

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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: ٩٨٩٨ ٢١٥ ٩٦٦ ١١

٤٧٤٠ ٢٧٣ ٩٦٦ ١١

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ٩٦٦ ١١

ev.ksa@sa.ey.com

ev.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. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



نحن عالمياً
أفضل للعمل

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية ("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. 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 نبدى 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.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ
(١٧ أغسطس ٢٠٢٢م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			الموجودات
			رصيد لدى البنك
١١٧,٣٦٩	١,٧٧٦		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٣٠٢,٢٣٥	٣٤,٩١٢,٤٢٩	٥	مدينون ودفعات مقدمة
٢,٧٧١	٢,٦٤٦		مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
١٥٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠		
<u>٤٦,٥٧٢,٣٧٥</u>	<u>٣٥,٠٤١,٨٥١</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٨,٠٦٤	١٤,٢٩١	٦	أنعاب إدارة مستحقة
٢٥٥,٦٧٣	-		استردادات مستحقة
<u>٢٧٣,٧٣٧</u>	<u>١٤,٢٩١</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٦,٢٩٨,٦٣٨	٣٥,٠٢٧,٥٦٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٤٦,٥٧٢,٣٧٥</u>	<u>٣٥,٠٤١,٨٥١</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١,٠٢٧,٤٥١</u>	<u>١,٠١٩,٢٧٤</u>		
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة
<u>٤٥,٠٦</u>	<u>٣٤,٣٧</u>		

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م دولار أمريكي	إيضاح	
			الدخل
			صافي الحركة في الربح (خسارة) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٣٠,٠٦٤	(١١,٣٤١,٧٣٨)		صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٣٧,٦٤٦	٦٦١,٩٣٢		صافي خسائر تحويل عملات
(١١٤)	(١٢٦)		
<u>٤,١٦٧,٥٩٦</u>	<u>(١٠,٦٧٩,٩٣٢)</u>		مجموع (الخسارة) الدخل
			المصاريف
٣٠٦,٨٤٠	٣٥٧,٢٧٩	٦	أتعاب إدارة
١,١٤٣	١,٥٣٤		مصاريف أخرى
<u>٣٠٧,٩٨٣</u>	<u>٣٥٨,٨١٣</u>		مجموع المصاريف
٣,٨٥٩,٦١٣	(١١,٠٣٨,٧٤٥)		صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
<u>٣,٨٥٩,٦١٣</u>	<u>(١١,٠٣٨,٧٤٥)</u>		مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢١م دولار أمريكي	٢٠٢٢م دولار أمريكي	
٣٣,٢٤٨,٠٦٢	٤٦,٢٩٨,٦٣٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
٣,٨٥٩,٦١٣	(١١,٠٣٨,٧٤٥)	صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٣,٨٥٩,٦١٣	(١١,٠٣٨,٧٤٥)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٣,٤٣٥,٠٧٢	٣,٣٢٠,٤٨٦	وحدات مصدره خلال الفترة
(٤,٥٥٣,٦٨٠)	(٣,٥٥٢,٨١٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١,١١٨,٦٠٨)	(٢٣٢,٣٣٣)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٥,٩٨٩,٠٦٧	٣٥,٠٢٧,٥٦٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٩١٦,٨٤٢	١,٠٢٧,٤٥١	الوحدات في بداية الفترة
٨٩,٥٩٣	٨٥,٩٥٩	وحدات مصدره خلال الفترة
(١٢٠,٥٧٦)	(٩٤,١٣٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٠,٩٨٣)	(٨,١٧٧)	صافي التغيرات في الوحدات
٨٨٥,٨٥٩	١,٠١٩,٢٧٤	الوحدات في نهاية الفترة

٢٠٢١م دولار أمريكي	٢٠٢٢م دولار أمريكي	
٣,٨٥٩,٦١٣	(١١,٠٣٨,٧٤٥)	الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) دخل الفترة
(٢,٧٣٠,٠٦٤)	١١,٣٤١,٧٣٨	لتعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة لتشغيلية: صافي الحركة في الخسارة (الربح) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢٧,٣٥٥	٤٨,٠٦٨	التعديلات على رأس المال العامل:
١١٤	١٢٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٣٠,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	مدينون ودفعات مقدمة
٣٢٨,٠٥٩	(٢٥٥,٦٧٣)	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٤٩,٣٦٧	(٣,٧٧٣)	استردادات مستحقة
		أتعاب إدارة مستحقة
١,٧٠٤,٤٤٤	١١٦,٧٤٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٤٣٥,٠٧٢	٣,٣٢٠,٤٨٦	الأنشطة التمويلية
(٤,٥٥٣,٦٨٠)	(٣,٥٥٢,٨١٩)	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١,١١٨,٦٠٨)	(٢٣٢,٣٣٣)	سداد الوحدات المستردة
٥٨٥,٨٣٦	(١١٥,٥٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٢,٢٩٨	١١٧,٣٦٩	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٦٣٨,١٣٤	١,٧٧٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
		الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية ("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

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاق بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات").

