

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

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 - ١١	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 ٢٠٢٦، 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.

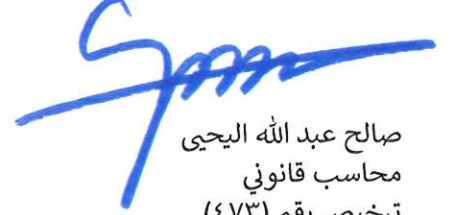
نطاق الفحص

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.

عن الليد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ
(٥ أغسطس ٢٠٢٦)



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١,٥٥٥,٧١١	٧٣,٣٩٧		رصيد لدى البنك
٢٣,٣٤٦,٩١٨	٢٩,٤٩٣,٩١٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٣,٠٤٥,٠٦٧	٣٩٩,٦٣٧,٨٥٢	٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٤٢٧,٩٤٧,٦٩٦	٤٢٩,٢٠٥,١٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٠٣,١٩٥	١٠١,٢٩١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧٠٤,٧٦٠	٧٠٤,٧٦٠		رسوم استرداد مستحقة
٨٠٧,٩٥٥	٨٠٦,٠٥١		إجمالي المطلوبات
٤٢٧,١٣٩,٧٤١	٤٢٨,٣٩٩,١١٠		حقوق الملكية
٤٢٧,٩٤٧,٦٩٦	٤٢٩,٢٠٥,١٦١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٤٠,٤٣٠,١٣١	٤٠,٤٣٠,١٣١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
١٠,٥٦	١٠,٦٠		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي) - طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
١٠,٤٢	١٠,٣٨		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي) - وفقاً للتعامل

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

غير مراجعة		لفترة الستة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	ريال سعودي	ريال سعودي		
الدخل					
دخل عمولة خاصة					
٥,٢٥٤,٣٠٨	٩,٤١٣,٥٦٧				(الخسارة) الدخل من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١١٨,٢١٠	(٩١٨,٦٣٤)	٦			
٧,٣٧٢,٥١٨	٨,٤٩٤,٩٣٣				إجمالي الدخل
المصاريف					
أتعاب إدارة					
(٦١٥,٣٤٠)	(٦٠٨,٩٠٧)	٨			عكس قيد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
(٩٤,٧٦٢)	٢٨,٤٦٦	٧			(مصاريف) إيرادات أخرى
٥٧,٠٦٩	(١٠٥,٤٤٣)				
(٦٥٣,٠٣٣)	(٦٨٥,٨٨٤)				إجمالي المصاريف
٦,٧١٩,٤٨٥	٧,٨٠٩,٠٤٩				صافي دخل الفترة
-	-				الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٧١٩,٤٨٥	٧,٨٠٩,٠٤٩				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 ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨٠٩,٠٤٩	٦,٧١٩,٤٨٥	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات :-
		خسارة (دخل) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩١٨,٦٣٤	(٢,١١٨,٢١٠)	دخل عمولة خاصة
(٩,٤١٣,٥٦٧)	(٥,٢٥٤,٣٠٨)	(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٨,٤٦٦)	٩٤,٧٦٢	
(٧١٤,٣٥٠)	(٥٥٨,٢٧١)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		نقص (زيادة) في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٠٦٥,٦٢٨)	٢٦,٩٠٥,٢٣٨	(زيادة) نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٣,٢٥٠,١٣٨	(١٨٣,٣٥٨,٢٨١)	(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(١,٩٠٤)	٩٧,٠٣٤	
(٤,٥٣١,٧٤٤)	(١٥٦,٩١٤,٢٨٠)	
٩,٥٩٩,١١٠	١,٦٣٣,٧٩٩	دخل عمولة خاصة مستلمة
٥,٠٦٧,٣٦٦	(١٥٥,٢٨٠,٤٨١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٥٤٩,٦٨٠)	(٨,٤٩٠,٣٢٧)	
(٦,٥٤٩,٦٨٠)	(٨,٤٩٠,٣٢٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٤٨٢,٣١٤)	(١٦٣,٧٧٠,٨٠٨)	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
١,٥٥٥,٧١١	١٧٨,٢٠٤,٣٥١	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٧٣,٣٩٧	١٤,٤٣٣,٥٤٣	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

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

غير مراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي ريال سعودي		
٤٣٢,٠٣٣,٠٥٤	٤٢٧,١٣٩,٧٤١	حقوق الملكية في بداية الفترة
		الدخل الشامل:
		صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٧١٩,٤٨٥	٧,٨٠٩,٠٤٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٦,٧١٩,٤٨٥	٧,٨٠٩,٠٤٩	
(٨,٤٩٠,٣٢٧)	(٦,٥٤٩,٦٨٠)	
٤٣٠,٢٦٢,٢١٢	٤٢٨,٣٩٩,١١٠	
٤٣٠,٢٦٢,٢١٢	٤٢٨,٣٩٩,١١٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

غير مراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 في المملكة العربية السعودية.

