

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رقم التسجيل ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

(مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة 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 الفحص لهذه 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 القوائم 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 نبيدي 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٨ أبريل ٢٠٢١. بالإضافة لذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠.

عن ارنست ويونغ


سعد محمد الخيلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٨ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٦ أغسطس ٢٠٢١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			الموجودات
			نقد لدى البنوك
٨٢٧,٧٣١	٦٧٩,٠٧٦	٤	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٣,٩٧٢,٩٣٦	١٩,٠١٨,٤٨٢	٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠١,٥٩١	٩٠٣,٥٥٥	٦	
<u>٢٥,٧٠٢,٢٥٨</u>	<u>٢٠,٦٠١,١١٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٤٩	٤٨٦		أتعاب إدارة مستحقة
-	١,٨٤٥		مصاريف مستحقة الدفع
<u>٨٤٩</u>	<u>٢,٣٣١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٧٠١,٤٠٩	٢٠,٥٩٨,٧٨٢		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٥,٧٠٢,٢٥٨</u>	<u>٢٠,٦٠١,١١٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدر (عدد)
١,٦٩٦,٩٩٨	١,٣٦٠,٠٤٩		
<u>١٥,١٥</u>	<u>١٥,١٥</u>		حقوق الملكية لكل وحدة- تعامل
<u>١٥,١٥</u>	<u>١٥,١٥</u>		حقوق الملكية لكل وحدة- المعايير الدولية للتقرير المالي

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ دولار أمريكي	إيضاح	
			الدخل
			صافي ربح غير محقق من موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧٥٩	١,٩٦٤	٦	دخل عمولة خاصة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٨١,٠٧٣	٥٨,٢٩٨		
<u>١٨٨,٨٣٢</u>	<u>٦٠,٢٦٢</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
			أتعاب إدارة
٣٩,١٢١	٤٥,٧٧٠		مخصص / (عكس قيد) انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٣٩٧)	١٠,٠٦٤	٥	مصاريف أخرى
-	١,٩٧٤		
<u>٣٧,٧٢٤</u>	<u>٥٧,٨٠٨</u>		إجمالي المصاريف
١٥١,١٠٨	٢,٤٥٤		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٥١,١٠٨</u>	<u>٢,٤٥٤</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٢٢,٥٣٩,٣٦١	٢٥,٧٠١,٤٠٩	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية السنة
١٥١,١٠٨	٢,٤٥٤	صافي دخل الفترة
٦,٧٦٦,٠٣٢ (٧,٧٤٨,٩٢٣)	١,٠٦٠,٧٠٠ (٦,١٦٥,٧٨١)	الوحدات المساهم بها والمستردة من قبل مالكي الوحدات: متحصلات من الوحدات المصدرة دفعات بشأن الوحدات المستردة
(٩٨٢,٨٩١)	(٥,١٠٥,٠٨١)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢١,٧٠٧,٥٧٨	٢٠,٥٩٨,٧٨٢	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات كما في نهاية السنة
الوحدات	الوحدات	معاملات الوحدات
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:
١,٥٠١,٧٧٧	١,٦٩٦,٩٩٨	الوحدات في بداية الفترة
٤٤٨,٢٦١ (٥١٣,٨٨٥)	٧٠,٠١٥ (٤٠٦,٩٦٤)	وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(٦٥,٦٢٤)	(٣٣٦,٩٤٩)	صافي النقص في الوحدات
١,٤٣٦,١٥٣	١,٣٦٠,٠٤٩	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
١٥١,١٠٨	٢,٤٥٤	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
(٧,٧٥٩)	(١,٩٦٤)	أرباح غير محققة عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٩٧)	١٠,٠٦٤	(عكس قيد) / مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
١٤١,٩٥٢	١٠,٥٥٤	
(١,٥٣٩,٣٨٢)	٤,٥٥٤,٣٩٠	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٧)	(٣٦٣)	نقص/(زيادة) في الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة
١١٦٥	-	نقص في أتعاب الإدارة المستحقة
-	١,٨٤٥	نقص في المدينين والدفوعات المقدمة
		زيادة في مصاريف مستحقة الدفع
(١,٣٩٦,٣١٢)	٤,٥٦٦,٤٢٦	صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٧٦٦,٠٣٢	١,٠٦٠,٧٠٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٧,٧٤٨,٩٢٣)	(٦,١٦٥,٧٨١)	سداد الوحدات المستردة
(٩٨٢,٨٩١)	(٥,١٠٥,٠٨١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٣٧٩,٢٠٣)	(٥٣٨,٦٥٥)	النقص في النقدية وشبه النقدية
١٦,٦٥٨,٩١٠	١٥,٦٦٧,٧٣١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٤,٢٧٩,٧٠٧	١٥,١٢٩,٠٧٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
١٥١,٦٩١	١١٢,٦٨٨	التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة: دخل عمولة خاصة مستلمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- التكوين والأنشطة

صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاق بين شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). يكون عنوان مدير الصندوق كما يلي: المملكة العربية السعودية، المكتب الرئيسي

إنتش إس بي سي العربية السعودية- المركز الرئيسي
إنتش إس بي سي بناء ٧٢٦٧
شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣-٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

يتمثل هدف الصندوق في إنماء رأس المال وإمكانية المحافظة على رأس المال من خلال المشاركة في محفظة مدارة بصورة مهنية من ودائع قصيرة الأجل بالدولار الأمريكي وإيداعات وأدوات نقدية. يتم الاستثمار في الأموال وفقاً لضوابط الاستثمار الشرعية كما هو محدد من قبل لجنة الإشراف الشرعية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تتعلق التغييرات الأساسية في الشروط والأحكام بتعزيز أهداف الاستثمار. قام الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة به، والتي تم اعتمادها من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٨ رمضان ١٤٤١ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٠).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية. في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) ويسري اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) بموجب لائحة صندوق الاستثمار الجديد ("اللائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) يوضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. كما تم تعديل اللائحة بقرار من مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ. الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ م.

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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 ٢٠٢٠.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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 ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي (معدل الفائدة العروض بين البنوك) بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تشمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما.
- تسمح بالتغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

يعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٤- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي
٦٧٩,٠٧٦	٨٢٧,٧٣١
١٤,٤٥٠,٠٠٠	١٤,٨٤٠,٠٠٠
١٥,١٢٩,٠٧٦	١٥,٦٦٧,٧٣١

نقد لدى البنوك

إيداعات لدى البنوك (فترة استحقاقها الأصلية أقل من ٩٠ يوماً)

٥- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي
١٤,٤٥٠,٠٠٠	١٤,٨٤٠,٠٠٠
٤,٥٥٠,٠٠٠	٩,٠٥٠,٠٠٠
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٩٠,٠٠٠
٣٠,١٩٥	٨٤,٥٨٥
(١١,٧١٣)	(١,٦٤٩)
١٩,٠١٨,٤٨٢	٢٣,٩٧٢,٩٣٦

إيداعات مرابحة فترة استحقاقها الأصلية أقل من ٩٠ يوماً
إيداعات مرابحة- فترة استحقاقها ما بين ٩٠ و ٣٦٠ يوماً

دخل عمولة خاصة مستحقة
مخصص خسائر انتمان متوقعة

صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تتلخص الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لودائع المرابحة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٤,٤٨٠	١,٦٤٩	الرصيد في بداية الفترة
(١,٣٩٧)	١٠,٠٦٤	المحمل (عكس) عن الفترة
٣,٠٨٣	١١,٧١٣	الرصيد في نهاية الفترة

٥- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تعتمد المنهجية والافتراضات التي يطبقها الصندوق في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على ودائع المرابحة على استخدام مقاييس تصنيف موديز التي يتم تعديلها بعد ذلك للبيانات الخاصة بكل بلد بناءً على مكان تواجد المرابحة، والتقديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل الناتج المحلي الإجمالي المتوقع النمو، لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية فترة التقرير.

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

التكلفة دولار أمريكي	% من القيمة	
٣,٨٠٠,٠٠٠	%٢٠	حتى شهر واحد
١٠,٦٥٠,٠٠٠	%٥٦	١ - ٣ أشهر
٤,٥٥٠,٠٠٠	%٢٤	٣ - ٦ أشهر
١٩,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	
التكلفة دولار أمريكي	% من القيمة	
٤,٥١٥,٠٠٠	%١٩	حتى شهر واحد
١٠,٣٢٥,٠٠٠	%٤٣	١ - ٣ أشهر
٩,٠٥٠,٠٠٠	%٣٨	٣ - ٦ أشهر
٢٣,٨٩٠,٠٠٠	%١٠٠	

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)
الاستحقاق المتبقي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
الاستحقاق المتبقي

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية (غير مراجعة) ٣٠ يونيو ٢٠٢١	مكاسب غير محققة دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية (مراجعة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مكاسب غير محققة دولار أمريكي
٨٤٩,٨١٩	٩٠٣,٥٥٥	٥٣,٧٣٦	٨٤٩,٨١٩	٩٠١,٥٩١	٥١,٧٧٢
٨٤٩,٨١٩	٩٠٣,٥٥٥	٥٣,٧٣٦	٨٤٩,٨١٩	٩٠١,٥٩١	٥١,٧٧٢

صندوق إتش إس بي سي
للمرابحة بالريال
السعودي

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة على الصندوق في كل يوم تقويم بواقع ٠,٢٥٪ (منذ يونيو ٢٠٢١) من صافي قيمة الموجودات (٢٠٢٠: ٠,٣٥٪ من صافي قيمة الموجودات).

خلال الفترة، قام الصندوق بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال السنة		الرصيد الختامي	
		يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٠	يونيو ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٠
شركة اتش أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة	٤٥,٧٧٠	٣٩,١٢١	٤٨٦	٨٤٩
	رسوم إدارية	٦٨٠	-	٦٨٠	-
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢٤٢	-	٢٤٢	-
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقد لدى البنك	٥٠,٠٠٠	-	-	-

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم قياس استثمارات الصندوق المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	أقل من شهر دولار أمريكي	١ إلى ٣ شهرًا دولار أمريكي	٣ أشهر إلى سنة دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الموجودات				
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	٣,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٦٥٠,٠٠٠	٤,٥٥٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات المرتبطة بعمولة	٣,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٦٥٠,٠٠٠	٤,٥٥٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠
المطلوبات				
إجمالي المطلوبات المرتبطة بعمولة	-	-	-	-
إجمالي فجوة معدل العمولة	٣,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٦٥٠,٠٠٠	٤,٥٥٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)				
الموجودات				
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	٤,٥١٥,٠٠٠	١٠,٣٢٥,٠٠٠	٩,٠٥٠,٠٠٠	٢٣,٨٩٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات المرتبطة بعمولة	٤,٥١٥,٠٠٠	١٠,٣٢٥,٠٠٠	٩,٠٥٠,٠٠٠	٢٣,٨٩٠,٠٠٠
المطلوبات				
إجمالي المطلوبات المرتبطة بعمولة	-	-	-	-
إجمالي فجوة معدل العمولة	١,٠٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٥٠,٠٠٠	٢٣,٨٩٠,٠٠٠

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١١- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافًا بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضًا على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

١١- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

تم عكس أثر الجائحة على النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. قد تؤثر هذه التطورات أيضاً على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي مستقبلاً، وسيستمر مدير الصندوق في تقويم طبيعة ومدى الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والنتائج المالية للصندوق.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).