

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 ٢٠٢٢

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 إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
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 المتعلقة بمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، 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 نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

إن المعلومات المالية المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢. لم تتمكن الإدارة من تحديد أثر عدم الإبلاغ عن المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وبالتالي لم يتم تحديد الآثار على القوائم المالية الأولية لعدم الإبلاغ عن المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

نتيجة الاستنتاج المتحفظ

بناءً على فحصنا، نظراً للأهمية المحتملة للأمر المبين في قسم أساس الاستنتاج المتحفظ في تقرير فحصنا، لم نتمكن من الوصول إلى نتيجة أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ
(١٧ أغسطس ٢٠٢٢)

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إيضاح | |
|------------------------------|--------------------------|-------|--|
| (غير مراجعة) دولار أمريكي | (مراجعة) دولار أمريكي | | |
| ٩٤٠,٠٠٥ | ٥٥٣,٥٣٣ | ٤ | الموجودات |
| ١٩,٩١٠,٧٩٧ | ٢١,٥٢٠,٤٨٦ | ٥ | نقد لدى البنوك |
| ٩١٠,٧١١ | ٩٠٥,٥٤٧ | ٦ | موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة |
| ٢١,٧٦١,٥١٣ | ٢٢,٩٧٩,٥٦٦ | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| | | | إجمالي الموجودات |
| ٣٤٣ | ٧٢٣ | | المطلوبات |
| ١٤,١٥٩ | ١٠,٣٨٣ | | أتعاب إدارة مستحقة |
| ١٤,٥٠٢ | ١١,١٠٦ | | مصاريف مستحقة الدفع |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| ٢١,٧٤٧,٠١١ | ٢٢,٩٦٨,٤٦٠ | | حقوق الملكية |
| ٢١,٧٦١,٥١٣ | ٢٢,٩٧٩,٥٦٦ | | حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات |
| ١,٤٣١,٢٢١ | ١,٥١٥,١٦٨ | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| ١٥,٢٠ | ١٥,١٦ | | وحدات مصدرة (عدد) |
| | | | قيمة حقوق الملكية لكل وحدة |

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
|------------------|------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |

إيضاح

الدخل

٦ صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١,٩٦٤ ٥,١٦٤

٥٨,٢٩٨ ٩٣,٣٩٦

٦٠,٢٦٢ ٩٨,٥٦٠

دخل عمولة خاصة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

إجمالي الدخل

المصاريف

أتعاب إدارة

٤٥,٧٧٠ ٣١,٦٣٧

١٠,٠٦٤ (١,٦٨٤)

١,٩٧٤ ١٦,٣٠٢

٥٧,٨٠٨ ٤٦,٢٥٥

٢,٤٥٤ ٥٢,٣٠٥

- -

٢,٤٥٤ ٥٢,٣٠٥

٥ (عكس قيد) // مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة

مصاريف أخرى

إجمالي المصاريف

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة) دولار أمريكي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) دولار أمريكي | |
|--|--|---|
| ٢٥,٧٠١,٤٠٩ | ٢٢,٩٦٨,٤٦٠ | حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات كما في بداية الفترة |
| ٢,٤٥٤ | ٥٢,٣٠٥ | صافي دخل الفترة |
| ١,٠٦٠,٧٠٠ | ٣٧,٦٥٧ | الوحدات المساهم بها والمستردة من قبل مالكي الوحدات: |
| (٦,١٦٥,٧٨١) | (١,٣١١,٤١١) | متحصلات من الوحدات المصدرة |
| (٥,١٠٥,٠٨١) | (١,٢٧٣,٧٥٤) | سداد الوحدات المستردة |
| ٢٠,٥٩٨,٧٨٢ | ٢١,٧٤٧,٠١١ | صافي التغير من معاملات الوحدات |
| | | حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات كما في نهاية الفترة |
| <u>الوحدات</u> | <u>الوحدات</u> | معاملات الوحدات |
| | | فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو: |
| ١,٦٩٦,٩٩٨ | ١,٥١٥,١٦٨ | الوحدات في بداية الفترة |
| ٧٠,٠١٥ | ٢,٤٨٣ | وحدات مصدرة خلال الفترة |
| (٤٠٦,٩٦٤) | (٨٦,٤٣٠) | وحدات مستردة خلال الفترة |
| (٣٣٦,٩٤٩) | (٨٣,٩٤٧) | صافي النقص في الوحدات |
| ١,٣٦٠,٠٤٩ | ١,٤٣١,٢٢١ | الوحدات في نهاية الفترة |

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة) دولار أمريكي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) دولار أمريكي | |
|--|--|---|
| ٢,٤٥٤ | ٥٢,٣٠٥ | الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة |
| (١,٩٦٤) | (٥,١٦٤) | التعديلات لـ: أرباح غير محققة عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (عكس قيد) / مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١٠,٠٦٤ | (١,٦٨٤) | |
| ١٠,٥٥٤ | ٤٥,٤٥٧ | |
| ٤,٥٥٤,٣٩٠ | ١,٦١١,٣٧٣ | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة |
| (٣٦٣) | (٣٨٠) | أتعاب إدارة مستحقة |
| ١,٨٤٥ | ٣,٧٧٦ | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٤,٥٦٦,٤٢٦ | ١,٦٦٠,٢٢٦ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١,٠٦٠,٧٠٠ | ٣٧,٦٥٧ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٦,١٦٥,٧٨١) | (١,٣١١,٤١١) | متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة |
| (٥,١٠٥,٠٨١) | (١,٢٧٣,٧٥٤) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (٥٣٨,٦٥٥) | ٣٨٦,٤٧٢ | الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية |
| ١٥,٦٦٧,٧٣١ | ٥٥٣,٥٣٣ | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| ١٥,١٢٩,٠٧٦ | ٩٤٠,٠٠٥ | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة- إيضاح (٤) |
| ١١٢,٦٨٨ | ٥٩,٧٦٩ | التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة: دخل عمولات خاصة مستلمة |

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - التكوين والأنشطة

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

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية، المركز الرئيسي

مبنى إتش إس بي سي 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. كانت التغييرات الرئيسية تتعلق بتطبيق المتطلبات الجديدة للائحة صناديق الاستثمار المتعلقة بوثائق الصندوق. قام الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة به، والتي تم اعتمادها من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٢).

أعلن مدير الصندوق عن موافقته على تحويل أعمال إدارة الموجودات ووساطة البيع بالتجزئة وأعمال التمويل بالهامش للأفراد إلى الأول للاستثمار، شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك السعودي البريطاني. وعليه، إن مدير الصندوق بصدد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية لتحويل إدارة الصندوق إلى مدير الصندوق الجديد.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ. الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١ م.

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه التمويل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ أسس الإعداد (تتمة)

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٢ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - تمديد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩، للأسلوب العملي (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعده).

- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ أو بعده).

- تُحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي.

- دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.

- تمنع التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهير الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.

- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" التكلفة التي يقوم الصندوق بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.

- أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات (يؤجل التعديل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على نطاق ضيق لمعيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التامين" كما تم تعديله بتاريخ يونيو ٢٠٢٠ (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).
- تعديلات على نطاق ضيق لمتطلبات الانتقال بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التامين" (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).

٣ (أ) - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (أ) الهامة

تتماشى الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤ - النقدية وشبه النقدية

| ٣٠ يونيو | ٣١ ديسمبر |
|--------------|--------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ |
| (غير مراجعة) | (مراجعة) |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٩٤٠,٠٠٥ | ٥٥٣,٥٣٣ |
| - | ١٢,١٠٠,٠٠٠ |
| ٩٤٠,٠٠٥ | ١٢,٦٥٣,٥٣٣ |

نقد لدى البنوك
إيداعات لدى البنوك (فترة استحقاقها الاصلية أقل من ٩٠ يوماً)
إجمالي النقدية وشبه النقدية

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) دولار أمريكي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) دولار أمريكي | |
|--|---|--|
| - | ١٢,١٠٠,٠٠٠ | إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ٩٠ يومًا |
| ١٩,٨٥٥,٠٠٠ | ٩,٤٠٠,٠٠٠ | إيداعات مرابحة- فترة استحقاقها ما بين ٩٠ و ٣٦٠ يومًا |
| <u>١٩,٨٥٥,٠٠٠</u> | <u>٢١,٥٠٠,٠٠٠</u> | |
| ٦٠,١٦١ | ٢٦,٥٣٤ | دخل عمولة خاصة مستحقة |
| (٤,٣٦٤) | (٦,٠٤٨) | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| <u>١٩,٩١٠,٧٩٧</u> | <u>٢١,٥٢٠,٤٨٦</u> | |

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات المرابحة كالآتي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) دولار أمريكي | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي | |
|--|--|---------------------------|
| ٦,٠٤٨ | ١,٦٤٩ | الرصيد في بداية الفترة |
| (١,٦٨٤) | ١٠,٠٦٤ | (عكس قيد) / المحمل للفترة |
| <u>٤,٣٦٤</u> | <u>١١,٧١٣</u> | الرصيد في نهاية الفترة |

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

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من التالي:

| النسبة المئوية القيمة | التكلفة دولار أمريكي | <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)</u> الاستحقاق المتبقي |
|--------------------------|-------------------------|--|
| ٪١٥ | ٢,٩٠٠,٠٠٠ | حتى شهر واحد |
| ٪٤٠ | ٧,٩٠٥,٠٠٠ | ١ - ٣ أشهر |
| ٪٤٥ | ٩,٠٥٠,٠٠٠ | ٣ - ٦ أشهر |
| <u>٪١٠٠</u> | <u>١٩,٨٥٥,٠٠٠</u> | |

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

| التكلفة | النسبة المئوية القيمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) الاستحقاق المتبقي |
|-------------------|--------------------------|--|
| دولار أمريكي | | |
| ٣,٧٠٠,٠٠٠ | %١٧ | حتى شهر واحد |
| ٨,٤٠٠,٠٠٠ | %٣٩ | ١ - ٣ أشهر |
| ٩,٤٠٠,٠٠٠ | %٤٤ | ٣ - ٦ أشهر |
| <u>٢١,٥٠٠,٠٠٠</u> | <u>%١٠٠</u> | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | |
|----------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| الأرباح غير المحققة | القيمة السوقية | الأرباح غير المحققة | القيمة السوقية |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٥٥,٧٢٨ | ٩٠٥,٥٤٧ | ٦٠,٨٩٢ | ٩١٠,٧١١ |
| <u>٥٥,٧٢٨</u> | <u>٩٠٥,٥٤٧</u> | <u>٦٠,٨٩٢</u> | <u>٩١٠,٧١١</u> |

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 بمعدل فعلي ٠,٢٥٪ من صافي قيمة الموجودات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٢٥٪ من صافي قيمة الأصول)، وتمثل أتعاب الإدارة هذه معدلات قصوى وفقاً للأحكام والشروط المعتمدة.

لم يتم تضمين رسوم الاشتراك التي تصل إلى ٢٪ في القائمة المالية للصندوق؛ إذ يتم إظهار الاستثمار في الصندوق دائماً بعد خصم رسوم الاشتراك. لا يقوم الصندوق بتحميل أية رسوم تتعلق باسترداد الوحدات.

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

| الجهة ذات العلاقة | طبيعة المعاملة | مبلغ المعاملات خلال الفترة | | الرصيد الختامي |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------|----------------|
| | | يونيو ٢٠٢١ | يونيو ٢٠٢٢ | يونيو ٢٠٢٢ |
| | | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| شركة إتش أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق) | أتعاب إدارة | ٣١,٦٣٧ | ٤٥,٧٧٠ | ٣٤٣ |
| | أتعاب إدارية | ٦,٣٢٧ | ٦٨٠ | ٩٩٣ |
| | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة | ٢,٠٧٧ | ٢٤٢ | ٢,٠٦٧ |
| | | | | ٧٢٣ |
| | | | | ١,١٠٦ |
| | | | | ٢,٣٦٥ |

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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. 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

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 ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|--|--|
| أقل من شهر دولار أمريكي | ١ إلى ٣ أشهر دولار أمريكي | ١ سنة دولار أمريكي | ٣ أشهر إلى الإجمالي دولار أمريكي | |
| ٢,٩٠٠,٠٠٠ | ٧,٩٠٥,٠٠٠ | ٩,٠٥٠,٠٠٠ | ١٩,٨٥٥,٠٠٠ | الموجودات |
| ٢,٩٠٠,٠٠٠ | ٧,٩٠٥,٠٠٠ | ٩,٠٥٠,٠٠٠ | ١٩,٨٥٥,٠٠٠ | الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة |
| | | | | إجمالي الموجودات المرتبطة بعمولة |
| - | - | - | - | المطلوبات |
| ٢,٩٠٠,٠٠٠ | ٧,٩٠٥,٠٠٠ | ٩,٠٥٠,٠٠٠ | ١٩,٨٥٥,٠٠٠ | إجمالي المطلوبات المرتبطة بعمولة |
| | | | | إجمالي فجوة أسعار العملات |

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

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) | | | | |
|--------------------------------|------------------------------|-----------------------|--|--|
| أقل من شهر دولار أمريكي | ١ إلى ٣ أشهر دولار أمريكي | ١ سنة دولار أمريكي | ٣ أشهر إلى الإجمالي دولار أمريكي | |
| ٣,٧٠٠,٠٠٠ | ٨,٤٠٠,٠٠٠ | ٩,٤٠٠,٠٠٠ | ٢١,٥٠٠,٠٠٠ | الموجودات |
| ٣,٧٠٠,٠٠٠ | ٨,٤٠٠,٠٠٠ | ٩,٤٠٠,٠٠٠ | ٢١,٥٠٠,٠٠٠ | الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة |
| | | | | إجمالي الموجودات المرتبطة بعمولة |
| - | - | - | - | المطلوبات |
| ٣,٧٠٠,٠٠٠ | ٨,٤٠٠,٠٠٠ | ٩,٤٠٠,٠٠٠ | ٢١,٥٠٠,٠٠٠ | إجمالي المطلوبات المرتبطة بعمولة |
| | | | | إجمالي فجوة أسعار العملات |

١٠ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١).

١١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢).