

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦ – ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل (مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١ حول القوائم المالية الأولية الموجزة، والذي يشير إلى أن الصندوق لم يكن ملتزماً بالمادة ٣ (د) الواردة في شروط وأحكام الصندوق، والتي تتطلب ألا تقل نسبة استثمار الصندوق عن ٩٠٪ في الصكوك الصادرة من حكومة المملكة العربية السعودية.

عن الليد واليحي محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٢ صفر ١٤٤٦ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٤)



صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١٦٤,٢٢٧	٢٣٨,٣٦٠	٦	رصيد لدى البنك
-	٩٤,٠٠٠,٨٦٣	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢٧,٠١٦,١٦٢	٣٣٧,٥١٥,٧٥٥	٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>٤٢٧,١٨٠,٣٨٩</u>	<u>٤٣١,٧٥٤,٩٧٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٠٣,١١٢	١٠٤,٣٠١	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٧٢٨,٩٠٣	٧٢٨,٩٠٣	٩	رسوم استرداد مستحقة
<u>٨٣٢,٠١٥</u>	<u>٨٣٣,٢٠٤</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٢٦,٣٤٨,٣٧٤	٤٣٠,٩٢١,٧٧٤		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤٢٧,١٨٠,٣٨٩</u>	<u>٤٣١,٧٥٤,٩٧٨</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٤٠,٤٣٠,١٣١</u>	<u>٤٠,٤٣٠,١٣١</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٠,٥٥	١٠,٦٦		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي) – طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
<u>١٠,٤٦</u>	<u>١٠,٦١</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي) – وفقاً للتعامل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

غير مراجعة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
١٠,٦١٢,٩١٤	٧,٨١٩,١٠٨	٨	دخل عمولة خاصة
٥,٣٨٣,٢٥٩	٦٠٤,٥٥٠	٧	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٥٦٦,٨٣٢)	-		الخسارة من الاستحقاق المبكر للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٣,٤٢٩,٣٤١	٨,٤٢٣,٦٥٨		إجمالي الدخل
			مصاريف العمليات
(١,٦٩١,٢٢١)	(٦٠٦,٤٨١)	٩	أتعاب إدارة
(٣٠,٨٨١)	(١,٤٦٤)	٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٤,٨٣٩)	(٧,٩٠٣)		مصاريف أخرى
(١,٧٤٦,٩٤١)	(٦١٥,٨٤٨)		إجمالي مصاريف العمليات
١,٦٨٢,٤٠٠	٧,٨٠٧,٨١٠		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٦٨٢,٤٠٠	٧,٨٠٧,٨١٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي ريال سعودي

الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة	٧,٨٠٧,٨١٠	١,٦٨٢,٤٠٠
التعديلات لـ:		
دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦٠٤,٥٥٠)	(٥,٣٨٣,٢٥٩)
دخل عمولة خاصة	(٨,٢٠٢,٢١٢)	١٠,٦١٢,٩١٤
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١,٤٦٤	٣٠,٨٨١
	(٩٩٧,٤٨٨)	٦,٩٤٢,٩٣٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٩٣,٣٩٦,٣١٣)	(٤٣,٥٠٠,٠٠٠)
نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	٢٢١,٣٩٩,٤٩٨	٢٥١,٦٥٧,٥٩٠
زيادة (نقص) في أتعاب الإدارة المستحقة	١,١٨٩	(٥٣,٩٦٠)
نقص في المبالغ المستحقة إلى مالكي الوحدات	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
زيادة في رسوم الاسترداد المستحقة	-	٧٢٨,٩٠٣
	١٢٧,٠٠٦,٨٨٦	٢٠٥,٧٧٥,٤٦٩
دخل عمولة خاصة مستلمة	٨,٢٧٢,٢٧١	٢١,٣٢٨,١٢٨
	١٣٥,٢٧٩,١٥٧	٢٢٧,١٠٣,٥٩٧
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح	(٣,٢٣٤,٤١٠)	-
سداد الوحدات المستردة	-	(٣٠٦,١٠٢,٨١٨)
	(٣,٢٣٤,٤١٠)	(٣٠٦,١٠٢,٨١٨)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية	١٣٢,٠٤٤,٧٤٧	(٧٨,٩٩٩,٢٢١)
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	١٦٤,٢٢٧	١٠٤,٤٢١,٥٧٠
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة (إيضاح ٦)	١٣٢,٢٠٨,٩٧٤	٢٥,٤٢٢,٣٤٩
المعاملات غير النقدية		
استرداد مدفوعة لقاء استبعاد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	-	٥٣٨,٨٩٥,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٦,٣٤٨,٣٧٤	١,٢٥٥,٠٥٤,٨٩١	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,٨٠٧,٨١٠	١,٦٨٢,٤٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣,٢٣٤,٤١٠)	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٤٣٠,٩٢١,٧٧٤	١,٢٥٦,٧٣٧,٢٩١	التغير من معاملات الوحدات
-	(٨٤٤,٩٩٧,٨١٨)	سداد الوحدات المستردة
-	(٨٤٤,٩٩٧,٨١٨)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٣٠,٩٢١,٧٧٤	٤١١,٧٣٩,٤٧٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
٤٠,٤٣٠,١٣٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة
-	(٨,٤٥٦,٩٨٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
-	(٨,٤٥٦,٩٨٧)	صافي النقص في الوحدات
٤٠,٤٣٠,١٣٠	٤,٠٤٣,٠١٣	الوحدات في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل ("الصندوق") هو صندوق مؤشرات متداولة ومتوافق مع الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

يستثمر الصندوق من خلال الإدارة غير النشطة لسلة من الصكوك السيادية المحلية الصادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية والمدرجة في السوق الرئيسية والمتوافقة مع معايير لجنة الرقابة الشرعية للصندوق، وذلك بهدف تحقيق أداء يماثل أداء المؤشر قبل خصم الرسوم والمصاريف، وتوزيع للعوائد بصفة دورية، وتخفيض التكاليف وزيادة الكفاءة، وتعزيز السيولة عن طريق التركيز على هذا النوع من أدوات الاستثمار المدرة للدخل والتي تمكن الأفراد من الاستثمار بشكل مرن في أدوات أسواق الدين مما يشجع ثقافة الإيداع لدى المستثمرين وهي من الأهداف الرئيسية لرؤية ٢٠٣٠. وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ٦ جمادى الأول ١٤٤١هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢٠).

يمثل استثمار الصندوق في الصكوك ما نسبته تقريباً ٤٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٢٪) من إجمالي الموجودات كما بتاريخ إعداد القوائم المالية. تتطلب المادة ٣ (ب) الواردة في شروط وأحكام الصندوق أن يحتفظ الصندوق بما لا يقل عن ٩٠٪ من استثمار الصندوق في الصكوك الصادرة من حكومة المملكة العربية السعودية. وعليه، لم يكن الصندوق ملتزماً بالشروط المذكور أعلاه الوارد في شروط وأحكام الصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. قام مدير الصندوق بإبلاغ هيئة السوق المالية بعدم الالتزام هذا وهو بصدد اتخاذ الإجراءات الضرورية لضمان الالتزام بتوزيع استثمارات الصندوق وفقاً للمنصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق وذلك بناءً على مدى توفر الصكوك الصادرة.

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية بموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٩١٣٤.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق إبرام اتفاقيات مع المؤسسات الأخرى لتقديم الخدمات الاستثمارية أو خدمات الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق.

قام الصندوق بتعيين كريديت سويس العربية السعودية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- عمليات الأسواق الرئيسية (إنشاء الوحدات واستردادها)

يتم إجراء عمليات الأسواق الرئيسية فقط من قبل مدير الصندوق وهو صانع السوق المرخص له. يتم تنفيذ أنشطة الإنشاء والاسترداد على أساس رزم وحدات الصندوق المتاحة للتداول (فيما يتعلق بالصندوق، فإن الرزمة الواحدة من الوحدات تعادل ١٠,٠٠٠ وحدة من وحدات الصندوق المتاحة للتداول)، يشار إلى ذلك بـ "إنشاء الوحدات واسترداد الوحدات" على التوالي. ستكون عملية إنشاء واسترداد وحدات الصندوق المتداول على أساس عيني وبموجب ذلك سيقوم مدير الصندوق وصانع السوق بتبادل وحدات الصندوق المتداول مع الصندوق وسلة الموجودات، من خلال أمين الحفظ، لغرض إنشاء واسترداد وحدات الصندوق المتداول. ومن ثم يتم طرح الوحدات التي تم إنشاؤها طرْحاً حرّاً للتداول العام في السوق المالية السعودية ("تداول").

٤- أسس الإعداد

١-٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤- "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قام مدير الصندوق بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس استمرار الصندوق في العمل كمنشأة مستمرة. ويرى مدير الصندوق عدم وجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. وقد أبدى حكماً بأنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في عملياته التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق أي دورة للأعمال العادية محددة بشكل واضح، وعليه لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، وتم الإفصاح عن تواريخ استحقاقها في إيضاح ٨ حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٤ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وكانت الأحكام الهامة التي أبداها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٤ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

لم يرقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتحديد المتطلبات التي يتعين على البائع - المستأجر استخدامها عند قياس التزامات الإيجار الناتجة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار، وذلك للتأكد من عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر.

وتوضح قواعد التحول أنه لا يتعين على المنشأة تقديم الإفصاحات في أي فترات أولية في سنة التطبيق الأولي للتعديلات. وعليه، لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين
في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ - قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - الأدوات المالية : الإفصاحات، لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب تقديم إفصاح إضافي عن تلك الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح عن التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول بأنه لا يجب على المنشأة تقديم إفصاحات في الفترات الأولية خلال سنة التطبيق الأولى للتعديلات.
لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفترات ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم استحداث متطلبات تنص على أنه يجب على المنشأة تقديم الإفصاحات وذلك عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه التزام غير متداول، ويكون حق المنشأة في تأجيل السداد مشروطاً بالتزامها بالتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٦- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي
٢٣٨,٣٦٠	١٦٤,٢٢٧
١٣١,٩٧٠,٦١٤	-
١٣٢,٢٠٨,٩٧٤	١٦٤,٢٢٧

رصيد لدى البنك
ودائع مرابحة مستحقة خلال ٣ أشهر (إيضاح ٨)

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في ٧,٣٣٤,٨٨٨ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) في صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي، وهو صندوق استثماري مفتوح مدار من قبل مدير الصندوق. ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في الاستثمار في عقود المرافحة المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)		(مراجعة)	
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٩٣,٢٩٩,٧٨٠	٩٤,٠٠٠,٨٦٣	-	-

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٦٠٤,٥٥٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٥,٣٨٣,٢٥٩).

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
٢٠٣,٠١٤,٠١٦	٢٢٢,٧٨٧,١٢٤	صكوك (١) (إيضاح ٨-١)
١٣١,٩٧٠,٦١٤	٢٠١,٦٢٦,٣٩٠	ودائع مربحة (٢)
٢,٦٢٠,٤٢٥	٢,٦٩٠,٤٨٤	دخل عمولة خاصة مستحقة (إيضاح ٨-٣)
٣٣٧,٦٠٥,٠٥٥	٤٢٧,١٠٣,٩٩٨	
(٨٩,٣٠٠)	(٨٧,٨٣٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨-٤)
٣٣٧,٥١٥,٧٥٥	٤٢٧,٠١٦,١٦٢	

(١) استثمر الصندوق في صكوك الحكومة السعودية المحلية والتي تحمل دخل عمولة خاصة سنوية بمعدل ثابت يتراوح من ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪) ولها فترة استحقاق قدرها سنة إلى ٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: سنة إلى ٥ سنوات).

(٢) يمثل هذا البند ودائع مربحة لدى عدة بنوك تعمل في دول الخليج بفترة استحقاق أصلية قدرها ٣ أشهر أو أقل وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل سنوي قدره ٥,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٣٠٪).

٨-١ صكوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
٢٠٣,٩١٧,٩٩٦	٢٢٣,٣٠٨,٠٠٠	القيمة الاسمية للصكوك
٦,٨٨٤,١٥٦	٦,٨٨٤,١٥٦	علاوة
(٢,٥٦٤,٠٨١)	(٢,٥٦٤,٠٨١)	خصم
١,٠٢١,٢٠٦	٧٣٨,٢٤٠	ناقصاً: الزيادة في الخصم
(٦,٢٤٥,٢٦١)	(٥,٥٧٩,١٩١)	زائداً: إطفاء العلاوة
٢٠٣,٠١٤,٠١٦	٢٢٢,٧٨٧,١٢٤	

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

١-٨ صكوك

١-٨-١ فيما يلي الحركة خلال الفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
٢٢٢,٧٨٧,١٢٤	١,٠٧٧,٤٤١,٢٢٠	الرصيد في بداية السنة
(١٩,٣٩٠,٠٠٤)	(٣١٢,٨٢٤,٢٢١)	صكوك مستحقة خلال السنة
-	(٥٣٨,٨٩٥,٠٠٠)	استبعاد صكوك خلال السنة
٢٠٣,٣٩٧,١٢٠	٢٢٥,٧٢١,٩٩٩	
٢٨٢,٩٦٦	٢٥٥,٣٠٦	زائداً: الزيادة في الخصم خلال الفترة/ السنة
(٦٦٦,٠٧٠)	(٣,١٩٠,١٨١)	ناقصاً: إطفاء العلاوة خلال الفترة/ السنة
٢٠٣,٠١٤,٠١٦	٢٢٢,٧٨٧,١٢٤	

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	
١٢٩,٣٣٥,٠٤١	١٠٢,٨٦٤,٩٢٥	خلال سنة
٧٣,٦٧٨,٩٧٥	١١٩,٩٢٢,١٩٩	أكثر من سنة
٢٠٣,٠١٤,٠١٦	٢٢٢,٧٨٧,١٢٤	

٨-٢ فيما يلي تحليلاً لدخل الاستثمارات بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨,٢٠٢,٢١٢	١٣,١٥٤,٥٩٣	دخل عمولة خاصة
٢٨٢,٩٦٦	٧٦١,٢٣٢	زائداً: الزيادة في الخصم
(٦٦٦,٠٧٠)	(٣,٣٠٢,٩١١)	ناقصاً: إطفاء العلاوة
٧,٨١٩,١٠٨	١٠,٦١٢,٩١٤	

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

٨-٣ فيما يلي بيان الحركة في دخل العمولة الخاصة المستحقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٩٠,٤٨٤	١٠,٧٠١,٥٨٩	دخل عمولة خاصة مستحقة في بداية الفترة/ السنة
٨,٢٠٢,٢١٢	١٨,٥٧٣,٣٢٧	دخل عمولة خاصة محققة خلال الفترة/السنة
(٨,٢٧٢,٢٧١)	(٢٦,٥٨٤,٤٣٢)	ناقصاً: دخل عمولة خاصة مستلمة خلال الفترة/السنة
٢,٦٢٠,٤٢٥	٢,٦٩٠,٤٨٤	دخل عمولة خاصة مستحقة كما في نهاية الفترة/السنة

٨-٤ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة خلال الفترة /السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧,٨٣٦	٥٣,٨٤٨	في بداية الفترة/ السنة
١,٤٦٤	٣٣,٩٨٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٩,٣٠٠	٨٧,٨٣٦	في نهاية الفترة/ السنة

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصعتها

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق مجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق، والبنك، والمنشآت ذات العلاقة بالبنك ومدير الصندوق، وأي جهة لديها القدرة على السيطرة على جهة أخرى أو ممارسة تأثير جوهري عليها في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

(أ) أتعاب الإدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة بمعدل قدره ٠,٢٥٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق بعد خصم مصاريف التعامل والمصاريف التمويلية وضرائب القيمة المضافة.

