

**صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل  
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)**

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

**وتقرير فحص المراجع المستقل**

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل  
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة السنة 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
١٢ – ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل (مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل ("الصندوق") المدار من قبل شركة الإنماء 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.

### أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣). كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر والذي أظهر نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٢).

### التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول القوائم المالية الأولية الموجزة، والذي يشير إلى أن الصندوق لم يكن ملتزماً بالمادة ٣ (د) الواردة في شروط وأحكام الصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

عن الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٢٧ محرم ١٤٤٥هـ  
(١٤ أغسطس ٢٠٢٣)

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل  
(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	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			نقدية وشبه نقدية
١٠٤,٤٢١,٥٧٠	٢٥,٤٢٢,٣٤٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٨٤٦,٥٣٤	١٢١,٧٢٩,٧٩٣	٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٠٨٨,٠٨٨,٩٦١	٢٦٥,٥٦٤,٤٤٨	٧	
<u>١,٢٦٥,٣٥٧,٠٦٥</u>	<u>٤١٢,٧١٦,٥٩٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣٠٢,١٧٤	٢٤٨,٢١٤	٨	أتعاب إدارة مستحقة
-	٧٢٨,٩٠٣	٨	رسوم استرداد مستحقة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		مبالغ مستحقة إلى مالكي الوحدات
<u>١٠,٣٠٢,١٧٤</u>	<u>٩٧٧,١١٧</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٢٥٥,٠٥٤,٨٩١	٤١١,٧٣٩,٤٧٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١,٢٦٥,٣٥٧,٠٦٥</u>	<u>٤١٢,٧١٦,٥٩٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٠٤٣,٠١٣</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد (بالعدد)
			صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي) – طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
<u>١٠٠,٤٠</u>	<u>١٠١,٨٤</u>		
			صافي قيمة الموجودات لكل وحدة العائد إلى مالكي الوحدات (بالريال السعودي) – وفقاً للتعامل
<u>٩٩,٠٧</u>	<u>١٠٠,٤٠</u>		

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل

(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

غير مراجعة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥٥٠,٨١٧	١٠,٦١٢,٩١٤	الدخل
١٣٤,٢٠٤	٥,٣٨٣,٢٥٩	دخل عمولة خاصة
-	(١٢,٥٦٦,٨٣٢)	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خسارة من إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١٣,٦٨٥,٠٢١	٣,٤٢٩,٣٤١	إجمالي الدخل
(١,٧٧٩,٢٩٠)	(١,٦٩١,٢٢١)	المصاريف التشغيلية
١٢٨,٧٨٧	(٣٠,٨٨١)	أتعاب إدارة
(٤٣٧,٤٤٥)	(٢٤,٨٣٩)	(مخصص) عكس قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مصاريف أخرى
(٢,٠٨٧,٩٤٨)	(١,٧٤٦,٩٤١)	إجمالي المصاريف التشغيلية
١١,٥٩٧,٠٧٣	١,٦٨٢,٤٠٠	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٥٩٧,٠٧٣	١,٦٨٢,٤٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل  
(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	
١١,٥٩٧,٠٧٣	١,٦٨٢,٤٠٠	الأنشطة التشغيلية
(١٣٤,٢٠٤)	(٥,٣٨٣,٢٥٩)	صافي دخل الفترة
(١٣,٥٥٠,٨١٧)	١٠,٦١٢,٩١٤	التعديلات لـ:
(١٢٨,٧٨٧)	٣٠,٨٨١	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٢١٦,٧٣٥)	٦,٩٤٢,٩٣٦	خسارة (دخل) عمولة خاصة
(١٦,٧٨٣)	(٥٣,٩٦٠)	مخصص (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٣,٥٠٠,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	٢٥١,٦٥٧,٥٩٠	نقص في أتعاب الإدارة المستحقة
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٢٨,٩٠٣	نقص في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
(٢٦,٢٣٣,٥١٨)	٢٠٥,٧٧٥,٤٦٩	نقص في المبالغ المستحقة لمالكي الوحدات
١٨,٩٠٣,٩٩٨	٢١,٣٢٨,١٢٨	زيادة في رسوم الاسترداد المستحقة
(٧,٣٢٩,٥٢٠)	٢٢٧,١٠٣,٥٩٧	دخل عمولة خاصة مستلمة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٠٦,١٠٢,٨١٨)	-	الأنشطة التمويلية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٦,١٠٢,٨١٨)	توزيعات الأرباح إلى مالكي الوحدات
(١٧,٣٢٩,٥٢٠)	(٧٨,٩٩٩,٢٢١)	سداد الوحدات المستردة
٢٤,٦٣٥,١٥٥	١٠٤,٤٢١,٥٧٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧,٣٠٥,٦٣٥	٢٥,٤٢٢,٣٤٩	صافي النقص في النقدية وشبه نقدية
-	٥٣٨,٨٩٥,٠٠٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
-	-	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
-	-	المعاملات غير النقدية
-	-	تسوية استرداد لقاء استبعاد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل

(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

غير مراجعة	
لفترة السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٥١,٣١٦,٠٦٨	١,٢٥٥,٠٥٤,٨٩١

حقوق الملكية في بداية الفترة

الدخل الشامل:

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

١١,٥٩٧,٠٧٣ ١,٦٨٢,٤٠٠

- -

إجمالي الدخل الشامل للفترة

١١,٥٩٧,٠٧٣ ١,٦٨٢,٤٠٠

١,٢٦٢,٩١٣,١٤١ ١,٢٥٦,٧٣٧,٢٩١

التغير من معاملات الوحدات

توزيعات أرباح

سداد الوحدات المستردة

(١٠,٠٠٠,٠٠٠) -

(٨٤٤,٩٩٧,٨١٨)

صافي التغير من معاملات الوحدات

(١٠,٠٠٠,٠٠٠) (٨٤٤,٩٩٧,٨١٨)

١,٢٥٢,٩١٣,١٤١ ٤١١,٧٣٩,٤٧٣

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
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
-	(٨,٤٥٦,٩٨٧)
-	(٨,٤٥٦,٩٨٧)
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٨٦,٠٢٦

الوحدات في بداية الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي النقص في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

# صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل (مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

## ١- التأسيس والأنشطة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل ("الصندوق") هو صندوق مؤشر متداول أنشئ بموجب اتفاق بين شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق")، شركة تابعة لمصرف الإنماء ("المصرف")، والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات") وفقاً للضوابط الشرعية الصادرة عن الهيئة الشرعية لمدير الصندوق.

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 الإدخار لدى المستثمرين وهي من الأهداف الرئيسية لرؤية ٢٠٣٠. وقد منحت هيئة السوق المالية الموافقة على تأسيس الصندوق بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٤١هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٠). وبدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢٠).

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 ٣٧-٠٩١٣٤.

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 للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

يمثل استثمار الصندوق في الصكوك ما نسبته تقريباً ٦٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٦٪) من إجمالي الموجودات كما بتاريخ إعداد القوائم المالية. تتطلب المادة ٣ (ب) الواردة في شروط وأحكام الصندوق أن يحتفظ الصندوق بما لا يقل عن ٩٠٪ من استثمار الصندوق في الصكوك الصادرة من حكومة المملكة العربية السعودية. وعليه، لم يكن الصندوق ملتزماً بالشروط المذكور أعلاه الوارد في شروط وأحكام الصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

قام مدير الصندوق بإبلاغ هيئة السوق المالية بعدم الالتزام هذا وهو بصدد اتخاذ الإجراءات الضرورية لضمان الالتزام بتوزيع استثمارات الصندوق وفقاً للمنصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق وذلك بناءً على مدى توفر الصكوك الصادرة.

## ٣- عمليات الأسواق الرئيسية (إنشاء الوحدات واستردادها)

يتم إجراء عمليات الأسواق الرئيسية فقط من قبل مدير الصندوق وهو صانع السوق المرخص له. يتم تنفيذ أنشطة الإنشاء والاسترداد على أساس رزم وحدات الصندوق المتاحة للتداول (فيما يتعلق بالصندوق، فإن الرزمة الواحدة من الوحدات تعادل ١٠,٠٠٠ وحدة من وحدات الصندوق المتاحة للتداول)، يشار إلى ذلك بـ "إنشاء الوحدات واسترداد الوحدات" على التوالي. ستكون عملية إنشاء واسترداد وحدات الصندوق المتداول على أساس عيني وبموجب ذلك سيقوم مدير الصندوق وصانع السوق بتبادل وحدات الصندوق المتداول مع الصندوق وسلة الموجودات، من خلال أمين الحفظ، لغرض إنشاء واسترداد وحدات الصندوق المتداول. ومن ثم يتم طرح الوحدات التي تم إنشاؤها طرْحاً حرّاً للتداول العام في السوق المالية السعودية ("تداول").



## صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل

(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٤- أسس الإعداد

#### ٤-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة السنة 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.

#### ٤-٢ 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.

لا يوجد لدى الصندوق أي دورة للأعمال العادية محددة بشكل واضح، وعليه لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

#### ٤-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره أيضاً العملة الوظيفية للصندوق. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

#### ٤-٤ استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قام مدير الصندوق بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وكانت الأحكام الهامة التي أبداهها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

### ٥- 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. يحل هذا المعيار 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. سوف تطبق 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. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

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

## صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل

(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات 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 رقم 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 للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، ولكنها من المتوقع أن تؤثر على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية في القوائم المالية السنوية للصندوق.

**الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)**  
تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢): "ضريبة الدخل" 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.

### ٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمار في صندوق استثمار عام مسجل في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	القيمة السوقية (ريال سعودي)	التكلفة (ريال سعودي)	
٧٢,٨٤٦,٥٣٤	٧٢,١٦٧,٠٣٣	١٢١,٧٢٩,٧٩٣	١١٩,٤٠٩,٢٠٩	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي

### ٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٠٧٤,٨٥٩,٠٠٠	٢٦٣,٠٨٩,٠٠٠	القيمة الاسمية للصكوك
٢٦,٩٣٩,٨٠٧	٥,٩٦٤,٨٦٠	علاوة
(٢٤,٣٥٧,٥٨٧)	(٥,٩٢٤,٣١٨)	ناقصاً: إطفاء العلاوة
١,٠٧٧,٤٤١,٢٢٠	٢٦٣,١٢٩,٥٤٢	
١٠,٧٠١,٥٨٩	٢,٥٢٨,٠٥٤	دخل عمولة خاصة مستحقة (إيضاح ٧-٤)
١,٠٨٨,١٤٢,٨٠٩	٢٦٥,٦٥٧,٥٩٦	
(٥٣,٨٤٨)	(٩٣,١٤٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٧-٥)
١,٠٨٨,٠٨٨,٩٦١	٢٦٥,٥٦٤,٤٤٨	

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل  
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)  
١-٧ فيما يلي أدناه الحركة خلال الفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	
١,٠٧٧,٤٤١,٢٢٠	١,٢٢٤,٨٣٤,٩٩٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	١٨١,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الاسمية للصكوك المشتراة خلال الفترة/السنة
(٥٣٨,٨٩٥,٠٠٠)	-	استبعاد للصكوك خلال الفترة/السنة (إيضاح ٧,٣)
(٢٧٢,٨٧٤,٩٩٩)	(٣١١,٣٥٩,٠٠٠)	صكوك مستحقة خلال الفترة / السنة
-	(٧,٣٢٠,٤٣٤)	خصم على صكوك مشتراة خلال الفترة/السنة
٢٦٥,٦٧١,٢٢١	١,٠٨٧,١٥٥,٥٦١	
٧٦١,٢٣٢	٤٨٢,٩٣٤	زائداً: الزيادة في الخصم خلال الفترة/ السنة
(٣,٣٠٢,٩١١)	(١٠,١٩٧,٢٧٥)	ناقصاً: إطفاء العلاوة خلال الفترة/ السنة
٢٦٣,١٢٩,٥٤٢	١,٠٧٧,٤٤١,٢٢٠	

٧-٢ قام الصندوق بالاستثمار في صكوك الحكومة السعودية لقاء تكلفة قدرها ٢٦٩ مليون ريال سعودي وبقيمة اسمية قدرها ٢٦٣ مليون ريال سعودي، وتحمل دخل عمولة خاصة سنوية بمعدل ثابت قدره ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٢٪ إلى ٣,٧٪) ولها فترة استحقاق قدرها ١ سنة إلى ٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: من ١ سنة إلى ٥ سنوات). يتم الاحتفاظ بهذه الصكوك لدى كريدت سويس العربية السعودية بصفتها أمين الحفظ للصندوق.