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 الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢٠).

وافق مالكو الوحدات في الصندوق بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٦).

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة مساهمة مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤، ومرخصة من قبل هيئة السوق المالية 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 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.

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 وسيلة الموجودات، من خلال أمين الحفظ، لغرض إنشاء واسترداد وحدات الصندوق المتداول. ومن ثم يتم طرح الوحدات التي تم إنشاؤها طرحًا حرًا للتداول العام في السوق المالية السعودية ("تداول").

٤- أسس الإعداد

١-٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 شكًا كبيرًا حول هذا الافتراض. وقد أبدى حكمًا بأنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في عملياته التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهرًا من نهاية الفترة المالية. إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤- أسس الإعداد (تتمة)

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.

يقوم الصندوق بعرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به وفقاً لترتيب السيولة، وإن هذا العرض مبني على نية مدير الصندوق وقدرته على استرداد أو تسوية غالبية الموجودات والمطلوبات لكل بند من بنود القوائم المالية. ومن المتوقع استرداد كافة موجودات ومطلوبات الصندوق أو سدادها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، باستثناء بعض الموجودات المالية غير المتداولة المقاسة بالتكلفة المطفأة المفصح عنها في إيضاح ٧.

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 المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

أ) تعديلات على المعايير المحاسبية السارية حالياً

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ١ يناير ٢٠٢٦

والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١ ١ يناير ٢٠٢٦

ب) المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧

بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك متاح التطبيق اختياريًا/تم تأجيل تاريخ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨) السريان لأجل غير مسمى

ويتوقع مدير الصندوق أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية لفترة التطبيق الأولى. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ في فترة التطبيق الأولى والمبين تفاصيله أدناه:

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي ١ - "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه في الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم يرق مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. ويقدم هذا المعيار المتطلبات الرئيسية الجديدة التالية:

- يتطلب من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وبالتحديد في الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والعمليات المتوقعة وضرائب الدخل. كما يتطلب أيضاً من المنشآت عرض مجاميع فرعية محددة جديدة للربح التشغيلي.

- يتم الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية.

- تم تقديم إرشادات معززة حول كيفية جمع المعلومات في القوائم المالية.

إضافة إلى ذلك، يتطلب من جميع المنشآت استخدام مجاميع فرعية للربح التشغيلي كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة.

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

يقوم مدير الصندوق حاليًا بتقييم آثار التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، وعلى وجه التحديد فيما يتعلق بهيكل قائمة الربح أو الخسارة وقائمة التدفقات النقدية الخاصة بالصندوق والإفصاحات الإضافية المطلوبة لمقاييس الأداء المحددة من الإدارة. كما يقوم مدير الصندوق بتقييم كيفية جمع المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك البنود التي يتم تسميتها بأنها بنود "أخرى". وبما أن الأنشطة الرئيسية للصندوق تتمثل في الاستثمارات في الموجودات المالية، فإنه يتم إدراج غالبية دخل الاستثمار والمصاريف ليتم عرضها ضمن الفئات التشغيلية. ومع ذلك، من غير المتوقع وجود أي أثر على صافي قيمة الموجودات أو صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢٣,٣٤٦,٩١٨	٢١,٤١٤,٥٩٠	٢٩,٤٩٣,٩١٢	٢٨,٨٧٦,١٣٤

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي

بلغت خسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة ٩١٨,٦٣٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: بلغ الدخل منها ٢,١١٨,٢١٠ ريال سعودي)، والذي يشمل ربح (خسارة) محقق عن الاستبعاد وحركة التغير في القيمة العادلة لوحدة الصناديق العامة.

