

**صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)**

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتقرير فحص المراجع المستقل

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

**تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مالكي الوحدات في صندوق الإئتماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإئتماء للاستثمار)**

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإئتماء للسيولة بالريال السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإئتماء للاستثمار ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصًا بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص 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 نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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 اللحيد و اليحيى محاسبون قانونيون

صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٣)



صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
٥٠٦,٩٤٨,٨٥٢	٤٤٥,٧٤٨,٠٦٢	٥	نقدية وشبه نقدية
١٠١,٣٧٢,٧٥٧	٤٢,٧٩٧,١٠٤	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٩٦,٩٣٦,١٦٢	١,١٢٢,٢٢٨,٧٣٢	٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٥٥٩,٣٣٣	٣,٨١٦,٨٥١		دخل عمولة خاصة مستحقة
<u>٢,١٠٦,٨١٧,١٠٤</u>	<u>١,٦١٤,٥٩٠,٧٤٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٣,٨٢٨,٤٦٨	-		استردادات مستحقة
٢,٣٣٣,٢٧٨	٢,١٨١,٧٥٩		مصارييف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١٦,١٦١,٧٤٦</u>	<u>٢,١٨١,٧٥٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٩٠,٦٥٥,٣٥٨	١,٦١٢,٤٠٨,٩٩٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢,١٠٦,٨١٧,١٠٤</u>	<u>١,٦١٤,٥٩٠,٧٤٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٧٤,٩٦٢,٩٥٧	١٣٢,١٩٧,٩٠٧		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
<u>١١,٩٥</u>	<u>١٢,٢٠</u>		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي)

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

غير مراجعة		إيضاح	
لفترة السنة أشهر المنتهية في	لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٥,٥٨٤,٦٠٧	٥١,٦٧٤,٧٧٤		الدخل
٦,٨٥٩,١٤١	٩١٦,٣٦٧		دخل عمولة خاصة
			ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٤٤٣,٧٤٨	٥٢,٥٩١,١٤١		إجمالي الدخل
(١٥,٤٨٦,٠٩٥)	(١١,٢٦٠,٣٧١)	٨	المصاريف التشغيلية
(٤,٠٣٨,٥٠٦)	٧١٨,١٣٨		أتعاب إدارة
(٥١٠,١٤٥)	(٢٠٠,٣١٦)		عكس قيد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
			مصاريف أخرى
(٢٠,٠٣٤,٧٤٦)	(١٠,٧٤٢,٥٤٩)		إجمالي المصاريف التشغيلية
٥٢,٤٠٩,٠٠٢	٤١,٨٤٨,٥٩٢		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٢,٤٠٩,٠٠٢	٤١,٨٤٨,٥٩٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٤٠٩,٠٠٢	٤١,٨٤٨,٥٩٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
(٦٥,٥٨٤,٦٠٧)	(٥١,٦٧٤,٧٧٤)	دخل عمولة خاصة
(٦,٨٥٩,١٤١)	(٩١٦,٣٦٧)	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠٣٨,٥٠٦	(٧١٨,١٣٨)	(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٥,٩٩٦,٢٤٠)	(١١,٤٦٠,٦٨٧)	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠١	٥٩,٤٩٢,٠٢٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٤٣٨,٥٨٩,١١٢	٣٧٦,٥٨٦,٢٤٤	نقص في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٧,٨٢١	(١٥١,٥١٩)	نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
(٢,٧٩٤,٦٩١)	(١٣,٨٢٨,٤٦٨)	(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
		نقص في الاسترداد المستحقة
٥,٣١٩,٩١٦,٠٠٣	٤١٠,٦٣٧,٥٩٠	
٨١,٩٣٩,٦٣٢	٤٨,٢٥٦,٥٨٠	دخل عمولة خاصة مستلم
٥,٤٠١,٨٥٥,٦٣٥	٤٥٨,٨٩٤,١٧٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢,٩٠٧,٤٦٤,٢٣٩	١,٢٨٧,٦٦٧,٢٢٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٨٨٣,٦٥٥,٨٩٢)	(١,٨٠٧,٧٦٢,١٨٩)	سداد الوحدات المستردة
(٢,٩٧٦,١٩١,٦٥٣)	(٥٢٠,٠٩٤,٩٦٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٤٢٥,٦٦٣,٩٨٢	(٦١,٢٠٠,٧٩٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه نقدية
١٧٦,٥٦٦,٥٣٦	٥٠٦,٩٤٨,٨٥٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٦٠٢,٢٣٠,٥١٨	٤٤٥,٧٤٨,٠٦٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٤٧,٩٩٢,٦٥١	٢,٠٩٠,٦٥٥,٣٥٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
٥٢,٤٠٩,٠٠٢	٤١,٨٤٨,٥٩٢	الدخل الشامل:
-	-	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٢,٤٠٩,٠٠٢	٤١,٨٤٨,٥٩٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٤٠٠,٤٠١,٦٥٣	٢,١٣٢,٥٠٣,٩٥٠	التغير من معاملات الوحدات
٢,٩٠٧,٤٦٤,٢٣٩	١,٢٨٧,٦٦٧,٢٢٩	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٨٨٣,٦٥٥,٨٩٢)	(١,٨٠٧,٧٦٢,١٨٩)	سداد الوحدات المستردة
(٢,٩٧٦,١٩١,٦٥٣)	(٥٢٠,٠٩٤,٩٦٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥,٤٢٤,٢١٠,٠٠٠	١,٦١٢,٤٠٨,٩٩٠	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 ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
وحدات	وحدات	
٧١٣,٤٩٤,١٦٦	١٧٤,٩٦٢,٩٥٧	الوحدات في بداية الفترة
٤٧٧,٥٣٠,٣٥٧	١٠٦,٩٥٨,٢١٦	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,٠١٦,٠٦١,٥٦٦)	(١٤٩,٧٢٣,٢٦٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٥٣٨,٥٣١,٢٠٩)	(٤٢,٧٦٥,٠٥٠)	صافي (النقص) في الوحدات
١٧٤,٩٦٢,٩٥٧	١٣٢,١٩٧,٩٠٧	الوحدات في نهاية الفترة

