

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(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 الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن (مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن ("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 بالكي 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. عليه، فإننا لا نبدي 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 الختلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٧ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٥ أغسطس ٢٠٢١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			الموجودات
			رصيد لدى البنك
٥٠٧,٣٦٠	١,١٤٣,٢٢١		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤
٤٣,١١٧,٠٠٧	٥٠,٦٢٩,٧٦٤		مدينون ودفعات مقدمة
١,٦٥٩,٥٨٨	١٩٦,٨٤٢		
<u>٤٥,٢٨٣,٩٥٥</u>	<u>٥١,٩٦٩,٨٢٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٩٣,٤٦٩	٥٨٧,٦٦٢	٥	أتعاب إدارة مستحقة
١,٠٣٤,٩٥٨	٣٧٧,٧٦٢	٦	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١,٣٢٨,٤٢٧</u>	<u>٩٦٥,٤٢٤</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣,٩٥٥,٥٢٨	٥١,٠٠٤,٤٠٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤٥,٢٨٣,٩٥٥</u>	<u>٥١,٩٦٩,٨٢٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١,١٤٠,٠١٧	١,٢١١,٨٠٩		
<u>٣٨,٥٦</u>	<u>٤٢,٠٩</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق إنش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

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
٩٨,٠٥٠	٥٠٤,٧١٣	صافي الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦١٤,٩٣٤	٤,٤٢٧,٧٢٥	صافي الربح المحقق عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٧,٧٩٤	١٩٥,٥٨٨	توزيعات أرباح
(٢١,٧٨٣)	(٢٥,٤٦٧)	صافي خسائر تحويل عملات
٨,٦٧٥	٤٨,٦٦٣	إيرادات أخرى
١,٨٢٧,٦٧٠	٥,١٥١,٢٢٢	إجمالي الدخل
		المصاريف
٣٤١,٧٠٢	٦٤٧,٨٥٦	٥
٧,٣٥٨	٣٧٠,٠١٥	أتعاب إدارة
		مصاريف أخرى
٣٤٩,٠٦٠	١,٠١٧,٨٧١	إجمالي المصاريف
١,٤٧٨,٦١٠	٤,١٣٣,٣٥١	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٤٧٨,٦١٠	٤,١٣٣,٣٥١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩,٤٤١,٦٩٥	٤٣,٩٥٥,٥٢٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
١,٤٧٨,٦١٠	٤,١٣٣,٣٥١	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٤٧٨,٦١٠	٤,١٣٣,٣٥١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٧١٢,٦٢٩	٧,٤٣٧,٧٩٣	وحدات مصدره خلال الفترة
(٤,١٦٩,٩٩١)	(٤,٥٢٢,٢٦٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٤٥٧,٣٦٢)	٢,٩١٥,٥٢٤	صافي التغيرات
٣٠,٤٦٢,٩٤٣	٥١,٠٠٤,٤٠٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
وحدات	وحدات	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
١,٠٤٥,١٩٦	١,١٤٠,٠١٧	الوحدات في بداية الفترة
١٥٥,٢٣٦	١٨٤,٤٣٣	وحدات مصدره خلال الفترة
(١٦٣,٠٣٩)	(١١٢,٦٤١)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٧,٨٠٣)	٧١,٧٩٢	صافي التغير في الوحدات
١,٠٣٧,٣٩٣	١,٢١١,٨٠٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق إنش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٧٨,٦١٠	٤,١٣٣,٣٥١	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٩٨,٠٥٠)	(٥٠٤,٧١٣)	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٢٤,١٢٥)	(٧,٠٠٨,٠٤٤)	تعديلات رأس المال العامل: زيادة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٥,١٨٧	١,٤٦٢,٧٤٦	نقص في المدينين والدفعات المقدمة
٦٢,٣٩١	٢٩٤,١٩٣	زيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(١,٠٣٤,٣٢٤)	(٦٥٧,١٩٦)	نقص في المصاريف المستحقة الدفع والدائنين الآخرين
٢٤٩,٦٨٩	(٢,٢٧٩,٦٦٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
٣,٧١٢,٦٢٩	٧,٤٣٧,٧٩٣	الأنشطة التمويلية
(٤,١٦٩,٩٩١)	(٤,٥٢٢,٢٦٩)	متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٤٥٧,٣٦٢)	٢,٩١٥,٥٢٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٠٧,٦٧٣)	٦٣٥,٨٦١	صافي الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك
١,٣١٥,٧٠٨	٥٠٧,٣٦٠	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
١,١٠٨,٠٣٥	١,١٤٣,٢٢١	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

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

١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات").

تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو مرتبط بالأسهم من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الصين والهند، وفي أسهم الشركات التي لها أعمال تجارية أو ارتباطات استثمارية كبيرة في الصين أو الهند، وهي مدرجة في أسواق الأسهم والأسواق المنظمة الأخرى.

