

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

وتقرير فحص المراجع المستقل

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 - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات 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. يشتمل 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

لم يكن الصندوق ملتزماً بالمتطلبات التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
١- نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ 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.

٢- وفقاً للمادة (٢٤) من لائحة صناديق الاستثمار، يجب على مدير الصندوق تعيين أمين حفظ مستقل لغرض تولي حفظ موجودات الصندوق. ومع ذلك، لم يتم الاحتفاظ برصيد نقدي قدره ١٤,٤٣٣,٥٤٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧٨,٢٠٤,٣٥١ ريال سعودي) ورصيد استثمار قدره ٧١,٦٨١,٨٢٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٦,٥٦٣,٦١٤ ريال سعودي) لدى أمين حفظ الصندوق.

عن اللحد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٢٨ محرم ١٤٤٧ هـ
(٢٣ يوليو ٢٠٢٥ م)

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١٧٨,٢٠٤,٣٥١	١٤,٤٣٣,٥٤٣	٦	رصيد لدى البنك
٩٦,٥٦٣,٦١٤	٧١,٦٨١,٨٢٤	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٨,٠٩١,٧٥٥	٣٤٥,٠٧٠,٥٤٥	٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>٤٣٢,٨٥٩,٧٢٠</u>	<u>٤٣١,١٨٥,٩١٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٢١,٩٠٦	٢١٨,٩٤٠	٩	أتعاب إدارة مستحقة
٧٠٤,٧٦٠	٧٠٤,٧٦٠	٩	رسوم استردادات مستحقة
<u>٨٢٦,٦٦٦</u>	<u>٩٢٣,٧٠٠</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣٢,٠٣٣,٠٥٤	٤٣٠,٢٦٢,٢١٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤٣٢,٨٥٩,٧٢٠</u>	<u>٤٣١,١٨٥,٩١٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٤٠,٤٣٠,١٣١</u>	<u>٤٠,٤٣٠,١٣١</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
			صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال)
١٠,٦٩	١٠,٦٤		السعودي) - طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
<u>١٠,٦٦</u>	<u>١٠,٥٢</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
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولى الموجزة

غير مراجعة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ريال سعودي	ريال سعودي
إيضاح			
			الدخل
٨	٥,٢٥٤,٣٠٨	٧,٨١٩,١٠٨	دخل عمولة خاصة
٧	٢,١١٨,٢١٠	٦٠٤,٥٥٠	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٧,٣٧٢,٥١٨	٨,٤٢٣,٦٥٨	إجمالي الدخل
			المصاريف
٩	(٦١٥,٣٤٠)	(٦٠٦,٤٨١)	أتعاب إدارة
٨	(٩٤,٧٦٢)	(١,٤٦٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
	٥٧,٠٦٩	(٧,٩٠٣)	إيرادات/(مصاريف) أخرى
	(٦٥٣,٠٣٣)	(٦١٥,٨٤٨)	إجمالي المصاريف
	٦,٧١٩,٤٨٥	٧,٨٠٧,٨١٠	صافي دخل الفترة
	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
	٦,٧١٩,٤٨٥	٧,٨٠٧,٨١٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٦,٧١٩,٤٨٥	٧,٨٠٧,٨١٠	صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
(٢,١١٨,٢١٠)	(٦٠٤,٥٥٠)	دخل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٢٥٤,٣٠٨)	(٧,٨١٩,١٠٨)	دخل عمولة خاصة
٩٤,٧٦٢	١,٤٦٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٥٨,٢٧١)	(٦١٤,٣٨٤)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٦,٩٠٥,٢٣٨	(٩٣,٣٩٦,٣١٣)	نقص / (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨٣,٣٥٨,٢٨١)	٢٢١,٣٩٩,٤٩٨	(زيادة) / نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٩٧,٠٣٤	١,١٨٩	زيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(١٥٦,٩١٤,٢٨٠)	١٢٧,٠٠٦,٨٨٦	دخل عمولة خاصة مستلمة
١,٦٣٣,٧٩٩	٨,٢٧٢,٢٧١	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
(١٥٥,٢٨٠,٤٨١)	١٣٥,٢٧٩,١٥٧	
		الأنشطة التمويلية
(٨,٤٩٠,٣٢٧)	(٣,٢٣٤,٤١٠)	توزيعات أرباح
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٤٩٠,٣٢٧)	(٣,٢٣٤,٤١٠)	
(١٦٣,٧٧٠,٨٠٨)	١٣٢,٠٤٤,٧٤٧	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٧٨,٢٠٤,٣٥١	١٦٤,٢٢٧	
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
١٤,٤٣٣,٥٤٣	١٣٢,٢٠٨,٩٧٤	

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ريال سعودي ريال سعودي

٤٢٦,٣٤٨,٣٧٤ ٤٣٢,٠٣٣,٠٥٤

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

٧,٨٠٧,٨١٠	٦,٧١٩,٤٨٥
-	-

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١١)

٧,٨٠٧,٨١٠	٦,٧١٩,٤٨٥
(٣,٢٣٤,٤١٠)	(٨,٤٩٠,٣٢٧)

٤٣٠,٩٢١,٧٧٤	٤٣٠,٢٦٢,٢١٢
-------------	-------------

٤٣٠,٩٢١,٧٧٤	٤٣٠,٢٦٢,٢١٢
-------------	-------------

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 ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وحدات وحدات

٤٠,٤٣٠,١٣١ ٤٠,٤٣٠,١٣١

الوحدات في بداية ونهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية ("الصندوق") هو صندوق مؤشر متداول ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء المالية ("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 الادخار لدى المستثمرين وهي من الأهداف الرئيسية لرؤية ٢٠٣٠. وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٤١هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢٠).

