

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 ٢٠٢٢ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صندوق الإئتماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل
(صندوق مؤشر متداول)
مدار بواسطة شركة الإئتماء للاستثمار
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
٤	قائمة التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، المكونة من:
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة التغيرات المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ 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. 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.

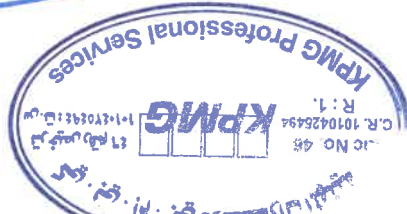
الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم نيم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل غير معده، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو بيضاح ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		الموجودات
١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١	١,٢٣١,٧٦٦,٩٩٨	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
--	٢٤,١٣٤,٢٠٤	٨	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٦٣٥,١٠٦	٧,٣٠٥,٥٢٥	٩	نقد وما في حكمه
<u>١,٢٦١,٦٢٦,٤٣٧</u>	<u>١,٢٦٣,٢٠٦,٧٢٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	مستحق لمالكي الوحدات
٣١٠,٣٦٩	٢٩٣,٥٨٦	١١	أتعاب إدارة مستحقة
<u>١٠,٣١٠,٣٦٩</u>	<u>١٠,٢٩٣,٥٨٦</u>		
١,٢٥١,٣١٦,٠٦٨	١,٢٥٢,٩١٣,١٤١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
<u>١٠٠,١١</u>	<u>١٠٠,٢٣</u>	١٤	
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتعامل
<u>١٠١,٨٠</u>	<u>٩٩,٨٠</u>	١٤	

Handwritten signature and initials in blue ink.

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 المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣,٥٦١,٢٣٨	١٣,٥٥٠,٨١٧	٢٧ الإيرادات
--	١٣٤,٢٠٤	دخل من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١٣,٥٦١,٢٣٨	١٣,٦٨٥,٠٢١	ربح غير محقق من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إجمالي الربح
(١,٨٢٨,٠٢٢)	(١,٧٧٩,٢٩٠)	١١ المصروفات
(٨٠)	(٤٣٧,٤٤٥)	أتعاب إدارة
١٢,٧٠٦	١٢٨,٧٨٧	١٥ (ب) مصروفات أخرى
(١,٨١٥,٣٩٦)	(٢,٠٨٧,٩٤٨)	رد خسائر انتمانية متوقعة
		إجمالي المصروفات
١١,٧٤٥,٨٤٢	١١,٥٩٧,٠٧٣	ربح الفترة
--	--	
١١,٧٤٥,٨٤٢	١١,٥٩٧,٠٧٣	الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

③

ز اكي عبد الله العوامي
مدير الصندوق

صندوق الإنماء المتداول لسكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل
(صندوق مؤشر متداول)
مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار
قائمة التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

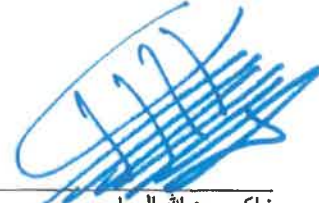
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٢٥٥,٧٥١,٩٢٤	١,٢٥١,٣١٦,٠٦٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة:
		ربح الفترة
١١,٧٤٥,٨٤٢	١١,٥٩٧,٠٧٣	الدخل الشامل الآخر للفترة
--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٧٤٥,٨٤٢	١١,٥٩٧,٠٧٣	اشترادات واستردادات من قبل مالكي الوحدات
--	--	توزيعات
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠
١,٢٤٩,٤٩٧,٧٦٦	١,٢٥٢,٩١٣,١٤١	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات:

فيما يلي ملخصاً للمعاملات المصدرة خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(بالوحدات)		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية الفترة
--	--	صافي التغير في الوحدات خلال الفترة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الوحدات في نهاية الفترة



