

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي  
(مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة السنة 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 (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



نبني عالماً  
أفضل للعمل

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي (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 بالريال السعودي ("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 بمالكي 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. 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 بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			نقد لدى البنوك
٢,٨٥١,٤٩٢	١,٠٠٨,٠١٠	٤	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
١,٩٤٤,٩٩٣,٣١٢	١,٧٣٠,٩٧٨,٨٧٢	٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,٠٦٥,٦٣٠	٢٥,١٣٣,٦٠٢	٦	إجمالي الموجودات
<u>١,٩٧٢,٩١٠,٤٣٤</u>	<u>١,٧٥٧,١٢٠,٤٨٤</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
٨٧,٠١١	٣٨,٧٥٦		مصاريف مستحقة الدفع
٨٨٩,١٣٨	١٧٣,٤٩٠		إجمالي المطلوبات
<u>٩٧٦,١٤٩</u>	<u>٢١٢,٢٤٦</u>		
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية المتعلقة بملكي الوحدات
١,٩٧١,٩٣٤,٢٨٥	١,٧٥٦,٩٠٨,٢٣٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>١,٩٧٢,٩١٠,٤٣٤</u>	<u>١,٧٥٧,١٢٠,٤٨٤</u>		وحدات مصدرة
١١٨,٧٥٥,٥١٩	١٠٥,٢٦١,٣٧٤		قيمة حقوق الملكية لكل وحدة
<u>١٦,٦٠</u>	<u>١٦,٧٠</u>		

## صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الدخل</b>
		دخل عمولة خاصة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٠,٣٩٩	٢٦٤,١٥٧	
١٢,٩١٥,٦٢٧	١٣,٩٥١,١٢٧	دخل عمولة خاصة من موجودات مالية مقتناه بالتكلفة المطفأة
		صافي الدخل المحقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,١٢٢	-	٦ صافي الدخل غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨١,١٦٨	-	
<u>١٤,١١٤,٣١٦</u>	<u>١٤,٢١٥,٢٨٤</u>	إجمالي الدخل
		<b>المصاريف</b>
		أتعاب إدارة
٧,٨١٧,٠١٦	٣,٨٤٣,١٤١	مصاريف أخرى
١٢١,٠١٠	٦٤٩,٧٤٤	(عكس قيد) / مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٤٣٧,٤٨٤	(٢٣٤,٥٥٦)	إجمالي المصاريف
<u>٨,٣٧٥,٥١٠</u>	<u>٤,٢٥٨,٣٢٩</u>	صافي دخل الفترة
٥,٧٣٨,٨٠٦	٩,٩٥٦,٩٥٥	
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		الدخل الشامل الآخر الذي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٢,٢٤٠)	(٢٣٦)	خسارة الدخل الشامل الآخر
<u>٥,٧٣٦,٥٦٦</u>	<u>٩,٩٥٦,٧١٩</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

## صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٣٠,٨٤٦,٧١٩	١,٩٧١,٩٣٤,٢٨٥	حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات في بداية السنة
٥,٧٣٨,٨٠٦	٩,٩٥٦,٩٥٥	صافي دخل الفترة
(٢,٢٤٠)	(٢٣٦)	خسارة الدخل الشامل الآخر
٥,٧٣٦,٥٦٦	٩,٩٥٦,٧١٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٤٢٢,٨٦٨,٥٨٣	٨٤٣,٠٩٦,٦٥٩	الوحدات المساهم بها والمستردة من قبل مالكي الوحدات:
(١,٧٠٥,٨٨٧,٨٦١)	(١,٠٦٨,٠٧٩,٤٢٥)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٨٣,٠١٩,٢٧٨)	(٢٢٤,٩٨٢,٧٦٦)	سداد الوحدات المستردة
٣,١٥٣,٥٦٤,٠٠٧	١,٧٥٦,٩٠٨,٢٣٨	صافي التغير
		حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات كما في نهاية السنة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠٧,٦١٥,٥٧٧	١١٨,٧٥٥,٥١٩	الوحدات في بداية الفترة
٨٦,٠٣١,٧٦١	٥٠,٦٤٣,٠٤٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١٠٣,١٣٦,٩٧٧)	(٦٤,١٣٧,١٨٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٧,١٠٥,٢١٦)	(١٣,٤٩٤,١٤٥)	صافي النقص في الوحدات
١٩٠,٥١٠,٣٦١	١٠٥,٢٦١,٣٧٤	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٣٨,٨٠٦	٩,٩٥٦,٩٥٥	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٩٨١,١٦٨)		التعديلات :-
٤٣٧,٤٨٤	(٢٣٤,٥٥٦)	أرباح غير محققة عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (عكس قيد) مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٥,١٩٥,١٢٢	٩,٧٢٢,٣٩٩	
١٧٥,٤٩٣,١٢٩	١٤٢,٢٤٨,٧٦٠	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٣١٠,٠٢٧,١٢٢)	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٧٨	(٦٧,٩٧٢)	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢٠,٨٩٠	(٧١٥,٦٤٨)	مصاريف مستحقة الدفع
(٥١,٨١٠)	(٤٨,٢٥٥)	أتعاب إدارة مستحقة
(١٢٩,٢٦٦,٥١٣)	١٥١,١٣٩,٢٨٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١,٤٢٢,٨٦٨,٥٨٣	٨٤٣,٠٩٦,٦٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٧٠٥,٨٨٧,٨٦١)	(١,٠٦٨,٠٧٩,٤٢٥)	متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٢٨٣,٠١٩,٢٧٨)	(٢٢٤,٩٨٢,٧٦٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤١٢,٢٨٥,٧٩١)	(٧٣,٨٤٣,٤٨٢)	النقص في النقدية وشبه النقدية
١,٩٢٢,٣٩٥,٥٥٩	١٥٩,٨٥١,٤٩٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٥١٠,١٠٩,٧٦٨	٨٦,٠٠٨,٠١٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة - إيضاح رقم (٤)
١٤,٥٩٩,١٥٥	١٩,٣٩٦,٠٧٢	معلومات إضافية عن التدفقات النقدية دخل عمولة خاصة مستلمة

## صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ١ - التكوين والأنشطة

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

شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية- المركز الرئيسي

مبنى إنتش 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 بالريال السعودي والأدوات النقدية. 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 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.

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة 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 غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

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"، و المعيار 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 بالريال السعودي

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. 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 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)
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٠٨,٠١٠	٢,٨٥١,٤٩٢
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠,٠٠٠
<u>٨٦,٠٠٨,٠١٠</u>	<u>١٥٩,٨٥١,٤٩٢</u>

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

## صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ٩٠ يوماً
١,٦٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٧٥,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة- فترة استحقاقها ما بين ٩٠ و ٣٦٠ يوماً
١,٧٢٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٣٢,٠٠٠,٠٠٠	
٨,٤٩٥,٦٢٣	١٣,٧٤٤,٣٨٣	دخل عمولة خاصة مستحقة
(٥١٦,٧٥١)	(٧٥١,٠٧١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٧٣٠,٩٧٨,٨٧٢	١,٩٤٤,٩٩٣,٣١٢	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات المرابحة كالآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٥١,٠٧١	٢٩٦,٩١٣	الرصيد في بداية الفترة
(٢٣٤,٣٢٠)	٤٣٩,٧٢٤	(عكس قيد) / المحمل للفترة
٥١٦,٧٥١	٧٣٦,٦٣٧	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:

التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية القيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) الاستحقاق المتبقي
٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٪٢١	حتى شهر واحد
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٪٢٤	١ - ٣ أشهر
٦٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٪٤٠	٣ - ٦ أشهر
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٥	٦ - ٩ أشهر
١,٧٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥ - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) الاستحقاق المتبقي
٦٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٪٣٣	حتى شهر واحد
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٣	١ - ٣ أشهر
٨٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٤٥	٣ - ٦ أشهر
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٩	٦ - ٩ أشهر
<u>١,٩٣٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٪١٠٠</u>	

٦ - الموجودات مالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	سندات دين- صكوك دخل عمولة خاصة مستحقة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
٦٥,٦٣٠	١٣٣,٦٠٢	
<u>٢٥,٠٦٥,٦٣٠</u>	<u>٢٥,١٣٣,٦٠٢</u>	

يبلغ متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية يونيو ٢٠٢٢ بواقع ٣,٠٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٥٢٪ سنوياً). إن سندات الدين أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية.

فيما يلي ملخصاً لحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن سندات الدين (صكوك):

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة (عكس قيد) المحمل للفترة الرصيد في نهاية الفترة
٧,٨٦٤	٨,٠٠٤	
(٢,٢٤٠)	(٢٣٦)	
<u>٥,٦٢٤</u>	<u>٧,٧٦٨</u>	

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، والتفديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية السنة المالية.

## صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يقوم مدير الصندوق بتحميل أتعاب إدارة على الصندوق في كل يوم تقويم بمعدل فعلي ٠,٣٥٪ من صافي قيمة الموجودات على النحو المفصل في شروط وأحكام الصندوق.

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	الرصيد
		يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢١
شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة	٣,٨٤٣,١٤١	٧,٨١٧,٠١٦	٣٨,٧٥٨
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٧,٧٨٧	٩٠٨	٨,٨٦٨
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقد لدى البنك	-	-	١٤,٠٤٤,٢٧٠

\* إن أتعاب تمويل الإدارة تشمل قيمة ضريبة القيمة المضافة والبالغة ٥٠١,٢٧٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١,٠١٩,٦١١ ريال سعودي).

### 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 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	١ إلى ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١ سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٧٢٣,٠٠٠,٠٠٠
٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٤٨,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-
٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٤٨,٠٠٠,٠٠٠

## صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	أقل من شهر ريال سعودي	١ إلى ٣ أشهر ريال سعودي	٣ أشهر إلى ١ سنة ريال سعودي	من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
-	-	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٩٣٢,٠٠٠,٠٠٠
٦٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٥٧,٠٠٠,٠٠٠
المطلوبات					
إجمالي المطلوبات المرتبطة بعمولة إجمالي فجوة أسعار العملات					
-	-	-	-	-	-
٦٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٥٧,٠٠٠,٠٠٠

### 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 غير المراجعة

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