

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
(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 م

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ("الصندوق") المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، 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 نبدى رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

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

الاستنتاج المتحفظ

بناءً على فحصنا، نظراً للأهمية المحتملة للأمر المبين في قسم أساس الاستنتاج المتحفظ في تقرير فحصنا، لم نتحقق 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 ٢٠٢٢م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			رصيد لدى البنك
٤,٠١٨,٩٨٧	٢,٦٧١,٧١٩		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٢,٥٠٦,٨٥٨	١٢٤,١٩١,٥٣١	٥	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
-	٤,٥٣٧,٧٦٣	٦	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي
١,٢٦٦,٧٢٣	-		مدينون آخرون
-	١٧,٢٧٥		
<u>١١٧,٧٩٢,٥٦٨</u>	<u>١٣١,٤١٨,٢٨٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٣,٩٤٦	٣٤٩,٧٠٨	٧	أتعاب إدارة مستحقة
٣٦٦,٦٣٢	٥١٢,٢٥٩		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٤٠٠,٥٧٨</u>	<u>٨٦١,٩٦٧</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١١٧,٣٩١,٩٩٠	١٣٠,٥٥٦,٣٢١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١١٧,٧٩٢,٥٦٨</u>	<u>١٣١,٤١٨,٢٨٨</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
٥,٣١٧,٧٣٠	٥,٤١٩,٧٧١		
<u>٢٢,٠٨</u>	<u>٢٤,٠٩</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
			صافي الحركة في الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١٨,٢٤٨)	(١٠,٣٠٥,٤٥٨)		صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٦٨٥,٥٣٥	٢١,٢٤٥,٣٣١		توزيعات أرباح
١,٢٠٤,٨١٩	١,٣٨٣,٥٠٠		صافي خسائر تحويل عملات
(٦,٣٥٥)	(٨٤,٣٥٣)		
<u>١٣,٦٦٥,٧٥١</u>	<u>١٢,٢٣٩,٠٢٠</u>		مجموع الدخل
			المصاريف
٨٠٧,١٣١	١,٨٤٠,٤٩٠	٥	أتعاب إدارة
٧١٥	٩,٣٨٢		مصاريف أخرى
<u>٨٠٧,٨٤٦</u>	<u>١,٨٤٩,٨٧٢</u>		مجموع المصاريف
١٢,٨٥٧,٩٠٥	١٠,٣٨٩,١٤٨		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>١٢,٨٥٧,٩٠٥</u>	<u>١٠,٣٨٩,١٤٨</u>		مجموع الدخل الشامل للفترة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥٦,٤٣٤,٢٥٦	١١٧,٣٩١,٩٩٠	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٢,٨٥٧,٩٠٥	١٠,٣٨٩,١٤٨	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢,٨٥٧,٩٠٥	١٠,٣٨٩,١٤٨	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٤,٥٢٠,٩٥٤ (٥,٧٥٠,٤٠٦)	١٤,٨١٢,٧٧٠ (١٢,٠٣٧,٥٨٧)	وحدات مصدرية خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
١٨,٧٧٠,٥٤٨	٢,٧٧٥,١٨٣	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٨٨,٠٦٢,٧٠٩	١٣٠,٥٥٦,٣٢١	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٣,٥٢٦,٠٣٩	٥,٣١٧,٧٣٠	الوحدات في بداية الفترة
١,٢٦٠,٧١٨ (٣٣٤,٣٥١)	٥٧٠,٢٤٥ (٤٦٨,٢٠٤)	وحدات مصدرية خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
٩٢٦,٣٦٧	١٠٢,٠٤١	صافي التغيرات في الوحدات
٤,٤٥٢,٤٠٦	٥٤١٩,٧٧١	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٢,٨٥٧,٩٠٥	١٠,٣٨٩,١٤٨	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٢١٨,٢٤٨	١٠,٣٠٥,٤٥٨	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الحركة في الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٠٧٦,١٥٣	٢٠,٦٩٤,٦٠٦	
(٣٨,٧٩٧,١٠٦)	(٢١,٩٩٠,١٣١)	التعديلات على رأس المال العامل: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٤٩٩)	١,٢٤٩,٤٤٨	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي والمدينون الآخرون
٣٢,٠٨٢	٣١٥,٧٦٢	أتعاب إدارة مستحقة
-	(٤,٥٣٧,٧٦٣)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
(٤٥٤,٩١٩)	١٤٥,٦٢٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢٦,١٧٠,٢٨٩)	(٤,١٢٢,٤٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢٤,٥٢٠,٩٥٤	١٤,٨١٢,٧٧٠	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٧٥٠,٤٠٦)	(١٢,٠٣٧,٥٨٧)	سداد الوحدات المستردة
١٨,٧٧٠,٥٤٨	٢,٧٧٥,١٨٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٣٩٩,٧٤١)	(١,٣٤٧,٢٦٨)	النقص في الرصيد لدى البنك
١٠,٤٤٩,١٣٧	٤,٠١٨,٩٨٧	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٣,٠٤٩,٣٩٦	٢,٦٧١,٧١٩	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة 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

يهدف الصندوق إلى تقديم النمو في رأس المال وذلك من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة بشكل جيد للأسهم المدرجة في أسواق الأسهم في دول مجلس التعاون الخليجي على المدى الطويل. يستثمر الصندوق وفقاً لإرشادات الاستثمارات في الشريعة الإسلامية كما هو محدد من قبل لجنة الرقابة الشرعية للصندوق.

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. تعلقت التغييرات الرئيسية بتطبيق متطلبات المعيار الجديدة 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 ٢٠٢٢م).

أعلن مدير الصندوق عن موافقته على تحويل أعمال إدارة الموجودات والوساطة بالتجزئة والقروض الهامشية بالتجزئة إلى الأول للاستثمار، شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك السعودي البريطاني. وعليه، إن مدير الصندوق بصدد الحصول على الموافقة اللازمة من هيئة السوق المالية بشأن تحويل إدارة الصندوق إلى مدير الصندوق الجديد.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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) لللائحة 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. كما تم أيضاً تعديل اللائحة بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١م وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

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 ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢١م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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. 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.

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

- لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٢م 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 للملاءمة العملية (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١م).
 - 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 في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م):
 - 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.
 - تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦- "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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"، والمعيار 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 القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات (ويؤجل التعديل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤م).
 - تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).
 - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التامين" المعدل في يونيو ٢٠٢٠م (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).
 - تعديلات ضيقة النطاق على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التامين (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٥- 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 م
(غير مراجعة)

أرباح غير محققة، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الإستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٣,٨٩٢,٨٩٤	٣٦,٤٥٥,٥٥٨	٣٢,٥٦٢,٦٦٤	%٤٠,٥٧	البنوك
(٢٣٥,٨٩٣)	٣,١١١,١٠٦	٣,٣٤٦,٩٩٩	%٣,٤٦	خدمات الاتصالات
(١٤٥,٤٥٩)	٢,٢٧٧,٣٠٤	٢,٤٢٢,٧٦٣	%٢,٥٣	النقل
(١٧٦,١٧٨)	٣,٨٨٦,٦٨٥	٤,٠٦٢,٨٦٣	%٤,٣٢	التجزئة
(١,٨٣٦,٧٢٤)	٢٠,٥٨٩,٩٨٩	٢٢,٤٢٦,٧١٣	%٢٢,٩١	المواد الأساسية
٣٤٨,٠٦٩	٤,٧٥٠,٧٦٦	٤,٤٠٢,٦٩٧	%٥,٢٩	الطاقة
١,٤٣٦,٤٧٢	٧,١٣٠,٩٨٠	٥,٦٩٤,٥٠٨	%٧,٩٣	برامج الحاسب الآلي وخدمات
٤٦٦,٤٨٦	٣,٧٧٧,٥٨٠	٣,٣١١,٠٩٤	%٤,٢٠	تجزئة الأغذية
(٧٤,٦٤٩)	١,٩٣٣,٣٣١	٢,٠٠٧,٩٨٠	%٢,١٥	المرافق العامة
(٥٠,٤٧٩)	٢,٠٧٦,٩٧١	٢,١٢٧,٤٥٠	%٢,٣١	الإعلام والترفيه
٢٧٩,٥٤٤	٣,٨٨٧,٥٢٠	٣,٦٠٧,٩٧٦	%٤,٣٣	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٩٠٤,٠٨٣	٨٩,٨٧٧,٧٩٠	٨٥,٩٧٣,٧٠٧	%١٠٠,٠٠	المجموع

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.

الأرباح غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الإستثمارات (حسب الدول)
٣,٩٠٤,٠٨٣	٨٩,٨٧٧,٧٩٠	٨٥,٩٧٣,٧٠٧	المملكة العربية السعودية
٩٢٧,٦٤٠	٢٤,٩٣٧,٤٩٦	٢٤,٠٠٩,٨٥٦	الإمارات العربية المتحدة
(٢,٠٢٩,٥٣٦)	٧,٠٦٩,٦٤٩	٩,٠٩٩,١٨٥	دولة قطر
١٢١,٨٨٥	٢,٣٠٦,٥٩٦	٢,١٨٤,٧١١	دولة الكويت
٢,٩٢٤,٠٧٢	١٢٤,١٩١,٥٣١	١٢١,٢٦٧,٤٥٩	المجموع

٥- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(مراجعة)

أرباح غير محققة، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٧,١٢٨,٥٦٩	٣٦,٨٨٤,٨٦٢	٢٩,٧٥٦,٢٩٣	%٤٢,٤٢	البنوك
٣٤٦,٢١١	٩,٩٨٤,٢٦٧	٩,٦٣٨,٠٥٦	%١١,٤٨	خدمات الاتصالات
(٥١٧,١٢٨)	١,٦٨٩,٦٣٦	٢,٢٠٦,٧٦٤	%١,٩٤	نقل
٥٤٠,٥٠٩	٢,٤٥٨,٠٥٢	١,٩١٧,٥٤٣	%٢,٨٣	التجزئة
١,٣١٢,٥٩٨	١٦,٠٣٢,٥٢٣	١٤,٧١٩,٩٢٥	%١٨,٤٤	مواد
(١١٨,٦١٥)	٢,٣٤٣,٩٢٥	٢,٤٦٢,٥٤٠	%٢,٧٠	المرافق العامة
٦٦٤,٣٢٥	٢,١٧٩,١٢٨	١,٥١٤,٨٠٣	%٢,٥١	الخدمات الاستهلاكية
١٣٢,٠٧٨	١,٦٣٦,٥٨٧	١,٥٠٤,٥٠٩	%١,٨٨	تأمين
(١٣,٧٠٧)	٢,٤٣٩,٣١٩	٢,٤٥٣,٠٢٦	%٢,٨١	الرعاية الصحية
(١٩,٣٢٢)	١,٧٥٢,٠٨٨	١,٧٧١,٤١٠	%٢,٠١	الطاقة
٦٨١,٧٥١	٤,٨٤٠,٥٠٤	٤,١٥٨,٧٥٣	%٥,٥٧	البرمجيات والخدمات
٤٧٥,٩٢٥	٢,٨٧٨,٤٣٠	٢,٤٠٢,٥٠٥	%٣,٣١	الاستثمار والتمويل
٢١,٦٩٦	١,٨٢٩,٦٩٦	١,٨٠٨,٠٠٠	%٢,١٠	الإعلام والترفيه
١٠,٦٣٤,٨٩٠	٨٦,٩٤٩,٠١٧	٧٦,٣١٤,١٢٧	%١٠٠,٠٠	المجموع

الأرباح غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الاستثمارات (حسب الدول)
١٠,٦٣٤,٨٩٠	٨٦,٩٤٩,٠١٧	٧٦,٣١٤,١٢٧	المملكة العربية السعودية
٢,٥٩٤,٦٤٠	٢٥,٥٥٧,٨٤١	٢٢,٩٦٣,٢٠١	الإمارات العربية المتحدة
١٣,٢٢٩,٥٣٠	١١٢,٥٠٦,٨٥٨	٩٩,٢٧٧,٣٢٨	المجموع

٦- مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة

تمثل المبالغ المستحقة القبض مقابل الأوراق المالية المبيعة المبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المبيعة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم استلام مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة في وقت لاحق لتاريخ إعداد القوائم المالية.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أ- المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

تعتبر الجهات جهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (بصفتها مدير الصندوق، ومجلس إدارة والإداري في الصندوق)، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي البريطاني ("ساب") (بصفتها مساهم هام لمدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع معاملات الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء جميع معاملات الجهات ذات الصلة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل ووافق عليها مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة

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

الجهة ذات العلاقة		طبيعة المعاملات		قيمة المعاملات		الرصيد	
				٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة إتش إس بي سي العربية أتعاب إدارة الصندوق (شامل السعودية (مدير الصندوق) ضريبة القيمة المضافة) الأرصد لدى البنوك		١,٨٤٠,٤٩٠	٨٠٧,١٣١	٣٣,٩٤٦	٣٤٩,٧٠٨	٤,٠١٨,٩٨٧	٢,٦٧١,٧١٩

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٢,٣٠٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تدفع الأتعاب لمدير الصندوق تعويضاً له عن إدارة الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م على ٤,٠٠٩ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٠,٠٣٠ وحدة) والوحدات المملوكة من قبل الصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق بمجموع قدره ٣,٨٦٠,٨٧٢ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٨٠٩,٠٣٠ وحدة).

تم تحمل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة في الصندوق والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال السنة من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق").

كان للصناديق الاستثمارية التالية المدارة من قبل مدير الصندوق معاملات في وحدات الصندوق:

ب- المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

فيما يلي استثمارات الصناديق الأخرى في صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية:

الجهة ذات العلاقة		طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات		الرصيد	
				٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة		الإصدار / الاسترداد، صافي	١,٧٨٧,٣٠٥	٩,٨٧٤,٧٨٤	١٤,٨٤٥,٠٩٨	١٣,٠٥٧,٧٩٣	
صندوق إتش إس بي سي المتوازن للموجودات المتنوعة		الإصدار / الاسترداد، صافي	٤,٠٦١,٨٦٠	٤٣,٤٠٢,٣٦١	٥٨,٦٠٢,٩٨٢	٥٤,٥٤١,١٢٢	
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للموجودات المتنوعة		الإصدار / الاسترداد، صافي	٣,٠٦٨,٣٧١	١٣,٧١١,٧١١	١٩,٥٥٦,٠٨٨	١٦,٤٨٧,٧١٧	

وتشتمل الأرصد بتاريخ إعداد القوائم المالي أيضاً الحركات الناجمة عن تسويات القيمة العادلة.

٨- 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 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.

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 م (غير مراجعة)	
المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
			رصيد لدى البنك
٢,٦٧١,٧١٩	-	٢,٦٧١,٧١٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,١٩١,٥٣١	-	١٢٤,١٩١,٥٣١	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٤,٥٣٧,٧٦٣	-	٤,٥٣٧,٧٦٣	مدينون آخرون
١٧,٢٧٥	-	١٧,٢٧٥	
١٣١,٤١٨,٢٨٨	-	١٣١,٤١٨,٢٨٨	مجموع الموجودات
المطلوبات			
			أتعاب إدارة مستحقة
٣٤٩,٧٠٨	-	٣٤٩,٧٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥١٢,٢٥٩	-	٥١٢,٢٥٩	
٨٦١,٩٦٧	-	٨٦١,٩٦٧	مجموع المطلوبات
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
المجموع	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
			رصيد لدى البنك
٤,٠١٨,٩٨٧	-	٤,٠١٨,٩٨٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٢,٥٠٦,٨٥٨	-	١١٢,٥٠٦,٨٥٨	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي
١,٢٦٦,٧٢٣	-	١,٢٦٦,٧٢٣	
١١٧,٧٩٢,٥٦٨	-	١١٧,٧٩٢,٥٦٨	مجموع الموجودات
المطلوبات			
			أتعاب إدارة مستحقة
٣٣,٩٤٦	-	٣٣,٩٤٦	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٦٦,٦٣١	-	٣٦٦,٦٣١	
٤٠٠,٥٧٧	-	٤٠٠,٥٧٧	مجموع المطلوبات

١٠- آخر يوم للتقويم

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

١١- الأحداث الهامة

ومع استمرار جائحة كوفيد-١٩، تتخذ الحكومة باستمرار تدابير لمعالجة قضايا الصحة العامة والأثر الاقتصادي. وبناء على ذلك، تواصل إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت ستتأثر بأي تطورات وتدابير تتخذها الحكومة وتقييم أثره على عملياتها تقييماً استباقياً.

ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى هذه الآثار، اعتماداً على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحاضر، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم وفعالية التدابير المتخذة لاحتوائه. وفي ضوء عدم التيقن من الأثر الاقتصادي، لا يمكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية.

١٢- 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 م).