زاكي عبد الله العوامي
مدير الصندوق

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
١١,٧٤٥,٨٤٢	١١,٥٩٧,٠٧٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
			تعديلات لـ:
(١٣,٥٦١,٢٣٨)	(١٣,٥٥٠,٨١٧)	٣-٧	دخل من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
--	(١٣٤,٢٠٤)	١	أرباح غير محققة من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٠١)	(١٢٨,٨٤٨)	٥-٧	رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
(١١,٩٠٥)	٦١	١-٩	محمل/ (رد) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من النقد وما في حكمه
(١,٨٢٨,١٠٢)	(٢,٢١٦,٧٣٥)		
(١٢,٢١٨)	(١٦,٧٨٣)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية أتعاب إدارة مستحقة
(١,٨٤٠,٣٢٠)	(٢,٢٣٣,٥١٨)		
--	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	١	استحوذ على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٩٠٣,٩٩٨	١٨,٩٠٣,٩٩٨	٤-٧	دخل عمولة خاصة مستلم
١٧,٠٦٣,٦٧٨	(٧,٣٢٩,٥٢٠)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
--	--		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠	توزيعات لمالكي الوحدات
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٣٦,٣٢٢)	(١٧,٣٢٩,٥٢٠)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٨,٥٠٦,٥٣١	٢٤,٦٣٥,١٥٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٥٧٠,٢٠٩	٧,٣٠٥,٦٣٥	٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

زاكي عبد الله العوامي
مدير الصندوق

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل ("الصندوق") هو صندوق استثماري، مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، يستثمر من خلال الإدارة السلبية لسلة صكوك حكومية محلية متوافقة مع الشريعة الإسلامية صادرة عن السلطات الحكومية في المملكة العربية السعودية، ومدرجة في السوق الرئيسية لتحقيق أداء يعكس أداء المؤشرات (قبل الرسوم والمصروفات)، وتوزيع عوائد دورية، وتقليل التكلفة، وزيادة الفعالية، وتعزيز السيولة من خلال التركيز على أدوات استثمار مدرة للدخل والتي تمكن الأفراد من الاستثمار في أدوات الدين في السوق المالية بمرونة أكبر وذلك يؤدي إلى تعزيز ثقافة الادخار بين المستثمرين وهي إحدى الأهداف الأساسية لرؤية المملكة ٢٠٣٠م.

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 مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق. بالإضافة إلى ذلك، فإن مالكي الوحدات هم مالكي ومشاركين في موجودات الصندوق. يعد مدير الصندوق أيضاً إداري الصندوق. عين مدير الصندوق أبكس لخدمات الصناديق البحرين للعمل كإداري الصندوق. تعتبر شركة كريدبت سويس العربية السعودية أمين حفظ الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

إن عنوان مدير الصندوق هو كما يلي:

برج العنود - مبنى رقم ٢

طريق الملك فهد

ص.ب. ٦٦٣٣٣

الرياض ١١٥٧٦

المملكة العربية السعودية

٢ الإطار التنظيمي

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 ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس 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). وعليه، عدل الصندوق شروطه وأحكامه وفقاً للوائح المعدلة.

٣ عمليات السوق الأولية (إنشاء واسترداد الوحدات)

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

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ 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.

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة الأحكام 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 (د.٥) من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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 كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي المختصرة.

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 الأولية المختصرة على أساس مفهوم الاستمرارية.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المختصرة. عوضاً عن ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب السيولة.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

في السياق الاعتيادي للأعمال، يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة من مدير الصندوق وضع أحكام وتقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. لم تكن هناك مجالات رئيسية حيث تكون التقديرات أو الأحكام التي تم إجراؤها جوهرية بالنسبة للقوائم المالية المرحلية المختصرة للصندوق بما يتفق مع القوائم المالية السنوية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدم عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. خلال الفترة الأولية، استثمر الصندوق في بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعليه، تم تعديل السياسة المحاسبية للأدوات المالية لتشمل ما يلي:

(أ) الأدوات المالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٦ التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة

١-٦ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م:

إن المعايير الجديدة الواردة أدناه والتعديلات والتغييرات التي أدخلت على المعايير الحالية والتفسيرات، والتي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، سارية المفعول لفترات التقرير التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢م، وعليه تم تطبيقها من قبل الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: كوفيد ١٩ - امتيازات الإيجار ذات الصلة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود".
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "المراجع حول إطار المفاهيم"

قام مدير الصندوق بتقييم أن تطبيق هذه المعايير الجديدة أو المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢-٦ المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

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

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات أو التفسيرات
١ يناير ٢٠٢٣م	<ul style="list-style-type: none">• المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين"• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة"• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "تعريف التقديرات المحاسبية"• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة".

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
١,٢٠٥,٢١٨,٠٠٠	١,٢٠٥,٢١٨,٠٠٠	القيمة الاسمية للصكوك
٣٨,٠١٣,٩٢٧	٣٨,٠١٣,٩٢٧	علاوة
(١٨,٣٩٦,٩٣٢)	(٢٣,٧٥٠,١١٣)	إطفاء العلاوة
١,٢٢٤,٨٣٤,٩٩٥	١,٢١٩,٤٨١,٨١٤	
١٢,٣٤٠,٠٦١	١٢,٣٤٠,٠٦١	دخل عمولة خاصة مستحقة (إيضاح ٧-٤)
١,٢٣٧,١٧٥,٠٥٦	١,٢٣١,٨٢١,٨٧٥	
(١٨٣,٧٢٥)	(٥٤,٨٧٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٧-٥)
١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١	١,٢٣١,٧٦٦,٩٩٨	

١-٧ فيما يلي بيان بالحركة لإجمالي الاستثمارات بالتكلفة المطفأة قبل دخل عمولة خاصة مستحقة و مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
١,٢٣٥,٤١٦,٥٤٧	١,٢٢٤,٨٣٤,٩٩٥	الرصيد في بداية الفترة
(٥,٣٤٢,٧٦١)	(٥,٣٥٣,١٨١)	إطفاء خلال الفترة
١,٢٣٠,٠٧٣,٧٨٦	١,٢١٩,٤٨١,٨١٤	

٢-٧ استثمر الصندوق في صكوك صادرة عن حكومة المملكة العربية السعودية بتكلفة ١,٢٤٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٢٤٣,٢ مليون ريال سعودي) بقيمة اسمية قدرها ١,٢٠٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٢٠٥,٢ مليون ريال سعودي) والتي لها دخل عمولة خاصة ذات معدل سنوي ثابت من ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪) وتستحق من سنة إلى ٤ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: من سنة إلى ٤ سنوات). يتم إطفاء العلاوة المدفوعة لمصرف الإنماء عند تحويل الصكوك إلى الصندوق على مدى الفترة المتبقية. هذه الصكوك مُحتفظ بها لدى أمين الحفظ.

٣-٧ فيما يلي بيان بتفاصيل الدخل من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
١٨,٩٠٣,٩٩٩	١٨,٩٠٣,٩٩٨	دخل عمولة خاصة
(٥,٣٤٢,٧٦١)	(٥,٣٥٣,١٨١)	إطفاء العلاوة المدفوعة
١٣,٥٦١,٢٣٨	١٣,٥٥٠,٨١٧	

٤-٧ فيما يلي بيان بالحركة في دخل العمولة الخاصة المستحقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
١٢,٣٤٠,٠٦٠	١٢,٣٤٠,٠٦١	دخل عمولة خاصة مستحقة في بداية الفترة
١٨,٩٠٣,٩٩٩	١٨,٩٠٣,٩٩٨	دخل عمولة خاصة مكتسبة خلال الفترة
(١٨,٩٠٣,٩٩٨)	(١٨,٩٠٣,٩٩٨)	دخل عمولة خاصة مستلم خلال الفترة
١٢,٣٤٠,٠٦١	١٢,٣٤٠,٠٦١	دخل عمولة خاصة مستحقة في نهاية الفترة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (يتبع)

٥-٧ ما يلي حركة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من استثمار بالتكلفة المطفأة خلال الفترة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٨٥,٣١٢	١٨٣,٧٢٥	
(٨٠١)	(١٢٨,٨٤٨)	
١٨٤,٥١١	٥٤,٨٧٧	مخصص افتتاحي رد خلال الفترة المخصص الختامي

٨ استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال الفترة، استثمر الصندوق في صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي وهو صندوق مشترك مفتوح مدار من قبل مدير الصندوق مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. فيما يلي معلومات إضافية عن الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة
٢٤,١٣٤,٢٠٤	٢٤,٠٠٠,٠٠٠

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي

فيما يلي الحركة خلال الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
٢٤,٠٠٠,٠٠٠
١٣٤,٢٠٤
٢٤,١٣٤,٢٠٤

استحوذ خلال الفترة
التغير في القيمة العادلة خلال 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 ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
٧,٣٠٥,٦٣٥	٢٤,٦٣٥,١٥٥
(١١٠)	(٤٩)
٧,٣٠٥,٥٢٥	٢٤,٦٣٥,١٠٦

رصيد محتفظ به لدى البنك
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩-١)

٩-١ ما يلي حركة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من النقد وما في حكمه خلال الفترة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٩٠٩	٤٩	
(١١,٩٠٥)	٦١	
٤	١١٠	

المخصص الافتتاحي للخسائر الائتمانية المتوقعة
ما تم تحميله/ (رده) خلال الفترة
المخصص الختامي للخسائر الائتمانية المتوقعة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ التوزيعات لمالكي الوحدات

في الفترة السابقة، أعلن مدير الصندوق عن توزيع نقدي بمبلغ ٠,٨ ريال سعودي لكل وحدة بقيمة ١٠,٠ مليون ريال سعودي التي تم سدادها خلال الفترة الحالية لمالكي الوحدات للوحدات القائمة البالغة ١٢,٥٠٠,٠٠٠ وحدة. خلال الفترة الحالية، أعلن مدير الصندوق في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢م عن توزيع نقدي بمبلغ ٠,٨ ريال سعودي لكل وحدة بقيمة ١٠,٠ مليون ريال سعودي للوحدات القائمة البالغة ١٢,٥٠٠,٠٠٠ وحدة والتي لم يتم سدادها حتى تاريخ التقرير.

١١ 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 والصندوق المدار من قبل مدير 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:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	مصروفات أتعاب الإدارة	١,٧٧٩,٢٩٠	١,٨٢٨,٠٢٢	
		أتعاب إدارة مدفوعة	١,٧٩٦,٠٧٣	١,٨٤٠,٢٤٠	
		مصروفات محملة	--	٨٠	
		مصروفات مدفوعة	--	٨٠	
صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	شراء وحدات في صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	--	

يلخص الجدول أدناه تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	الرصيد	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	٢٩٣,٥٨٦	٣١٠,٣٦٩
		رصيد محتفظ به لدى البنك	٧,٣٠٥,٦٣٥	٢٤,٦٣٥,١٥٥
صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي	صندوق مدار بواسطة مدير الصندوق	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٤,١٣٤,٢٠٤	--
مصرف الإنماء	مالك وحدات	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (٧,٩٧٢,٧٠٣) وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م):	٧٩٩,١٠٤,٠٢٢	٧٩٥,٥٠٥,٣٩٤
				٧,٩٤٦,٣١٣ (وحدة)

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ 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 كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند القيم العادلة للأدوات المالية إلى القيمة العادلة المعنية في عروض الأسعار في تاريخ التقرير. يتم الحصول على القيم العادلة للأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة من السوق المالية الذي يتم فيه نشر السعر (أي صافي قيمة الموجودات المعلن).