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق الذي يعمل أيضًا بصفته إداري للصندوق. قام الصندوق بتعيين شركة إتش إس بي سي لإدارة الموجودات العالمية المحدودة (هونغ كونغ) كمستشار الاستثمار الفرعي للصندوق وتعيين شركة البلاد كابيتال" بصفتها أمين الحفظ للصندوق وفقا لشروط وأحكام الصندوق. 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 شروطه وأحكامه التي وافقت عليها هيئة السوق المالية بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") المنشورة 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 ٢٢-٢٠٢١-٢ 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠.

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.

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 تعديل الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق إنش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (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) ومعيار المحاسبة الدولي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تتضمن التعديلات 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،
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف المخاطر،
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما

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

يعتزم الصندوق استخدام الوسيلة 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 لنهاية الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

أرباح غير محققة، صافي دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة)
٧,٨٨٠,١٧٦	٢٧,٠٧٤,٧٠٣	١٩,١٩٤,٥٢٧	%٥٣,٤٨	الهند
٩,١٣٣,٧٩٦	٢٣,٥٥٥,٠٦١	١٤,٤٢١,٢٦٥	%٤٦,٥٢	الصين
١٧,٠١٣,٩٧٢	٥٠,٦٢٩,٧٦٤	٣٣,٦١٥,٧٩٢	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

ربح غير محققة، صافي دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة)
٧,٥٩١,٩١٨	٢١,٦١٣,٥٤٣	١٤,٠٢١,٦٢٥	%٥٠,١٣	الهند
٨,٩١٧,٣٤١	٢١,٥٠٣,٤٦٤	١٢,٥٨٦,١٢٣	%٤٩,٨٧	الصين
١٦,٥٠٩,٢٥٩	٤٣,١١٧,٠٠٧	٢٦,٦٠٧,٧٤٨	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) 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:

الرصيد	مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠٢١	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٩٣,٤٦٩	٥٨٧,٦٦٢	٣٤١,٧٠٢	٦٤٧,٨٥٦	شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
٤٧١,٧٠٥	٩٩٦,٢٧٣	-	-	أتعاب إدارة الصندوق نقد لدى البنوك
٣٥,٦٥٥	١٤٦,٩٤٨			البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق) نقد لدى البنوك

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٣٠٪، 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 ٢٠٢١ على ٢,٨١٨ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٨١٨ وحدة) و وحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره ٨٢,٠٨٣ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١٤,٥٦٤ وحدة).

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

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

قامت شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") بتحمل ودفع تعويضات أعضاء مجلس الإدارة والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والأتعاب الإدارية خلال الفترة.

٦- المصاريف المستحقة الدفع والدائون الآخرون

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٢٣,٧٣٠	٩٧٠,٦٢٥	مبالغ مستحقة الدفع مقابل شراء الاستثمارات
٢٦,٨٣٥	-	استردادات مستحقة الدفع
١٧,٣٢٠	٦٤,٣٣٣	مصاريف تطهير شرعية مستحقة
٩,٨٧٧	-	دائون آخرون
٣٧٧,٧٦٢	١,٠٣٤,٩٥٨	

صندوق إنش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ 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 ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة 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 شهرًا دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي		
الموجودات					
رصيد لدى البنك	١,١٤٣,٢٢١	-	١,١٤٣,٢٢١		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٠,٦٢٩,٧٦٤	-	٥٠,٦٢٩,٧٦٤		
مدينون ودفوعات مقدمة	١٩٦,٨٤٢	-	١٩٦,٨٤٢		
إجمالي الموجودات	٥١,٩٦٩,٨٢٧	-	٥١,٩٦٩,٨٢٧		
المطلوبات					
أتعاب إدارة مستحقة	٥٨٧,٦٦٢	-	٥٨٧,٦٦٢		
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٣٧٧,٧٦٢	-	٣٧٧,٧٦٢		
إجمالي المطلوبات	٩٦٥,٤٢٤	-	٩٦٥,٤٢٤		
الموجودات					
رصيد لدى البنك	٥٠٧,٣٦٠	-	٥٠٧,٣٦٠		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٣,١١٧,٠٠٧	-	٤٣,١١٧,٠٠٧		
مدينون ودفوعات مقدمة	١,٦٥٩,٥٨٨	-	١,٦٥٩,٥٨٨		
إجمالي الموجودات	٤٥,٢٨٣,٩٥٥	-	٤٥,٢٨٣,٩٥٥		
المطلوبات					
أتعاب إدارة مستحقة	٢٩٣,٤٦٩	-	٢٩٣,٤٦٩		
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١,٠٣٤,٩٥٨	-	١,٠٣٤,٩٥٨		
إجمالي المطلوبات	١,٣٢٨,٤٢٧	-	١,٣٢٨,٤٢٧		

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٨ 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") على أنه جائحة اعتراضاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً 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 الأعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

تم إظهار تأثير الجائحة على العمليات والنتائج المالية للصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية غير المراجعة في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وسيواصل مدير الصندوق تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمال الصندوق ونتائجه المالية.

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١).