وافق مالكو الوحدات في الصندوق بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٤ على تغيير اسم الصندوق من صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل إلى صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية، والذي أصبح ساريًا اعتبارًا من ٢٧ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٥).

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

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 للائحة 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.

يمثل استثمار الصندوق في الصكوك ما نسبته تقريباً ٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٦,٥٪) 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 ٢٠٢٥. 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.

أيضاً، يجب على مدير الصندوق تعيين أمين حفظ مستقل لغرض تولي حفظ موجودات الصندوق. ومع ذلك، لم يتم الاحتفاظ برصيد نقدي قدره ١٤,٤٣٣,٥٤٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧٨,٢٠٤,٣٥١ ريال سعودي) ورصيد استثمار قدره ٧١,٦٨١,٨٢٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٦,٥٦٣,٦١٤ ريال سعودي) لدى أمين حفظ الصندوق.

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

٤-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤.

٤-٢ أسس القياس

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

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بصورة عامة وفقاً لترتيب السهولة. إن كافة الموجودات والمطلوبات متداولة بطبيعتها.

٤-٣ 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.

كانت الأحكام الهامة التي أباها 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 ٢٠٢٤، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. تسري بعض التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٥ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

(أ) المتطلبات الجديدة السارية حالياً

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:	تاريخ السريان
عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٥

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

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التطبيق الأولي. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة في فترة التطبيق.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

ب) المتطلبات المستقبلية في المعايير الدولية للتقرير المالي

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:	تاريخ السريان
تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٦
العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاحات في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	
بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	١ يناير ٢٠٢٧
مباح تطبيقه اختياريًا/تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى	

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

٦- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٥	٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٤٣٣,٥٤٣	١٧٨,٢٠٤,٣٥١
١٤,٤٣٣,٥٤٣	١٧٨,٢٠٤,٣٥١

رصيد لدى البنك

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمار في وحدات صناديق عامة، مبينة أدناه، مسجلة في المملكة العربية السعودية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٦٧,٥٢١,٩٢٠	٧١,٦٨١,٨٢٤	٩٣,٣٩٦,٣١٣	٩٦,٥٦٣,٦١٤

صناديق عامة

بلغ الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٢,١١٨,٢١٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٦٠٤,٥٥٠ ريال سعودي).

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية
(مدار من قبل شركة الإنماء المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	صكوك (١) دخل عمولة خاصة مستحقة
٣٣٩,٩١٣,٤٦٨	١٥٦,٤٦٠,٤٢٥	
٥,٣٢٥,٩٧١	١,٧٠٥,٤٦٢	
٣٤٥,٢٣٩,٤٣٩	١٥٨,١٦٥,٨٨٧	
(١٦٨,٨٩٤)	(٧٤,١٣٢)	
٣٤٥,٠٧٠,٥٤٥	١٥٨,٠٩١,٧٥٥	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

(١) استثمر الصندوق في صكوك الحكومة السعودية والتي تحمل دخل عمولة خاصة سنوية بمعدل ثابت يتراوح من ٢,٦٪ إلى ٥,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪) ولها فترة استحقاق قدرها ١ سنة إلى ٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: من ١ سنة إلى ٥ سنوات).

فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) النسبة المئوية للقيمة	خلال سنة أكثر من سنة
١١,٥٨٦,٠٠٠	٥٧,٣٦٩,٧٤٩	٣٦,٦٧٪
٣٢٨,٣٢٧,٤٦٨	٩٩,٠٩٠,٦٧٦	٦٣,٣٣٪
٣٣٩,٩١٣,٤٦٨	١٥٦,٤٦٠,٤٢٥	١٠٠٪

٨-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة/ السنة المحمل (عكس قيد)
٧٤,١٣٢	٨٧,٨٣٦	
٩٤,٧٦٢	(١٣,٧٠٤)	
١٦٨,٨٩٤	٧٤,١٣٢	في نهاية الفترة/ السنة

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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، والمصرف، والمنشآت ذات العلاقة بالمصرف، 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 ٢٥,٠٪ 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 ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. ولم يتم تحميل أي مكافآت لمجلس الإدارة خلال الفترة.

٩-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
لفترة السنة المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	(٦٠٦,٤٨١)	(٦١٥,٣٤٠)	أتعاب إدارة	شركة الإنماء المالية

٩-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	طبيعة الأرصدة	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٥	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢١٨,٩٤٠)	(١٢١,٩٠٦)	أتعاب إدارة مستحقة	شركة الإنماء المالية
(٧٠٤,٧٦٠)	(٧٠٤,٧٦٠)	رسوم استردادات مستحقة	مصرف الإنماء

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:

المستوى ٢
ريال سعودي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

٧١,٦٨١,٨٢٤
٣٤٥,٠٧٠,٥٤٥
٤١٦,٧٥٢,٣٦٩

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧)
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

٩٦,٥٦٣,٦١٤
١٥٨,٠٩١,٧٥٥
٢٥٤,٦٥٥,٣٦٩

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧)
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٧١,٦٨١,٨٢٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٦,٥٦٣,٦١٤ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق الاستثماري، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها 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 الأرباح

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أعلن مدير الصندوق عن توزيعات أرباح بواقع ٠,٢١ ريال سعودي لكل وحدة وبمبلغ قدره ٨,٥ مليون ريال سعودي.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أعلن مدير الصندوق عن توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٨ ريال سعودي لكل وحدة وبمبلغ قدره ٣,٢ مليون ريال سعودي.

١٢- تقسيم الوحدات القابلة للاسترداد

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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

لم تكن 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 ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٥).