٧-٣ خلال الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قام الصندوق بإستبعاد صكوك تبلغ قيمتها ٥٣٨,٨٩٥,٠٠٠ ريال سعودي مقابل إسترداد وحدات و تكبد خسائر إلغاء إعتراف بمبلغ ١٢,٥٦٦,٨٣٢ ريال سعودي .

٧-٣ فيما يلي تحليلاً للدخل المحقق من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	
١٣,١٥٤,٥٩٣	٣٦,١٩٥,٩٧٩	دخل عمولة خاصة
٧٦١,٢٣٢	٤٨٢,٩٣٤	زائداً: الزيادة في الخصم
(٣,٣٠٢,٩١١)	(١٠,١٩٧,٢٧٥)	ناقصاً: إطفاء العلاوة
١٠,٦١٢,٩١٤	٢٦,٤٨١,٦٣٨	

٧-٤ فيما يلي الحركة في دخل العمولة الخاصة المستحقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	
١٠,٧٠١,٥٨٩	١٢,٣٤٠,٠٦١	دخل عمولة خاصة مستحقة في بداية الفترة/ السنة
١٣,١٥٤,٥٩٣	٣٦,١٩٥,٩٧٩	دخل عمولة خاصة محققة خلال الفترة/السنة
(٢١,٣٢٨,١٢٨)	(٣٧,٨٣٤,٤٥١)	ناقصاً: دخل عمولة خاصة مستلمة خلال الفترة/السنة
٢,٥٢٨,٠٥٤	١٠,٧٠١,٥٨٩	دخل عمولة خاصة مستحقة كما في نهاية الفترة/السنة

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل  
(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

٥-٧ 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	
١٨٣,٧٢٥	٥٣,٨٤٨	في بداية الفترة/ السنة
(١٢٩,٨٧٧)	٣٩,٣٠٠	مخصص (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة
٥٣,٨٤٨	٩٣,١٤٨	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 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 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 الفترة.

١-٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	غير مراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	(١,٦٩١,٢٢١)	(١,٧٧٩,٢٩٠)
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	استبعاد صكوك مقابل استرداد وحدات (إيضاح ٧,١) خسارة من إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	٤٩٧,٠٦٧,٠٠٠	-
			(١١,٥٨٨,٠٥٤)	-

صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل

(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي
شركة الإنماء للاستثمار	مدير الصندوق	أتعاب إدارة مستحقة	(٢٤٨,٢١٤)	(٣٠٢,١٧٤)
مصرف الإنماء	الشركة الأم لمدير الصندوق	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائد لمالكي الوحدات ( ٣,٦٩٧,٨٣٥,٠٠ وحدة (٢٠٢٢): ١١,٥٥٠,٨٨٧ وحدة) رسوم استرداد مستحقة	٣٧٦,٥٨٧,٥١٦ (٧٢٨,٩٠٣)	١,١٥٩,٧٠٩,٠٥٥ -

٩ - قياس القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، وتتكون المطلوبات المالية من أتعاب إدارة مستحقة و إستردادات مستحقة.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	-	١٢١,٧٢٩,٧٩٣	-	١٢١,٧٢٩,٧٩٣
	٢٥٦,٢٣٣,٩٢٣	-	-	٢٥٦,٢٣٣,٩٢٣
	٢٥٦,٢٣٣,٩٢٣	١٢١,٧٢٩,٧٩٣	-	٣٧٧,٩٦٣,٧١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	-	٧٢,٨٤٦,٥٣٤	-	٧٢,٨٤٦,٥٣٤
	-	-	-	-
	-	٧٢,٨٤٦,٥٣٤	-	٧٢,٨٤٦,٥٣٤

## صندوق الإنماء المتداول لصكوك الحكومة السعودية المحلية – قصيرة الأجل

(مدار من قبل شركة الإنماء للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٩- قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تحديد قيمة القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٢١,٧٢٩,٧٩٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٢,٨٤٦,٥٣٤ ريال سعودي) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تستند قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة البالغة ٢٥٦,٢٣٣,٩٢٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٥١,١٠٠,٣٦٥ ريال سعودي) إلى الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لموجودات مماثلة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

### ١٠- آخر يوم للتقويم

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

### ١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٣).