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٣٩٣,٢٨٦,٩٢١	٣٩٦,٥٣٧,٠٥٩	٣٩٣,٢٨٦,٩٢١	٣٩٦,٥٣٧,٠٥٩
٦,٤٩١,٠٢٣	٦,٦٧٦,٥٦٦	٦,٤٩١,٠٢٣	٦,٦٧٦,٥٦٦
٣٩٩,٧٧٧,٩٤٤	٤٠٣,٢١٣,٦٢٥	٣٩٩,٧٧٧,٩٤٤	٤٠٣,٢١٣,٦٢٥
(١٤٠,٠٩٢)	(١٦٨,٥٥٨)	(١٤٠,٠٩٢)	(١٦٨,٥٥٨)
٣٩٩,٦٣٧,٨٥٢	٤٠٣,٠٤٥,٠٦٧	٣٩٩,٦٣٧,٨٥٢	٤٠٣,٠٤٥,٠٦٧

صكوك (١)
دخل عمولة خاصة مستحقة

ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

(١) استثمر الصندوق في صكوك الحكومة السعودية والتي تحمل دخل عمولة خاصة سنوية بمعدل ثابت يتراوح من ٢,٤٣٪ إلى ٥,٦٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٦٪ إلى ٥,٦٪) ولها فترة استحقاق قدرها ١ سنة إلى ٢٣ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: من ٢ سنة إلى ٢٣ سنوات).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتبقية لهذه الصكوك:

(مراجعة)		(غير مراجعة)		خلال سنة أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات أكثر من سنة
النسبة المئوية للقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	النسبة المئوية للقيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
-	-	%٢	٨,٦٥٨,٠٠٠	
%٢١,٠٧	٦٩,٠١٥,٠٠٠	%١١	٥٢,٩٧٣,٠٠٠	
%٧٨,٩٣	٣٢٧,٥٢٢,٠٥٩	%٨٧	٣٤٠,٣١٣,٩٢١	
%١٠٠	٣٩٦,٥٣٧,٠٥٩	%١٠٠	٣٩٣,٢٨٦,٩٢١	

١-٧ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة/ السنة (عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٤,١٣٢	١٦٨,٥٥٨	
٩٤,٤٢٦	(٢٨,٤٦٦)	
١٦٨,٥٥٨	١٤٠,٠٩٢	في نهاية الفترة/ السنة

٨- 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 الجهة أخرى أو ممارسة تأثير جوهري عليها في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

(أ) أتعاب إدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. ويحق لمدير الصندوق تحميل 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 ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة. ولم يتم تحميل أي مكافآت لمجلس الإدارة خلال الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥.

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

غير مراجعة		لفترة الستة أشهر المنتهية في		اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦							
				شركة الإنماء المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(٦٠٨,٩٠٧)	(٦١٥,٣٤٠)
						أتعاب وساطة	(١٠١,٥١٠)	(٨٩,٧٣٥)

٢-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣٠ يونيو		٣١ ديسمبر		اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٦	٢٠٢٥	(مراجعة)	(غير مراجعة)				
				شركة الإنماء المالية	أتعاب إدارة مستحقة	(٨٨,٠٧٩)	(١٠٣,١٩٥)
				مصرف الإنماء	رسوم استرداد مستحقة	(٧٠٤,٧٦٠)	(٧٠٤,٧٦٠)

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال	
(مدار من قبل مدير الصندوق)	الربح أو الخسارة	٢٩,٤٩٣,٩١٢	٢٣,٣٤٦,٩١٨

٩- 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.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ٢٩,٤٩٣,٩١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٣,٣٤٦,٩١٨ ريال سعودي) على أساس أحدث سعر استرداد متاح للصندوق الاستثماري كما هو محدد من قبل مدير الصندوق المعني، 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. وبالنسبة للصكوك المصنفة بالتكلفة المطفأة، تعتبر القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعة الأداة والظروف السائدة في السوق. 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.

١٠- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٦، ووفقاً لأحكام وشروط الصندوق، قام مجلس إدارة الصندوق بتوزيع أرباح بواقع ٠,١٦٢ ريال سعودي للوحدة بمبلغ قدره ٦,٥٤٩,٦٨٠ ريال سعودي والتي تم دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٥، ووفقاً لأحكام وشروط الصندوق، قام مجلس إدارة الصندوق بالإعلان عن توزيعات أرباح بواقع ٠,٢١٠ ريال سعودي للوحدة بمبلغ قدره ٨,٤٩٠,٣٢٧ ريال سعودي والتي تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١١- 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.

١٢- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦).