

صندوق إنتش إس بي سي للصكوك
(مدار من قبل شركة إنتش 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: ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥ ٩٦٦٦+

٤٧٤٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦٦+

فاكس: ٤٧٣٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦٦+

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية 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

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

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 ٢٠٢٢، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بملكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة 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. يشمل 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.

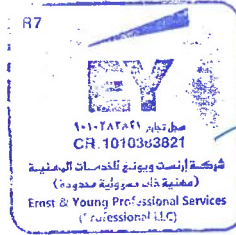
أساس الاستنتاج المتحفظ

إن المعلومات المالية المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٢٨ 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 م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
		الموجودات
		رصيد لدى البنك
٢٣٤,٧٦٦	٣,٠٩٦,٥٢٧	٤ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣١٧,٣٧٢	٣,٢٠٠,٠٩٥	٥ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٥,٤٣١,٦٨٩	٥١,٦٧٦,٧٩٩	مديون ودفعات مقدمة
٢٢١	-	
<u>٥٨,٩٨٤,٠٤٨</u>	<u>٥٧,٩٧٣,٤٢١</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
-	٢,٢٣٧,٣٠٠	سندات تم شراؤها مستحقة الدفع
٣٦٥,٧٢٤	٤٢٦,٤٣٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٠٥٩	٤٣,٣٥٤	أتعاب إدارة مستحقة
٢٠,١٧٦	٢٨,٦٨٣	مصاريف مستحقة أخرى
<u>٣٩٨,٩٥٩</u>	<u>٢,٧٣٥,٧٧٢</u>	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٥٨,٥٨٥,٠٨٩	٥٥,٢٣٧,٦٤٩	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٨,٩٨٤,٠٤٨</u>	<u>٥٧,٩٧٣,٤٢١</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٦,٠٩٥,٤٠٢	٦,٠٩١,٩٢٥	الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
<u>٩,٦١</u>	<u>٩,٠٧</u>	قيمة حقوق الملكية لكل وحدة- تعامل
٩,٦١	٩,٠٧	قيمة حقوق الملكية لكل وحدة - المعايير الدولية للتقرير المالي

٢٠٢١ دولار أمريكي	٢٠٢٢ إيضاح دولار أمريكي	
		الدخل
		صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٩٢	١٠,٥٧٩	
		صافي ربح محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤٧	٥,٣٦٧	
		دخل عمولة خاصة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١١٤,٢٣٧	٩٢٥,٠٣١	
		الربح (الخسارة) المحقق عن استبعاد واستحقاق موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٠٧٧,٥٧٥)	٣٥,٨٢١	
(٢٧)	(٤٦)	
<u>٤٢,٤٧٤</u>	<u>٩٧٦,٧٥٢</u>	إجمالي الدخل
		المصاريف
		أتعاب إدارة
٣٢٠,٠٣٤	٢٢٦,٨٧٠	٦
١٢١,٦٨٧	٨٥,١٥٦	٥
٩,٥٣١	٣٥,٤١٥	
		مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
		مصاريف أخرى
<u>٤٥١,٢٥٢</u>	<u>٣٤٧,٤٤١</u>	إجمالي المصاريف
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
<u>(٤٠٨,٧٧٨)</u>	<u>٦٢٩,٣١١</u>	
		الدخل الشامل الآخر:
		صافي خسارة غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
٩٨٣,٠٢٥	(٣,١٨١,٣٣١)	
		الربح (الخسارة) المحققة من استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
(١,٠٧٧,٥٧٥)	٣٥,٨٢١	
		الحركة في القيمة العادلة/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
١٢١,٦٨٧	٨٥,١٥٦	
		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
<u>٢٧,١٣٧</u>	<u>(٣,٠٦٠,٣٥٤)</u>	
		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
<u>(٣٨١,٦٤١)</u>	<u>(٢,٤٣١,٠٤٣)</u>	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦١,٣٨٦,٧٦٩	٥٨,٥٨٥,٠٨٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٤٠٨,٧٧٨)	٦٢٩,٣١١	صافي دخل / (خسارة) الفترة
٢٧,١٣٧	(٣,٠٦٠,٣٥٤)	(خسارة) الدخل الشامل الآخر
(٣٨١,٦٤١)	(٢,٤٣١,٠٤٣)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٧٣١,٢٦١)	(٨٨٣,٣٢٩)	توزيعات أرباح موزعة خلال الفترة
(١,١١٢,٩٠٢)	(٣,٣١٤,٣٧٢)	
(٤٨٣,٢٦٦)	(٣٣,٠٦٨)	الوحدات المصدرة والمستردة
		وحدات مستردة خلال الفترة
٥٩,٧٩٠,٦٠١	٥٥,٢٣٧,٦٤٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة
		معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٦,١٤٠,٠٨٥	٦,٠٩٥,٤٠٢	الوحدات في بداية الفترة
-	-	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٨,١٦٠)	(٣,٤٧٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٤٨,١٦٠)	(٣,٤٧٧)	صافي النقص في الوحدات
٦,٠٩١,٩٢٥	٦,٠٩١,٩٢٥	الوحدات في نهاية الفترة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		الأنشطة التشغيلية
(٤٠٨,٧٧٨)	٦٢٩,٣١١	صافي دخل (خسارة) الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>
(٥,٠٩٢)	(١٠,٥٧٩)	الحركة في (الأرباح) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢١,٦٨٧	٨٥,١٥٦	مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٩٢,١٨٣)	٧٠٣,٨٨٨	
		تعديلات رأس المال العامل:
١٩,٢٤٤	١٢٧,٨٥٦	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٦١,٢٨٧	٦٠٩,٣٨٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٢٢١	مدينون ودفوعات مقدمة
٣٧,١٩٢	٣٠,٢٩٤	أتعاب إدارة مستحقة
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٧,٣٠٠	سندات تم شراؤها مستحقة الدفع
١٠,٦٦١	٨,٥٠٥	مصاريف مستحقة الدفع
٢٧,٨١١	٦٠,٧١١	توزيعات أرباح مستحقة
٣,١٦٤,٠١٢	٣,٧٧٨,١٥٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
(٤٨٣,٢٦٦)	(٣٣,٠٦٨)	سداد الوحدات المستردة
(٧٣١,٢٦١)	(٨٨٣,٣٢٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٢١٤,٥٢٧)	(٩١٦,٣٩٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٩٤٩,٤٨٥	٢,٨٦١,٧٦١	صافي الزيادة في الرصيد لدى البنك
٣٣١,٠٨٠	٢٣٤,٧٦٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٢,٢٨٠,٥٦٥	٣,٠٩٦,٥٢٧	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
(٩٤,٥٥٠)	(٣,١٤٥,٥١٠)	صافي خسارة غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر- أدوات الدين
١,١٨٣,٠٧٥	٨٩٨,٨٧٥	معلومات إضافية عن التدفقات النقدية: دخل عمولات خاصة مستلمة