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال وذلك من خلال الاستثمار في صندوق أسهم إتش إس بي سي الإسلامي لمؤشر الأسهم العالمية ("صندوق أجنبي") التابع لشركة إتش إس بي سي لصناديق الاستثمار أس أي سي أي في. يستثمر الصندوق الأجنبي موجوداته في محفظة متنوعة من أسهم متوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة عالمياً والتي تتكون من أسهم شركات مؤشر داو جونز الإسلامي تيتانز ١٠٠.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق تعلقاً بالتغيرات 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

٣-١ 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. 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 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 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".

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. 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 (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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقديرات 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)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة الدولار الأمريكي	القيمة السوقية الدولار الأمريكي	أرباح غير محققة الدولار الأمريكي
١٠٠٪	٢٨,٨٦٣,١٠١	٣٤,٩١٢,٤٢٩	٦,٠٤٩,٣٢٨
١٠٠٪	٢٨,٨٦٣,١٠١	٣٤,٩١٢,٤٢٩	٦,٠٤٩,٣٢٨

استثمارات في حقوق الملكية

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة استثمارية) التابع لشركة إتش أس بي سي لصناديق الاستثمار أس أي سي أي في (جهة منتسبة)

المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة الدولار الأمريكي	القيمة السوقية الدولار الأمريكي	أرباح غير محققة الدولار الأمريكي
١٠٠٪	٢٨,٩١١,١٦٩	٤٦,٣٠٢,٢٣٥	١٧,٣٩١,٠٦٦
١٠٠٪	٢٨,٩١١,١٦٩	٤٦,٣٠٢,٢٣٥	١٧,٣٩١,٠٦٦

استثمارات في حقوق الملكية

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية (أسهم فئة استثمارية) التابع لشركة إتش أس بي سي لصناديق الاستثمار أس أي سي أي في (جهة منتسبة)

المجموع

٦- 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 للصندوق.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات		قيمة المعاملات		الرصيد
	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
شركة إتش إس بي سي العربية أتعاب إدارة الصندوق السعودية (مدير الصندوق)	٣٥٧,٢٧٩	٣٠٦,٨٤٠	١٤,٢٩١	١٨,٠٦٤	٤٦,٣٧٩
الأرصدة لدى البنوك	-	-	-	-	-

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

أ- المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق (تتمة)

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١.٥٥٪، 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 ٢٠٢٢م على ٣,٢٦٠ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦,٢٠٦ وحدة) والوحدات المملوكة من قبل الصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق بمجموع قدره ٧٤٥,٦٨٢ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧٦٢,٩١٨ وحدة).

تم تحمل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة في الصندوق والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال السنة من قبل شركة اتش أس بي سي العربية السعودية ("مدير 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	
		قيمة المعاملات	
		٢٠٢١م	٢٠٢٢م
		دولار أمريكي	دولار أمريكي
صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للموجودات المتنوعة	الوحدات المصدرة / المستردة، صافي	١,٨٧٠,٥٥٥	٨,٣٣٤,٤١٤
صندوق إتش إس بي سي المتوازن للموجودات المتنوعة	الوحدات المصدرة / المستردة، صافي	٥,٧٢٩,٧٨٤	٣٧,٣٢٢,٥١١
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للموجودات المتنوعة	الوحدات المصدرة / المستردة، صافي	٩٤,١١٨	١٧,٢٦٧,٠٠٨

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

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 ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة 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 ٢٠٢٢م (غير مراجعة)		خلال	
		١٢ شهرًا	١٢ شهرًا
		دولار أمريكي	دولار أمريكي
الموجودات			
رصيد لدى البنك		-	١,٧٧٦
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	٣٤,٩١٢,٤٢٩
مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مياحة		-	١٢٥,٠٠٠
مدينون ودفعات مقدمة		-	٢,٦٤٦
مجموع الموجودات		-	٣٥,٠٤١,٨٥١
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة		-	١٤,٢٩١
مجموع المطلوبات		-	١٤,٢٩١

٨- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

المجموع دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
			الموجودات
١١٧,٣٦٩	-	١١٧,٣٦٩	رصيد لدى البنك
٤٦,٣٠٢,٢٣٥	-	٤٦,٣٠٢,٢٣٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة
٢,٧٧١	-	٢,٧٧١	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٤٦,٥٧٢,٣٧٥</u>	<u>-</u>	<u>٤٦,٥٧٢,٣٧٥</u>	مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٨,٠٦٤	-	١٨,٠٦٤	أتعاب إدارة مستحقة
٢٥٥,٦٧٣	-	٢٥٥,٦٧٣	استردادات مستحقة
<u>٢٧٣,٧٣٧</u>	<u>-</u>	<u>٢٧٣,٧٣٧</u>	مجموع المطلوبات

٩- آخر يوم للتقويم

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

١٠- الأحداث الهامة

ومع استمرار جائحة كوفيد-١٩، تتخذ الحكومة باستمرار تدابير لمعالجة قضايا الصحة العامة والأثر الاقتصادي. وبناء على ذلك، تواصل إدارة لصندوق تقييم 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.

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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