

صندوق إتش إس بي سي للصكوك  
(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 ٤٥/١١/٣٢٣  
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦  
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦  
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

[ev.ksa@sa.ey.com](mailto:ev.ksa@sa.ey.com)  
[ev.com/mena](http://ev.com/mena)

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيس  
برج الفصيلة - 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 للصكوك (مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتش إس بي سي للصكوك ("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 المتعلقة بمالكي 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 نبدى 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 الخثلان  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٨ محرم ١٤٤٣ هـ  
(١٦ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق إنش إس بي سي للصكوك  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		رصيد لدى البنك
٣٣١,٨٠	٢,٢٨٠,٥٦٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤
٣,١٨٧,٧٥١	٣,١٧٣,٥٩٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٥
٥٨,١٨٠,٥٢٠	٥٥,٩٢٤,٦٨٣	مدينون ودفعات مقدمة
٤١,٦٠١	٤١,٦٠١	
<u>٦١,٧٤٠,٩٥٢</u>	<u>٦١,٤٢٠,٤٤٧</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
٣٣٧,٧٠٥	٣٦٥,٥١٦	توزيعات أرباح مستحقة
١٦,٤٧٨	٥٣,٦٧٠	أتعاب إدارة مستحقة
-	١,٢٠٠,٠٠٠	الأوراق المالية المشتراة تحت التسوية مستحقة الدفع
-	١٠,٦٦٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٣٥٤,١٨٣</u>	<u>١,٦٢٩,٨٤٦</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٦١,٣٨٦,٧٦٩	٥٩,٧٩٠,٦٠١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٦١,٧٤٠,٩٥٢</u>	<u>٦١,٤٢٠,٤٤٧</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٦,١٤٠,٠٨٥</u>	<u>٦,٠٩١,٩٢٥</u>	
		حقوق الملكية لكل وحدة- تعامل
١٠,٠٠	٩,٨١	
<u>١٠,٠٠</u>	<u>٩,٨١</u>	حقوق الملكية لكل وحدة- المعايير الدولية للتقرير المالي

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

٢٠٢٠ دولار أمريكي	٢٠٢١ إيضاح دولار أمريكي	
		<b>الدخل</b>
١,١٦٥,٦٢٠	٥,٠٩٢	صافي ربح غير محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٥٣٠	٧٤٧	صافي ربح محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,١٥٨ (٦٣٣)	٣٦,٦٦٢ (٢٧)	ربح محقق عن بيع واستحقاق موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٢٦٤,٦٧٥	٤٢,٤٧٤	صافي (خسارة) تحويل عملات
		<b>إجمالي الدخل</b>
		<b>المصاريف</b>
٣٠٧,٤٠١	٣٢٠,٠٣٤	٦ أتعاب إدارة
١٢٢,٣٧٠	١٢١,٦٨٧	٥ مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
-	٩,٥٣١	مصاريف أخرى
٤٢٩,٧٧١	٤٥١,٢٥٢	<b>إجمالي المصاريف</b>
٨٣٤,٩٠٤	(٤٠٨,٧٧٨)	<b>صافي (مصرف)/ دخل الفترة</b>
		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
(٢,٩٢٠,٢٨٩)	(٩٤,٥٥٠)	صافي خسارة غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- أدوات الدين
(١٢,٩٣٣)	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة بشأن الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل- أدوات الدين
١٢٢,٣٧٠	١٢١,٦٨٧	الحركة في القيمة العادلة/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- أدوات الدين
(٢,٨١٠,٨٥٢)	٢٧,١٣٧	الدخل الشامل الاخر
(١,٩٧٥,٩٤٨)	(٣٨١,٦٤١)	<b>إجمالي الخسارة الشاملة للفترة</b>

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٧,٥٩٢,٥٣٦	٦١,٣٨٦,٧٦٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
٨٣٤,٩٠٤ (٢,٨١٠,٨٥٢)	(٤٠٨,٧٧٨) ٢٧,١٣٧	صافي (خسارة)/ دخل الفترة الدخل الشامل الاخر
(١,٩٧٥,٩٤٨) (٦٢٩,٢٣٨)	(٣٨١,٦٤١) (٧٣١,٢٦١)	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة توزيعات أرباح خلال الفترة
(٢,٦٠٥,١٨٦)	(١,١١٢,٩٠٢)	
٤,٢٤٠,٠٠٠ -	- (٤٨٣,٢٦٦)	إصدار واسترداد الوحدات وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
٥٩,٢٢٧,٣٥٠	٥٩,٧٩٠,٦٠١	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

## معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

الوحدات	الوحدات	
٥,٧١٩,٩٣٩	٦,١٤٠,٠٨٥	الوحدات في بداية الفترة
٤١٨,٩٧١ -	- (٤٨,١٦٠)	وحدات مصدرة خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
٤١٨,٩٧١	(٤٨,١٦٠)	صافي النقص في الوحدات
٦,١٣٨,٩١٠	٦,٠٩١,٩٢٥	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق إنش إس بي سي للصكوك

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٣٤,٩٠٤	(٤٠٨,٧٧٨)	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٢٧,٥٣٠)	(٥,٠٩٢)	الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الموجودات المالية
١٢٢,٣٧٠	١٢١,٦٨٧	المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
		تعديلات رأس المال العامل:
(١٣٥,٠٠٠)	١٩,٢٤٥	نقص/(زيادة) في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥٥١,٦٦١)	٢,١٦١,٢٨٧	نقص/(زيادة) في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٦,٨٩١)	-	(زيادة) في المدينين والدفعات المقدمة
٧٠,٥٦٨	٣٧,١٩٢	زيادة في أتعاب إدارة مستحقة
-	١,٢٠٠,٠٠٠	زيادة في الأوراق المالية المشتراة تحت التسوية مستحقة الدفع
-	١٠,٦٦٠	زيادة في مصاريف مستحقة ودائنين آخرين
-	٢٧,٨١١	زيادة في توزيعات الأرباح المستحقة
(٣,٧٨٣,٢٤٠)	٣,١٦٤,٠١٢	صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤,٢٤٠,٠٠٠	-	متحصلات من الوحدات المصدرة
-	(٤٨٣,٢٦٦)	سداد الوحدات المستردة
(٧٥١,٧٦٤)	(٧٣١,٢٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٤٨٨,٢٣٦	(١,٢١٤,٥٢٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٢٩٥,٠٠٤)	١,٩٤٩,٤٨٥	صافي الزيادة/(النقص) في الرصيد لدى البنك
٣٣٣,٣٧٨	٣٣١,٠٨٠	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٣٨,٣٧٤	٢,٢٨٠,٥٦٥	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
(٢,٩٢٠,٢٨٩)	(٩٤,٥٥٠)	صافي الخسارة غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
		معلومات إضافية عن التدفقات النقدية:
١,٠٦٨,٧٢٩	١,١٨٣,٠٧٥	دخل عمولة خاصة مستلمة

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

## ١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي للصكوك ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاق بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات) في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية- المركز الرئيسي ٧٢٦٧

شارع العليا- المروج

الرياض ١٢٢٨٣-٢٢٥٥

المملكة العربية السعودية

يتمثل هدف الصندوق في تحقيق الدخل وتنمية رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل، وذلك من خلال الاستثمار في الصكوك الصادرة عالمياً، بالإضافة إلى صناديق أسواق النقد والودائع لأجل. يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في الصكوك (حتى ٧٠٪ من موجودات الصندوق)، ويتم استثمار الرصيد المتبقي في صناديق أسواق النقد المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والودائع لأجل. ليس لدى الصندوق قيود جغرافية من ناحية الاستثمار ولكن يقوم بالتركيز على الاستثمارات في مجلس التعاون الخليجي.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يعتبر الصندوق صندوق موزع للدخل، بموجبه يتم توزيع أي دخل محقق من قبل الصندوق إلى مالكي الوحدات على الأقل على أساس نصف سنوي. ومع ذلك، سيعتمد أي دخل موزع من قبل الصندوق فقط على رغبة مجلس إدارة الصندوق. ولكن لن يتم توزيع أي ربح، إن وجد، محقق من قبل الصندوق، من بيع أي صكوك بسعر أعلى من سعر الشراء إلى مالكي الوحدات وسيشكل جزءاً من صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للصندوق.

يتم قياس أداء الصندوق مقابل أداء تصنيف ستاندرد أند بورز السعودي الشرعي. 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 ٢٠٢١-٢٢-٢٢ وتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١ م.

## ٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

### ١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة السنة 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 للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

## ٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-٢ 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.

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

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي (معدل الفائدة الداخلي المعروض بين البنوك) بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

تشتمل 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 بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطراب 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- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٠٪	٣,٠٤٨,٢٤٧	٣,١٧٣,٥٩٨	١٢٥,٣٥١

## صندوق استثماري

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

إن استثمارات الأسهم المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٠٪	٣,٠٦٧,٤٩١	٣,١٨٧,٧٥١	١٢٠,٢٦٠

## صندوق استثماري

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي



## ٥- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	سندات دين - صكوك دخل عمولة خاصة مستحقة
٥٥,٣٧١,٠٢٢	٥٧,٥٥٨,٠٢١	
٥٥٣,٦٦١	٦٢٢,٤٩٩	
<u>٥٥,٩٢٤,٦٨٣</u>	<u>٥٨,١٨٠,٥٢٠</u>	

فيما يلي ملخصاً لحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	الرصيد في بداية السنة خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المباعة/ المستحقة خلال السنة المحمل للسنة
١٥٨,٧٢٨	١٩١,٤٤٥	
-	(١٢,٩٣٣)	
١٢١,٦٨٧	١٢٢,٣٧٠	
<u>٢٨٠,٤١٥</u>	<u>٣٠٠,٨٨٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

تعتمد المنهجية والافتراضات المطبقة من قبل الصندوق عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات الصكوك على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم بعد ذلك تعديلها بالبيانات الخاصة بالبلد على أساس أماكن وجود الموجودات/ المشاريع المعنية بالصكوك، والتقديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية السنة المالية.

## ٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق)

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
شركة اتش أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق رسوم إدارية أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٣٢٠,٠٣٤	٣٠٧,٤٠١	١٦,٤٧٨	٥٣,٦٧٠
		١,٨٨٩	-	-	٢٩٦
		٢٣١	-	-	٢٣١
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقد لدى البنك الاستثمارات في الصكوك	-	-	-	٤,٤١٦
		-	-	-	٣,٢٠٠,٠٠٠

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٧٥٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

## ٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على ١,٣٣٣,١٥٥,٥٨ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء وحدة).

## (ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً ٥,٠٠٠ دولار أمريكي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنوياً كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة.

## ٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ أو المستوى ٣ 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 تسهيلها 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.

## ٨- 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)			
	خلال ١٢ شهراً دولار أمريكي	بعد ١٢ شهراً دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
<b>الموجودات</b>			
رصيد لدى البنك	٢,٢٨٠,٥٦٥	-	٢,٢٨٠,٥٦٥
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,١٧٣,٥٩٨	-	٣,١٧٣,٥٩٨
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥١,٨٢٣,٦٨٥	٤,١٠٠,٩٩٨	٥٥,٩٢٤,٦٨٣
مدفوعات مقدمة	٤١,٦٠١	-	٤١,٦٠١
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٥٧,٣١٩,٤٤٩</b>	<b>٤,١٠٠,٩٩٨</b>	<b>٦١,٤٢٠,٤٤٧</b>
<b>المطلوبات</b>			
أتعاب إدارة مستحقة	٥٣,٦٧٠	-	٥٣,٦٧٠
توزيعات أرباح مستحقة	٣٦٥,٥١٦	-	٣٦٥,٥١٦
الأوراق المالية المشتراة تحت التسوية مستحقة الدفع	١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠
مصاريف مستحقة الدفع وداننوت آخرون	١٠,٦٦٠	-	١٠,٦٦٠
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>١,٦٢٩,٨٤٦</b>	<b>-</b>	<b>١,٦٢٩,٨٤٦</b>

## ٨- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	الإجمالي	دولار أمريكي
<b>الموجودات</b>				
رصيد لدى البنك	٣٣١,٠٨٠	-	٣٣١,٠٨٠	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,١٨٧,٧٥١	-	٣,١٨٧,٧٥١	
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٨,١٨٠,٥٢٠	٢,٩٩٥,٨١٠	٥٥,١٨٤,٧١٠	
مدينون ودفعات مقدمة	٤١,٦٠١	-	٤١,٦٠١	
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٦١,٧٤٠,٩٥٢</b>	<b>٢,٩٩٥,٨١٠</b>	<b>٥٨,٧٤٥,١٤٢</b>	
<b>المطلوبات</b>				
توزيعات أرباح مستحقة	٣٣٧,٧٠٥	-	٣٣٧,٧٠٥	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٦,٤٧٨	-	١٦,٤٧٨	
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٣٥٤,١٨٣</b>	<b>-</b>	<b>٣٥٤,١٨٣</b>	

## ٩- آخر يوم للتقويم

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

## ١٠- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بالجائحة اقرارًا منها بانتشاره السريع في كافة 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.

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

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 أيضًا 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.

## ١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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