(ب) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة مكافأة قدرها بحد أقصى ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. ولم يتم تحميل أي مكافآت لمجلس الإدارة خلال الفترة.

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٩- ١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٦٠٦,٤٨١)	(١,٦٩١,٢٢١)
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	استبعاد صكوك مقابل استرداد وحدات خسارة من التوقف عن إثبات موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (١)	-	٤٩٧,٠٦٧,٠٠٠
			(١٢,٥٦٦,٨٣٢)	

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، توقف الصندوق عن إثبات الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة البالغ قدرها ٥٣٨,٩ مليون ريال سعودي، ونتيجة لذلك فقد تكبد الصندوق خسارة قدرها ١٢,٥٧ مليون ريال سعودي.

٩- ٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بالأرصدة المدينة (الدائنة) في نهاية الفترة/السنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ يونيو ريال سعودي	٣١ ديسمبر ريال سعودي
شركة الإنماء للاستثمار	أتعاب إدارة مستحقة	(١٠٤,٣٠١)	(١٠٣,١١٢)
مصرف الإنماء	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائد إلى مالكي الوحدات (٣,٦٩٧,٨٣٥ وحدة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: (٣,٦٩٧,٨٣٥ وحدة) رسوم استرداد مستحقة	٣٩,٦٦٢,٨١٣ (٧٢٨,٩٠٣)	٣٩,٢٤٤,٥١٩ (٧٢٨,٩٠٣)

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠ - قياس القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية من رصيد لدى البنك والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة. بينما تتكون المطلوبات المالية من أتعاب الإدارة المستحقة ورسوم الاسترداد المستحقة.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦)	-	٩٤,٠٠٠,٨٦٣	-	٩٤,٠٠٠,٨٦٣
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٢١٧,٩٠٢,٨٩٢	-	-	٢١٧,٩٠٢,٨٩٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٢١٦,٧٧٦,٢٥٨	-	-	٢١٦,٧٧٦,٢٥٨
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٢١٦,٧٧٦,٢٥٨	-	-	٢١٦,٧٧٦,٢٥٨

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقدرها ٩٤,٠٠٠,٨٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وقدرها ٢١٧,٩٠٢,٨٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢١٦,٧٧٦,٢٥٨ ريال سعودي) على أساس الأسعار المتداولة في سوق نشطة لموجودات مماثلة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

١١ - توزيعات أرباح

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أعلن مدير الصندوق عن توزيعات أرباح بواقع ٠,٨ ريال سعودي لكل وحدة وبمبلغ قدره ٣,٢ مليون ريال سعودي.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أعلن مدير الصندوق عن توزيعات أرباح بواقع ٠,٨ ريال سعودي لكل وحدة وبمبلغ قدره ٣,٢ مليون ريال سعودي، وتم دفعها بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٣.

١٢ - تقسيم الوحدات القابلة للاسترداد

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وافق مالكو الوحدات تقسيم وحدات الصندوق من ٤,٠٤٣,٠١٣ وحدة إلى ٤٠,٤٣٠,١٣١ وحدة بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ريال سعودي لكل وحدة إلى ١٠ ريال سعودي لكل وحدة. ولم ينتج عن ذلك أي تغيير في قيمة صافي قيمة موجودات الصندوق.

١٣- الأحداث اللاحقة

لا توجد هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية الأولية الموجزة أو الإيضاحات حولها.

١٤- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٤).