

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل
(صندوق مؤشر متداول)
مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٦ – ١٤	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة لصندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة لصندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في: ٩ محرم ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢١م

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل
(صندوق مؤشر متداول)
مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ايضاح (غير مراجعة)		الموجودات
١,٢٤٧,٥٧١,٢٩٥	١,٢٤٢,٢٢٩,٣٣٦	١	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٨,٤٩٤,٦٢٢	٧,٥٧٠,٢٠٥	٩	نقد وما في حكمه
<u>١,٢٥٦,٠٦٥,٩١٧</u>	<u>١,٢٤٩,٧٩٩,٥٤١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣١٣,٩٩٣	٣٠١,٧٧٥	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
<u>١,٢٥٥,٧٥١,٩٢٤</u>	<u>١,٢٤٩,٤٩٧,٧٦٦</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٢	وحدات مصدره (بالعدد)
<u>١٠٠,٤٦</u>	<u>٩٩,٩٦</u>	١٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
<u>١٠٣,٣٠</u>	<u>١٠١,٩٣</u>	١٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتعامل


زكي عبد الله العوامي
مدير الصندوق

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل
(صندوق مؤشر متداول)
مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
١٠,٤٤٢,٦٣٧	١٣,٥٦١,٢٣٨	١.٣	الإيرادات دخل من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
(١,١٧٩,٢٩٦)	(١,٨٢٨,٠٢٢)	١.٢	المصروفات أتعاب إدارة
(٥٤٨,٤٤٢)	(٨٠)	١.٠	مصروفات أخرى
(٦٩,٨٤٥)	١٢,٧٠٦		(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٧٩٧,٥٨٣)	(١,٨١٥,٣٩٦)		إجمالي المصروفات
٨,٦٤٥,٠٥٤	١١,٧٤٥,٨٤٢		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨,٦٤٥,٠٥٤	١١,٧٤٥,٨٤٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة


زكي عبد الله العوامي
مدير الصندوق

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠م (غير مراجعة)
٢٠٢١م (غير مراجعة)

إيضاح

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

١,٢٥٥,٧٥١,٩٢٤

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٨,٦٤٥,٠٥٤ ١١,٧٤٥,٨٤٢

شترابات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:

١,٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--
--	--
١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--

١٢,١

١٢,٢

١٢,٢

إصدار وحدات عينية

إصدار وحدات نقدية

استرداد وحدات

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

توزيعات نقدية

-- (١٨,٠٠٠,٠٠٠)

١١

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

١,٢٥٨,٦٤٥,٠٥٤ ١,٢٤٩,٤٩٧,٧٦٦

معاملات الوحدات:

فيما يلي ملخصاً للمعاملات المصدرة خلال الفترة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

(بالوحدات)

٢٠٢٠م (غير مراجعة)
٢٠٢١م (غير مراجعة)

-- ١٢,٥٠٠,٠٠٠

الوحدات في بداية الفترة

١٢,٥٠٠,٠٠٠	--
--	--
١٢,٥٠٠,٠٠٠	--

١٢,٢

وحدات مصدرة خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

١٢,٥٠٠,٠٠٠ ١٢,٥٠٠,٠٠٠

زكي عبد الله العوامي
مدير الصندوق

صندوق الإنماء المتداول لسكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ م

ايضاح ٢٠٢١ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة		
٨,٦٤٥,٠٥٤	١١,٧٤٥,٨٤٢	
تعديلات:		
(١٠,٤٤٢,٦٣٧)	(١٣,٥٦١,٢٣٨)	١,٣
٦٢,٦٠١	(٨٠١)	١
٧,٢٤٤	(١١,٩٠٥)	٩
(١,٧٢٧,٧٣٨)	(١,٨٢٨,١٠٢)	
٥٦١,٠١٧	(١٢,٢١٨)	
(١,١٦٦,٧٢١)	(١,٨٤٠,٣٢٠)	
(١٥,٥٦٣,٥١٨)	--	
(٩,٤٣٦,٤٨٢)	--	١,٤
١,٣٨٩,٥٦٦	١٨,٩٠٣,٩٩٨	١,٤
٩,٤٣٦,٤٨٢	--	١,٤
(١٥,٣٤٠,٦٧٣)	١٧,٠٦٣,٦٧٨	
--	--	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٢,٢
--	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	١١
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	
٩,٦٥٩,٣٢٧	(٩٣٦,٣٢٢)	
--	٨,٥٠٦,٥٣١	
٩,٦٥٩,٣٢٧	٧,٥٧٠,٢٠٩	٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصل من إصدار وحدات		
توزيعات نقدية		
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية		
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه		
نقد وما في حكمه في بداية الفترة		
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة		


 زكي عبد الله العوالي
 مدير الصندوق

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(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 استثماري، مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، يقدم زيادة في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في سلسلة من الصكوك السيادية القصيرة الأجل الصادرة عن السلطات الحكومية في المملكة العربية السعودية.

تأسس الصندوق بموجب موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٤١هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٠م) وبدأ نشاطه بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م.

وفيما يتعلق بالتعامل مع حاملي 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 مالكيين ومشاركين في موجودات الصندوق. يعد مدير الصندوق أيضاً إداري الصندوق. قام مدير الصندوق بتعيين شركة أبيكس لخدمات إدارة الصناديق البحرين للقيام بالأعمال الإدارية للصندوق 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 تأثير فيروس كوفيد-١٩

ما تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث أن العديد من المناطق الجغرافية تشهد موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن.

يقوم مدير الصندوق بالمراقبة المستمرة للوضع ومدى تأثيره على عمليات الصندوق وتدفعاته النقدية ومركزه المالي. ويرى مدير الصندوق، واستناداً إلى تقييمه، أن لدى الصندوق ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماته المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

٣ الإطار التنظيمي

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م).

كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. وقد أصبحت اللائحة المعدلة سارية بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م). وبناءً على التقييم الذي أجراه مدير الصندوق، لم ينتج عن التعديلات في اللائحة تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٤ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

يتم تنفيذ عمليات السوق الأولية فقط بواسطة مدير الصندوق حيث أنه المسوق 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 وسله الموجودات من خلال أمين حفظ الصندوق لغرض إنشاء واسترداد الوحدات. يتم بعد ذلك طرح الوحدات التي تم إنشاؤها بحرية في تداول للتداول العام.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة أحكامه في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية في الإيضاح رقم (٥-د) من القوائم المالية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ التكلفة التاريخية.

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وارتضى أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى مدير الصندوق أي علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكاً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

ج) عملة العرض والنشاط

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

د) استخدام الأحكام والتقديرات

قامت الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية باستخدام الأحكام والتقديرات 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 مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة. إن الافتراضات الهامة التي قام مدير الصندوق باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات تتماشى مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٦ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدمه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعيار الجديد

٧,١ **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 ٢٠٢١م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

البيان

المعيار/ التعديلات

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي

تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

للتقرير المالي ٧

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

٧,٢ **المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:**

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

**يسري مفعولها
اعتباراً من الفترات
التي تبدأ في أو بعد
التاريخ التالي**

البيان

المعيار/ التفسير

١ يناير ٢٠٢٢م	عقود متوقع خسارتها: تكلفة إتمام عقد	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١
١ يناير ٢٠٢٢م	تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي الممتلكات والألات والمعدات:	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٢م	المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٢م	المراجع حول إطار المفاهيم تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣م	متداولة	
١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية	
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	

هذا، ويتوقع مدير الصندوق أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثيراً هاماً على الصندوق.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	
١,٢٠٥,٢١٨,٠٠٠	١,٢٠٥,٢١٨,٠٠٠	القيمة الاسمية للصكوك
٣٨,٠١٣,٩٢٧	٣٨,٠١٣,٩٢٧	العلو المدفوعة
(١٣,١٥٨,١٤١)	(٧,٨١٥,٣٨٠)	يخصم: إطفاء العلو المدفوعة
١,٢٣٠,٠٧٣,٧٨٦	١,٢٣٥,٤١٦,٥٤٧	
١٢,٣٤٠,٠٦١	١٢,٣٤٠,٠٦٠	دخل عمولة خاصة مستحقة (إيضاح ٤, ٨)
١,٢٤٢,٤١٣,٨٤٧	١,٢٤٧,٧٥٦,٦٠٧	
(١٨٤,٥١١)	(١٨٥,٣١٢)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢٤٢,٢٢٩,٣٣٦	١,٢٤٧,٥٧١,٢٩٥	

٨, ١ فيما يلي بيان بالحركة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	
١,٢٣٥,٤١٦,٥٤٧	--	الرصيد في بداية الفترة
--	١,٢٠٥,٤٣١,٠٠٠	القيمة الاسمية للصكوك المحولة
--	٣٥,١٣٢,٥١٨	علو مدفوعة عند تحويل الصكوك
١,٢٣٥,٤١٦,٥٤٧	١,٢٤٠,٥٦٣,٥١٨	
--	١٥٩,٦٣٩,٠٣٥	إعادة توازن محفظة
--	(١٥٩,٥٣١,٥٨٤)	- اشتراكات خلال السنة
--	٣,٥٠٠,٩٦١	- استردادات خلال السنة
(٥,٣٤٢,٧٦١)	(٨,٧٥٥,٣٨٣)	- ربح من استرداد بسبب إعادة التوازن
١,٢٣٠,٠٧٣,٧٨٦	١,٢٣٥,٤١٦,٥٤٧	يخصم: إطفاء خلال الفترة

٨, ٢ استثمر الصندوق في صكوك صادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية بتكلفة ١,٢٤٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٢٤٣,٢ مليون ريال سعودي) بقيمة اسمية قدرها ١,٢٠٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٢٠٥,٢ مليون ريال سعودي) والتي لها دخل عمولة خاصة ذات معدل سنوي ثابت من ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢,٧٪ إلى ٣,٧٪) وتستحق من سنة إلى ٤ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: من سنتين إلى ٥ سنوات). يتم إطفاء العلو المدفوعة عند تحويل الصكوك على مدى الفترة المتبقية. هذه الصكوك لدى أمين الحفظ، شركة كريديت سويس العربية السعودية.

٨, ٣ فيما يلي بيان بتفاصيل الدخل من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
١٤,٠٤٠,٥٤٨	١٨,٩٠٣,٩٩٩	دخل عمولة خاصة
(٣,٥٩٧,٩١١)	(٥,٣٤٢,٧٦١)	يخصم: إطفاء العلو المدفوعة
١٠,٤٤٢,٦٣٧	١٣,٥٦١,٢٣٨	

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة (يتبع)

٨,٤ فيما يلي بيان بالحركة في دخل العمولة الخاصة المستحقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
--	١٢,٣٤٠,٠٦٠	دخل عمولة خاصة مستحقة في بداية الفترة
١٤,٠٤٠,٥٤٨	١٨,٩٠٣,٩٩٩	دخل عمولة خاصة مكتسبة خلال الفترة
٩,٤٣٦,٤٨٢	--	عمولة خاصة محولة من مصرف الإنماء إلى الصندوق (إيضاح ١٢,١)
(١٠,٨٢٦,٠٤٨)	(١٨,٩٠٣,٩٩٨)	يخصم: دخل عمولة خاصة مستلم خلال الفترة
١٢,٦٥٠,٩٨٢	١٢,٣٤٠,٠٦١	دخل عمولة خاصة مستحقة في نهاية الفترة

٩ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من رصيد محتفظ به لدى مصرف الإنماء بواسطة مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق. فيما يلي تفاصيل النقد وما في حكمه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨,٥٠٦,٥٣١	٧,٥٧٠,٢٠٩	رصيد محتفظ به لدى البنك
(١١,٩٠٩)	(٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٤٩٤,٦٢٢	٧,٥٧٠,٢٠٥	

١٠ المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٩٣,٧٥٠	--	مصروفات عمولة ووساطة
١٥٤,٦٩١	٨٠	مصروفات أخرى
٥٤٨,٤٤١	٨٠	

١١ توزيعات نقدية

خلال الفترة، أعلن مدير الصندوق ودفع توزيع نقدي بمبلغ ١,٤٤ ريال سعودي لكل وحدة بقيمة ١٨,٠ مليون ريال سعودي للوحدات القائمة البالغة ١٢,٥٠٠,٠٠٠ وحدة.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأعماله بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق ويتم اعتمادها بواسطة مدير الصندوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة مجلس إدارة الصندوق ومدير الصندوق ومصرف الإنماء (الشركة الأم لمدير الصندوق ومالك وحدات الصندوق).

فيما يلي ملخصاً بالمعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمال الصندوق المدرجة في القوائم المالية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		المعاملة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
١,١٧٩,٢٩٦	١,٨٢٨,٠٢٢	مصرفات أتعاب الإدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٥٦١,٠١٧	١,٨٤٠,٢٤٠	أتعاب إدارة مدفوعة		
--	٨٠	مصرفات محملة خلال الفترة ٨٠		
--	٨٠	مصرفات مدفوعة خلال الفترة		
١,٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	تحويل استثمارات بالتكلفة المطفأة	مالك وحدات	مصرف الإنماء
١,٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	وحدات مصدرة نظير مقابل عيني		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	الرصيد	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١٣,٩٩٣	٣٠١,٧٧٥	أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار
٨,٥٠٦,٥٣١	٧,٥٧٠,٢٠٩	رصيد محتفظ به لدى البنك		
١,١٥٧,٣٠٢,١٧٩	١,١٥١,٥٤٠,٤٠٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (١١,٥٢٠,٠١٢ وحدة)	مالك وحدات	مصرف الإنماء

١٢,١ خلال فترة المقارنة، قام مصرف الإنماء بتحويل صكوك صادرة عن الحكومة المملكة العربية السعودية إلى الصندوق بمبلغ ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي (بما في ذلك دخل العمولات الخاصة المستحقة حتى تاريخ التحويل بمبلغ ٩,٤ مليون ريال سعودي) مقابل نقد بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي ووحدات في الصندوق بمبلغ ١,٢٢٥ مليون ريال سعودي.

١٢,٢ خلال فترة المقارنة، أصدر الصندوق ١٢,٥ مليون وحدة بقيمة اسمية قدرها ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي. من إجمالي ٢٥٠,١ مليون ريال سعودي، قام مصرف الإنماء بالاشتراك في ١,٢٢٥ مليون ريال سعودي كمعاملة عينية، بينما تم الاشتراك بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي من قبل آخرين نقداً.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تطبيق السياسة المحاسبية للصندوق بشكل ثابت خلال الفترة عند قياس القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها، كما هو مبين في قوائمه المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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.

٣٠ يونيو ٢٠٢١م

----- القيمة العادلة (غير مراجعة) -----

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
١,٢٥٤,٥٤٢,٢٦٦	--	--	١,٢٥٤,٥٤٢,٢٦٦	١,٢٤٢,٢٢٩,٣٣٦
١,٢٥٤,٥٤٢,٢٦٦	--	--	١,٢٥٤,٥٤٢,٢٦٦	١,٢٤٢,٢٢٩,٣٣٦

استثمارات
مدرجة بالتكلفة
المطفأة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

----- القيمة العادلة (مراجعة) -----

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
١,٢٧٠,٥٢٨,٤٣٠	--	--	١,٢٧٠,٥٢٨,٤٣٠	١,٢٤٧,٥٧١,٢٩٥
١,٢٧٠,٥٢٨,٤٣٠	--	--	١,٢٧٠,٥٢٨,٤٣٠	١,٢٤٧,٥٧١,٢٩٥

استثمارات
مدرجة بالتكلفة
المطفأة

الإجمالي

تتضمن الأدوات المالية الأخرى النقد وما في حكمه وأتعاب الإدارة المستحقة. يقارب مجمل القيم الدفترية لهذه الأدوات المالية القيمة العادلة نظراً لطبيعة قصر أجلها.

١٤ إدارة رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي الموجودات (الحقوق الملكي) 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

الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ 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 ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، قرر مجلس إدارة الهيئة في ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) تقييد تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة المحسوبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فقط لغرض القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٠٠,٤٦	٩٩,٩٦	سعر الوحدة المحسوبة وفقاً للقوائم المالية
١٠٣,٣٠	١٠١,٩٣	سعر الوحدة المحتسب لأغراض المتاجرة

١٦ إدارة المخاطر المالية

يتعرض مدير الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للادوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان؛
- ب) مخاطر السيولة؛ و
- ج) مخاطر السوق.

تتماشى إطار وسياسات إدارة المطر المستخدمة للصندوق مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته أو تعهداته المبرمة مع الصندوق، مما يؤدي إلى خسارة مالية للصندوق. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده من ما في حكم النقد المحتفظ به لدى مدير الصندوق واستثمارات بالتكلفة المطفأة.

ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الوفاء بالتزاماته المرتبطة بمطلوبات مالية والتي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

ج) مخاطر السوق

"مخاطر السوق" هي مخاطر التغير في أسعار السوق مثل مخاطر أسعار صرف العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ج) مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات

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

مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من مخاطر التقلب في القيمة الحالية أو التدفقات المقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العموالات الخاصة بالسوق. إن استثمار الصندوق في الصكوك هو بمعدل ثابت ويدرج بالتكلفة المطفأة، وبالتالي، فإن التغير في معدلات العمولة الخاصة كما في تاريخ قائمة المركز المالي لن يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

١٧ آخر يوم تقييم

وفقاً لأحكام وشروط الصندوق، فإن يوم التقييم هو يوم عمل رسمي في المملكة العربية السعودية. آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١٨ الارتباطات والمطلوبات المحتملة

لا يوجد لدى الصندوق ارتباطات ومطلوبات محتملة تتطلب إفصاحات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١٩ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ٩ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م).