القيمة العادلة

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
				٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
١,٢٠٢,٧٠١,٠٤٨	--	--	١,٢٠٢,٧٠١,٠٤٨	١,٢٣١,٧٦٦,٩٩٩
٢٤,١٣٤,٢٠٤	--	٢٤,١٣٤,٢٠٤	--	٢٤,١٣٤,٢٠٤
١,٢٢٦,٨٣٥,٢٥٢	--	٢٤,١٣٤,٢٠٤	١,٢٠٢,٧٠١,٠٤٨	١,٢٥٥,٩٠١,٢٠٣
				٣١ ديسمبر (مراجعة) استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
١,٢٣٤,٥٥٧,٣٥٦	--	--	١,٢٣٤,٥٥٧,٣٥٦	١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١
--	--	--	--	--
١,٢٣٤,٥٥٧,٣٥٦	--	--	١,٢٣٤,٥٥٧,٣٥٦	١,٢٣٦,٩٩١,٣٣١

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

١٣ 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ تسوية قيمة الوحدة

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

في هذه القوائم الأولية المختصرة، يتم قيد الصكوك بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق. مع ذلك، انخفضت القيمة العادلة للصكوك مقارنة بالقيمة الدفترية (راجع إيضاح ١٢) بشكل رئيسي بسبب زيادة معدلات العمولة الخاصة السائدة في السوق لصكوك مماثلة. وعليه، يكون صافي قيمة الموجودات لكل وحدة استناداً إلى القيمة السوقية للصكوك 99.80 ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: 101.80 ريال سعودي) كما هو مذكور أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	
١٠٠,٢٣	١٠٠,١١	سعر الوحدة المحسوبة وفقاً للقوائم المالية
٩٩,٨٠	١٠١,٨٠	سعر الوحدة المحسب لأغراض المتاجرة

١٥ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الصندوق معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تتماشى أطر وسياسات إدارة مخاطر الصندوق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته أو تعهداته المبرمة مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده من ما في حكم النقد المحتفظ به لدى مدير الصندوق واستثمارات بالتكلفة المطفأة. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للطرف الآخر.

فيما يلي (رد)/ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة المختصرة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)	
١٢٨,٨٤٨	٨٠١	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٦١	١١,٩٠٥	النقد وما في حكمه
١٢٨,٧٨٧	١٢,٧٠٦	

ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته مرتبطة بمطلوبات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية - قصيرة الأجل

(صندوق مؤشر متداول)

مدار بواسطة شركة الإنماء للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

ج) مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

مخاطر العملة وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي. نظراً لأن الموجودات والمطلوبات المالية للصندوق مدرجة بالريال السعودي لا يتعرض الصندوق لمخاطر عملات.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العمولة الخاصة في السوق. إن استثمار الصندوق في الصكوك هو بمعدل ثابت ويدرج بالتكلفة المطفأة، وبالتالي، فإن التغير في معدلات العمولة الخاصة كما في تاريخ التقرير لن يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة. مع ذلك، سيؤثر التغير في معدل العمولة الخاصة على القيمة العادلة للصكوك وذلك سيؤثر على قيمة صافي الموجودات - تعامل الصندوق (راجع إيضاح ١٤).

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، بسبب عوامل بخلاف تحركات العملات الأجنبية وأسعار العملات. كما في تاريخ التقرير، تعرض الصندوق لمخاطر الأسعار حيث يحتفظ الصندوق باستثمار في صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي. ستؤدي الزيادة/النقص بنسبة ١٠٪ في السعر لهذا الاستثمار في زيادة/نقص في الربح للفترة بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي.

١٦ آخر يوم للتقييم

وفقاً لأحكام وشروط الصندوق، يوم التقييم يكون في يوم عمل رسمي في المملكة العربية السعودية. إن آخر يوم تقييم للصندوق للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

١٧ الارتباطات والالتزامات المحتملة

لا يوجد لدى الصندوق ارتباطات والتزامات محتملة تتطلب إفصاحات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

١٨ الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٩ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مدير الصندوق في ١٠ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٢م).