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
مبنى إتش إس بي سي ٧٢٦٧
شارع العليا (حي 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 دولياً، بالإضافة إلى صناديق أسواق النقد والودائع لأجل. يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في الصكوك (حتى ٩٥٪ 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 بصفتها أمين الحفظ 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، من قبل الصندوق، من بيع أي صكوك بسعر أعلى من سعر الشراء إلى مالكي الوحدات وسيشكل جزءاً من صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للصندوق.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. كانت التغييرات الرئيسية تتعلق بتطبيق المتطلبات الجديدة لائحة صناديق الاستثمار المتعلقة بوثائق الصندوق. قام الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة به، والتي تم اعتمادها من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٤٣هـ (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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (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 ٢٠٢١-٢٢-٢ بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢هـ. الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١م.

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٣-١ أسس الإعداد

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

إن القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة 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 ٢٠٢١.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة 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 غير المراجعة 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)**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 البند 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"، و المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".

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. يعتمد 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 التأمين" 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 التأمين" (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).

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

تتماشى الأحكام والتقدير 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- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	ربح/ (خسارة) غير محققة دولار أمريكي
١٠٠٪	٣,٠٥٣,٥٣٦	٣,٢٠٠,٠٩٥	١٤٦,٥٥٩

صندوق استثماري
صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

إن الاستثمارات في حقوق الملكية 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 ٢٠٢١ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	ربح/ (خسارة) غير محققة دولار أمريكي
١٠٠٪	٣,١٨١,٣٩٢	٣,٣١٧,٣٧٢	١٣٥,٩٨٠

صندوق استثماري
صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

٥. الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) دولار أمريكي	سندات دين- صكوك دخل عمولة خاصة مستحقة
٥١,١٨٩,٠٠٦	٥٤,٩٧٠,٠٥٢	
٤٨٧,٧٩٣	٤٦١,٦٣٧	
٥١,٦٧٦,٧٩٩	٥٥,٤٣١,٦٨٩	

يُظهر الجدول أدناه الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة) دولار أمريكي	الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة
٩٠,١١٨	١٥٨,٧٢٨	
٨٥,١٥٦	١٢١,٦٨٧	
١٧٥,٢٧٤	٢٨٠,٤١٥	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 ومنعيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية السنة المالية.

٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أ- لمعاملات 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	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة اتش أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)		٢٢٦,٨٧٠	٣٢٠,٠٣٤	٤٣,٣٥٤	١٣,٠٥٨		
أنعاب إدارة الصندوق							
أنعاب إدارية		١٦,٠٢٥	١,٨٨٩	٢,٤٥٠	٢,٨٧٢		
أنعاب أعضاء مجلس الإدارة		٢,٠٦٥	٢٣١	٢,٠٥٥	٢,٣٦٥		
البنك السعودي البريطاني		-	-	١٤٢	٣٦,٠٦٤		
نقد لدى البنك							
استثمار في الصكوك		-	-	٣,١٩٩,٤٠٣	٣,١٩٩,٤٠٣		

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أنعاب 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.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على ١,٣٣٣,١٥٥ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٣٣٣,١٥٥ 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 استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم 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 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.