١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للوائح هيئة السوق المالية والضوابط الشرعية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

إن الصندوق مصمم للمستثمرين الراغبين في المحافظة على رأس المال وتحقيق عوائد مع توفير السيولة النقدية عند طلب المستثمر. ويتم إعادة استثمار الدخل بالكامل في الصندوق وينعكس ذلك في سعر الوحدة.

وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم (٥-٧٤٨٧-٢٠١٠) وتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١١).

يُدار الصندوق من قبل شركة الإنماء للاستثمار ("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 ٣٧-٩١٣٤.

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 شركة الرياض المالية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم دفع أتعاب الحفظ من قبل الصندوق.

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- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢.

٢-٣ 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.

تم عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بصورة عامة وفقاً لترتيب السيولة.

٣-٣ 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.

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة 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 أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٢، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري التعديلات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٣ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس، والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين"، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تُطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة)،
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكن من المتوقع أن تؤثر على الإفصاح عن السياسات المحاسبية في القوائم المالية السنوية للصندوق.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل تُضيق نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية قابلة للاستقطاع وخاضعة للضريبة مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة الموجودات.

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	
٢٠,٢٨٠,٥٩٩	٣,٣٢٠,٨٢٦	نقد لدى البنوك - حساب جاري
٣٢٨,٥٩٩	٥٣,٦٧٣,٧٣٢	نقدية في حساب استثماري
٤٢٥,٢٨٨,٦٧٢	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة (١)
٤٤٥,٨٩٧,٨٧٠	٥٠٦,٩٩٤,٥٥٨	
(١٤٩,٨٠٨)	(٤٥,٧٠٦)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١-٥)
٤٤٥,٧٤٨,٠٦٢	٥٠٦,٩٤٨,٨٥٢	

(١) يتم إيداع ودائع المربحة لدى بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي بفترات استحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل، وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ١٣,٦٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٦٪ سنويًا).

١-٥ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النقدية وشبه النقدية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	
٤٥,٧٠٦	٤٥,٣٠٢	في بداية الفترة / السنة
١٠٤,١٠٢	٤٠٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للفترة / السنة
١٤٩,٨٠٨	٤٥,٧٠٦	

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في الصناديق العامة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		
التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	
٣٩,٧٤٥,٨٣٦	٤٢,٧٩٧,١٠٤	٩٩,١٨٧,٥٣٥	١٠١,٣٧٢,٧٥٧	استثمارات في صناديق عامة

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦٧٣,١٣١,٠١٣	٥٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة (١)
٨١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٨,٠٠٠,٠٠٠	صكوك (٢)
١٥,٤٨٠,١١١	١٥,٠٨١,٤٥٤	دخل عمولة خاصة مستحقة
١,٤٩٨,٦١١,١٢٤	١,١٢٣,٠٨١,٤٥٤	
(١,٦٧٤,٩٦٢)	(٨٥٢,٧٢٢)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان متوقعة (إيضاح ٧-١)
١,٤٩٦,٩٣٦,١٦٢	١,١٢٢,٢٢٨,٧٣٢	

(١) يمثل هذا البند وودائع مرابحة لدى عدة بنوك تعمل في المملكة العربية السعودية ودول الخليج بفترات استحقاق قدرها سنة وتحمل دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٧٣٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٣٦٪).

(٢) يمثل هذا البند صكوك صادرة من قبل أطراف أخرى تعمل بالمملكة العربية السعودية بفترات استحقاق أصلية تتراوح من ٢ سنتين إلى ١٠ سنوات دخل عمولة خاصة بمعدل قدره ٥,٧٣٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,١١٪ سنويًا).

٧-١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٦٢٦,٩١٣	١,٦٧٤,٩٦٢	في بداية السنة
٤٨,٠٤٩	(٨٢٢,٢٤٠)	(عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٦٧٤,٩٦٢	٨٥٢,٧٢٢	

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 وفقًا لشروط وأحكام الصندوق. ويتم اعتماد كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل أعضاء مجلس إدارة الصندوق.

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

(أ) أتعاب الإدارة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة العامة لأنشطة الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتحميل إدارة إدارة بمعدل قدره ٢٠٪ يتم احتسابها مرتين في الأسبوع على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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							
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة	
(١٥,٤٨٦,٠٩٥)	(١١,٢٦٠,٣٧١)			أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار	
(١٢,٠٠٠)	(٥,٣٩٣)			مصاريف أتعاب مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	

٢-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة	
(مراجعة) ٣,٣٢٠,٨٢٦	(غير مراجعة) ٢٠,٢٨٠,٥٩٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	نقد لدى البنك ودائع مريحة	الشركة الأم لمدير الصندوق	مصرف الإنماء	
١,٧٢٧,٣٩٧	١,٥٩٦,٨٥٧			أتعاب إدارة مستحقة	مدير الصندوق	شركة الإنماء للاستثمار	

٩- قياس القيمة العادلة

لدى الصندوق استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. وتعتقد الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفاة 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 الفترة الحالية أو السنة السابقة.

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢).

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٣).