يتم خصم هذه التوزيعات من صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عندما تعلن من قبل مدير الصندوق.

ح. أتعاب الإدارة والمصروفات والرسوم الأخرى

تشمل مصاريف الصندوق أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى. ويتم إثبات هذه المصروفات على أساس الاستحقاق تستند إلى أسعار محددة مسبقاً كما هو محدد في شروط وأحكام الصندوق. فيما يلي السياسات التفصيلية:

أتعاب الإدارة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم، أتعاب إدارة بمعدل سنوي ٠,٢٥٪ من صافي موجودات الصندوق. يتم احتساب وتحميل هذه الأتعاب في كل يوم تقييم ويتم سدها على أساس ربع سنوي.

المصروفات والرسوم الأخرى

إن مصروفات التعامل ومصروفات الاقتراض وضرائب القيمة المضافة متكبدة بواسطة الصندوق على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

يتحمل مدير الصندوق التكاليف المركزية للصندوق ويتم استرداد أي مصروفات أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق من الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

٥-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م؛
	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
١ أبريل ٢٠٢١م	المراجع حول إطار المفاهيم
	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٣ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

هناك عدد من المعايير الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية:

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٣م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين"
	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)
	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
١ يناير ٢٠٢٤م	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
متاح للتطبيق الاختياري	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٦- الاستثمارات المدرجة بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٠٧٤,٨٥٩,٠٠٠	١,٢٠٥,٢١٨,٠٠٠	القيمة الاسمية للصكوك
٢٦,٩٣٩,٨٠٧	٣٨,٠١٣,٩٢٧	العلو
(٢٤,٣٥٧,٥٨٧)	(١٨,٣٩٦,٩٣٢)	يخصم: إطفاء العلو
١,٠٧٧,٤٤١,٢٢٠	١,٢٢٤,٨٣٤,٩٩٥	
١٠,٧٠١,٥٨٩	١٢,٣٤٠,٠٦١	دخل العمولة الخاصة المستحقة (إيضاح ٦-٤)
١,٠٨٨,١٤٢,٨٠٩	١,٢٣٧,١٧٥,٠٥٦	
(٥٣,٨٤٨)	(١٨٣,٧٢٥)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٦-٥)
١,٠٨٨,٠٨٨,٩٦١	١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١	

٦-١ فيما يلي بيان بالحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٢٢٤,٨٣٤,٩٩٥	١,٢٣٥,٤١٦,٥٤٧	الرصيد في بداية السنة
١٨١,٠٠٠,٠٠٠	--	القيمة الاسمية للصكوك المشتراة
(٣١١,٣٥٩,٠٠٠)	--	الصكوك المستحقة
(٧,٣٢٠,٤٣٤)	--	الخصم على شراء الصكوك
١,٠٨٧,١٥٥,٥٦١	١,٢٣٥,٤١٦,٥٤٧	
(٩,٧١٤,٣٤١)	(١٠,٥٨١,٥٥٢)	يخصم: الإطفاء خلال السنة
١,٠٧٧,٤٤١,٢٢٠	١,٢٢٤,٨٣٤,٩٩٥	

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (يتبع)

٦-٢ استثمر الصندوق في صكوك صادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية بتكلفة ١,١٠١,٨ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١,٠٧٤,٩ مليون ريال سعودي والتي لها دخل عمولة خاصة سنوية ثابتة من ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪) وتستحق من سنة إلى ٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: من سنة إلى ٤ سنوات). هذه الصكوك لدى شركة كريديت سويس العربية السعودية كأمين حفظ للصندوق.

٦-٣ فيما يلي بيان بتفاصيل الدخل من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٧,٨٠٧,٩٩٧	٣٦,١٩٥,٩٧٩	دخل العمولة الخاصة
(١٠,٥٨١,٥٥٢)	(٩,٧١٤,٣٤١)	يخصم: إطفاء العلاوة / الخصم
<u>٢٧,٢٢٦,٤٤٥</u>	<u>٢٦,٤٨١,٦٣٨</u>	

٦-٤ فيما يلي بيان بالحركة في دخل العمولة الخاصة المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٢,٣٤٠,٠٦٠	١٢,٣٤٠,٠٦١	دخل العمولة الخاصة المستحقة في بداية السنة
٣٧,٨٠٧,٩٩٧	٣٦,١٩٥,٩٧٩	دخل العمولة الخاصة المحقق خلال السنة
(٣٧,٨٠٧,٩٩٦)	(٣٧,٨٣٤,٤٥١)	يخصم: دخل العمولة الخاصة المستلم خلال السنة
<u>١٢,٣٤٠,٠٦١</u>	<u>١٠,٧٠١,٥٨٩</u>	دخل العمولة الخاصة المستحقة في نهاية السنة

٦-٥ فيما يلي الحركة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٨٥,٣١٢	١٨٣,٧٢٥	المخصص الافتتاحي للخسائر الائتمانية المتوقعة في البداية
(١,٥٨٧)	(١٢٩,٨٧٧)	الرد للسنة
<u>١٨٣,٧٢٥</u>	<u>٥٣,٨٤٨</u>	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية السنة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
--	٧٢,٨٤٦,٥٣٤	وحدات صندوق الإنماء للسيولة - طرف ذو علاقة (الوحدات المحتفظ بها ٦,٠٩٢,٥٣٥ (٢٠٢١م: لا شيء)

٧-١ خلال السنة، قام الصندوق بالاشتراك في ١٤,٧٨١,٦٥٧ وحدة واسترداد ٨,٦٨٩,١٢٢ وحدة بمبلغ ١٧٤,٦٩٤,٢٦٤ ريال سعودي و ١٠٢,٥٢٧,٢٣١ ريال سعودي على التوالي. يملك الصندوق ٦,٠٩٢,٥٣٥ وحدة كما في تاريخ التقرير.

٧-١ فيما يلي تفاصيل الدخل من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
--	٦٧٩,٥٠١	الربح غير المحقق خلال السنة
--	٤٧٢,٧٦٨	الربح المحقق خلال السنة
--	١,١٥٢,٢٦٩	

٨- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الرصيد المحتفظ به لدى مصرف الإنماء، طرف ذو علاقة، بواسطة مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق. فيما يلي تفاصيل النقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٤,٦٣٥,١٥٥	١٠٤,٤٣٠,٩١٧	الرصيد المحتفظ به لدى البنك
(٤٩)	(٩,٣٤٧)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٨-١)
٢٤,٦٣٥,١٠٦	١٠٤,٤٢١,٥٧٠	

٨-١ فيما يلي حركة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من النقد وما في حكمه خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١١,٩٠٩	٤٩	المخصص الافتتاحي للخسائر الائتمانية المتوقعة في البداية
(١١,٨٦٠)	٩,٢٩٨	المحمل / (الرد) للسنة
٤٩	٩,٣٤٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية السنة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- التوزيعات لمالكي الوحدات

أعلن مدير الصندوق عن توزيعين مكونين من ٠,٨ ريال سعودي للوحدة إلى ١٢,٥٠٠,٠٠٠ للوحدات الحالية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي في ٢٧ يونيو ٢٠٢٢م و ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢م. إن التوزيع المعلن في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢م لم يتم دفعه حتى نهاية العام.

١٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم اعتماد المعاملات بواسطة مدير الصندوق وفقاً للشروط والأحكام. تشمل الأطراف ذات العلاقة مجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق ومصرف الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق ومالكي وحدات الصندوق).

فيما يلي ملخصاً بالمعاملات والأرصدة الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمال الصندوق المدرجة في القوائم المالية غير تلك المفصّل عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	مصروفات أتعاب إدارة	٣,٥٦٩,٠٧٥	٣,٦٧٥,٦٦٧
		أتعاب إدارة مدفوعة	٣,٥٧٧,٢٦٩	٣,٦٧٩,٢٩١
		مصروفات محملة ومدفوعة	--	٨٠

يلخص الجدول أدناه تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	الرصيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب الإدارة المستحقة	٣٠٢,١٧٤	٣١٠,٣٦٩
		الرصيد المحتفظ به لدى البنوك	١٠٤,٤٣٠,٩١٧	٢٤,٦٣٥,١٥٥
مصرف الإنماء	مالك الوحدات	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (١١,٥٥٠,٨٨٧ وحدة (٢٠٢١م): (٧,٩٤٦,٣١٣ للوحدة))	١,١٥٩,٧٠٩,٠٥٥	٨٠٨,٩٣٤,٦٦٣

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الأدوات المالية للصندوق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال تكلفة الربح أو الخسارة، والنقد وما في حكمه والمستحق لمالكي الوحدات وأتعاب الإدارة المستحقة.

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة في السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في تاريخ القياس وفق ظروف السوق الحالية (أي سعر التخرج) بغض النظر عما إذا كان هذا السعر قابل للملاحظة مباشرة أو يتم تقديره باستخدام طريقة تقييم أخرى.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي ضمن ثلاثة مستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويتم تحديد هذا التجميع استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة، كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة؛

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند القيم العادلة إلى القيمة العادلة المعنية في عروض الأسعار في تاريخ التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

القيمة العادلة

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة	١,٠٥١,١٠٠,٣٦٥	--	--	١,٠٥١,١٠٠,٣٦٥
الاستثمارات بالقيمة العادلة	--	٧٢,٨٤٦,٥٣٤	--	٧٢,٨٤٦,٥٣٤
من خلال الربح أو الخسارة	١,٠٥١,١٠٠,٣٦٥	٧٢,٨٤٦,٥٣٤	--	١,١٢٣,٩٤٦,٨٩٩
الإجمالي	١,٠٨٨,٠٨٨,٩٦١	٧٢,٨٤٦,٥٣٤	--	١,١٦٠,٥٠٦,٤٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيمة العادلة

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة	١,٢٣٤,٥٥٧,٣٥٦	--	--	١,٢٣٤,٥٥٧,٣٥٦
الاستثمارات بالقيمة العادلة	--	--	--	--
من خلال الربح أو الخسارة	١,٢٣٤,٥٥٧,٣٥٦	--	--	١,٢٣٤,٥٥٧,٣٥٦
الإجمالي	١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١	--	--	١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١

تتضمن الأدوات المالية الأخرى النقد وما في حكمه والذمم الدائنة لمالكي الوحدات وأتعاب الإدارة المستحقة. يقارب مجمل القيم الدفترية لهذه الأدوات المالية القيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٢ - إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأهداف الاستثمارية الرئيسية للصندوق في تزويد المستثمرين بالدخل والنمو في رأس المال على المدى المتوسط والقريب من خلال الاستحواذ على الاستثمارات في سندات الدين والأدوات الأخرى.

إن أنشطة الصندوق معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر السوق.

يعد مدير الصندوق مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة الشاملة في الصندوق.

يتم وضع مراقبة والرقابة على المخاطر بشكل أساسي ليتم القيام بها بناءً على الحدود الموضوعة بواسطة مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيته الشاملة للأعمال، ومدى تجاوزه للمخاطر وفلسفته العامة نحو إدارة المخاطر وهو ملتزم باتخاذ الإجراءات لإعادة التوازن في المحفظة تماشياً مع توجيهات الاستثمار. يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الأساليب.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - إدارة المخاطر المالية (يتبع)

أ. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده من ما في حكم النقد المحتفظ به لدى مدير الصندوق واستثمارات بالتكلفة المطفأة. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للطرف الآخر.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٢١٧,٥٥٨,٠٦١	١,٠٨٥,٥٦٠,٥٨٩	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٤,٦٣٥,١٥٥	١٠٤,٤٣٠,٩١٧	النقد وما في حكمه
١,٢٤٢,١٩٣,٢١٦	١,١٨٩,٩٩١,٥٠٦	

يتم الاحتفاظ برصيد النقد وما في حكمه للصندوق لدى مصرف الإنماء ويتم وإدارته من قبل مدير الصندوق ذو التصنيف الائتماني BBB+.

يقوم الصندوق بقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمالية التعثر في السداد والتعرضات عند التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد. تقوم الإدارة بالأخذ في الاعتبار كلاً من التحليل التاريخي وكذلك المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية في تحديد أي خسائر ائتمانية متوقعة.

فيما يلي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
(١,٥٨٧)	(١٢٩,٨٧٧)	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(١١,٨٦٠)	٩,٢٩٨	النقد وما في حكمه
(١٣,٤٤٧)	(١٢٠,٥٧٩)	

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - إدارة المخاطر المالية (يتبع)

يعرض الجدول التالي تحليلاً للجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه والاستثمارات بالتكلفة المطفأة. وهي تشير إلى ما إذا كانت الموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة تخضع للمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وفي الحالة اللاحقة، ما إذا كانت منخفضة القيمة ائتمانياً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				
الخسائر الائتمانية	المتوقعة على مدى	الخسائر الائتمانية		
المتوقعة على مدى	العمر - غير	المتوقعة على مدى		
العمر - منخفضة	منخفضة القيمة	١٢ شهراً		
القيمة الائتمانية	الائتمانية			
--	--	١٠٤,٤٣٠,٩١٧	النقد وما في حكمه	
--	--	١٠٤,٤٣٠,٩١٧	BBB+	
--	--	(٩,٣٤٧)	إجمالي القيمة الدفترية	
--	--	١٠٤,٤٢١,٥٧٠	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
			القيمة الدفترية	
			الاستثمار بالتكلفة المطفأة	
		١,٠٨٨,١٤٢,٨٠٩	AAA	
--	--	١,٠٨٨,١٤٢,٨٠٩	إجمالي القيمة الدفترية	
--	--	(٥٣,٨٤٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
--	--	١,٠٨٨,٠٨٨,٩٦١	القيمة الدفترية	

أ. مخاطر الائتمان (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
الخسائر الائتمانية	المتوقعة على مدى	الخسائر الائتمانية		
المتوقعة على مدى	العمر - غير	المتوقعة على مدى		
العمر - منخفضة	منخفضة القيمة	١٢ شهراً		
القيمة الائتمانية	الائتمانية			
--	--	٢٤,٦٣٥,١٥٥	النقد وما في حكمه	
--	--	٢٤,٦٣٥,١٥٥	BBB+	
--	--	(٤٩)	إجمالي القيمة الدفترية	
--	--	٢٤,٦٣٥,١٠٦	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
			القيمة الدفترية	
			الاستثمار بالتكلفة المطفأة	
--	--	١,٢٣٧,١٧٥,٠٥٦	AAA	
--	--	١,٢٣٧,١٧٥,٠٥٦	إجمالي القيمة الدفترية	
--	--	(١٨٣,٧٢٥)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
--	--	١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١	القيمة الدفترية	

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - إدارة المخاطر المالية (يتبع)

ب. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته مرتبطة بمتطلبات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات خلال كل يوم عمل في السعودية وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة لعدم القدرة على الوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في تلك الأيام. إن استثمارات الصندوق قابلة للتحقق بسهولة، ويمكن استرداد الوحدات بسهولة في أي وقت. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

يلخص الجدول التالي استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن مقبوضات العمولات الخاصة التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	الإجمالي
الموجودات المالية				
١,٠٨٨,٠٨٨,٩٦١	--	٤٨٥,٠٦١,٤٧٨	٦٥٠,٤٥٤,٠٢٨	١,١٣٥,٥١٥,٥٠٦
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة				
٧٢,٨٤٦,٥٣٤	٧٢,٨٤٦,٥٣٤	--	--	٧٢,٨٤٦,٥٣٤
الاستثمارات بالقيمة العادلة				
١٠٤,٤٣٠,٩١٧	١٠٤,٤٣٠,٩١٧	--	--	١٠٤,٤٣٠,٩١٧
من خلال الربح أو الخسارة				
١,٢٦٥,٣٦٦,٤١٢	١٧٧,٢٧٧,٤٥١	٤٨٥,٠٦١,٤٧٨	٦٥٠,٤٥٤,٠٢٨	١,٣١٢,٧٩٢,٩٥٧
النقد وما في حكمه				
الإجمالي				
المطلوبات المالية				
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠
التوزيعات المستحقة				
٣٠٢,١٧٤	--	٣٠٢,١٧٤	--	٣٠٢,١٧٤
أتعاب الإدارة المستحقة				
١٠,٣٠٢,١٧٤	--	١٠,٣٠٢,١٧٤	--	١٠,٣٠٢,١٧٤
الإجمالي				
الفرق				
١٧٧,٢٧٧,٤٥١	٤٧٤,٧٥٩,٣٠٤	٦٥٠,٤٥٤,٠٢٨	١,٣٠٢,٤٩٠,٧٨٣	١,٣٠٢,٤٩٠,٧٨٣
الفرق التراكمي				
١٧٧,٢٧٧,٤٥١	٦٥٢,٠٣٦,٧٥٥	١,٣٠٢,٤٩٠,٧٨٣	١,٣٠٢,٤٩٠,٧٨٣	١,٣٠٢,٤٩٠,٧٨٣

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الموجودات المالية	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	الإجمالي
الاستثمارات بالتكلفة					
المطفاة	١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١	--	٣٤٩,١٦٦,٩٩٦	٩٣٨,٢٧٨,٣٠٣	١,٢٨٧,٤٤٥,٢٩٩
النقد وما في حكمه	٢٤,٦٣٥,١٠٦	٢٤,٦٣٥,١٠٦	--	--	٢٤,٦٣٥,١٠٦
الإجمالي	١,٢٦١,٦٢٦,٤٣٧	٢٤,٦٣٥,١٠٦	٣٤٩,١٦٦,٩٩٦	٩٣٨,٢٧٨,٣٠٣	١,٣١٢,٠٨٠,٤٠٥
المطلوبات المالية					
التوزيعات المستحقة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠
أتعاب الإدارة المستحقة	٣١٠,٣٦٩	--	٣١٠,٣٦٩	--	٣١٠,٣٦٩
الإجمالي	١٠,٣١٠,٣٦٩	--	١٠,٣١٠,٣٦٩	--	١٠,٣١٠,٣٦٩
الفرق	٢٤,٦٣٥,١٠٦	٢٤,٦٣٥,١٠٦	٣٣٨,٨٥٦,٦٢٧	٩٣٨,٢٧٨,٣٠٣	١,٣٠١,٧٧٠,٠٣٦
الفرق التراكمي	٢٤,٦٣٥,١٠٦	٢٤,٦٣٥,١٠٦	٣٦٣,٤٩١,٧٣٣	١,٣٠١,٧٧٠,٠٣٦	١,٣٠١,٧٧٠,٠٣٦

ج. مخاطر السوق

مخاطر السوق هي التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر العملة، ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

١. مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي. نظراً لأن الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مدرجة بالريال السعودي لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملات.

٢. مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العموالات الخاصة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن استثمار الصندوق في الصكوك هو بمعدل ثابت ودرج بالتكلفة المطفاة، وبالتالي، فإن التغير في معدلات العمولة الخاصة كما في تاريخ قائمة المركز المالي لن يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣. مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، بسبب عوامل بخلاف تحركات العملات الأجنبية وأسعار العموالات. كما في تاريخ التقرير، يحتفظ الصندوق باستثمار في وحدات صندوق الإنماء للسيولة الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة.

١٣ - إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات (الحقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد. يمكن أن يتغير مبلغ حقوق الملكية العائد لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد بشكل كبير في كل يوم تقييم، حيث يخضع الصندوق للاشتراكات واستردادات الوحدات وفقاً لتقدير مالكي الوحدات في كل يوم تقييم وكذلك التغيرات الناتجة عن أداء الصندوق. هدف الصندوق عند إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنه توفير العوائد لمالكي الوحدات وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الآخرين وكذلك الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم التنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق. يقوم مجلس إدارة الصندوق والمدير الصندوق بمراقبة رأس المال على أساس قيمة صافي الموجودات (الحقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- تسوية قيمة الوحدة

يتم قياس الصكوك بسعر السوق لإعطاء سعر إرشادي للوحدة لغرض التداول. ومع ذلك، يتم قيد الصكوك بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي. إن سعر الوحدة بعد إضافة تأثير القيمة العادلة (سعر السوق) موضح أدناه.

بموجب تعميم هيئة السوق المالية رقم ١٧/١٨٧٢/٦/١ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، قرر مجلس إدارة الهيئة في ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فقط لغرض القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٠٠,١١	١٠٠,٣٧
١٠١,٨٠	٩٩,٠٧

سعر الوحدة المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي

سعر الوحدة المحتسب لأغراض المتاجرة

١٥- آخر يوم تقييم

وفقاً لأحكام وشروط الصندوق، آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٦- الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا يوجد لدى الصندوق ارتباطات والتزامات محتملة تتطلب إفصاحات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الصندوق إصدار هذه القوائم المالية في ٦ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣م).