

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية
(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 ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦

ev.ksa@sa.ey.com
ev.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 الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية (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 السعودية ("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 بالكي 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.

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 الآثار على القوائم المالية الأولية لعدم الإبلاغ عن المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

نتيجة الاستنتاج المتحفظ

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

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الرصيد لدى البنك
٤,٩١١,٨٠٤	٤,٩٤٦,٠١٠		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٨,٢٢٥,٢٤٩	١٤٣,٢١٦,٠٤٧	٤	مدينون ودفعات مقدمة
١,٨٠٠,٢٩٨	١,١٤٧,٧٦٨		مجموع الموجودات
<u>١٣٤,٩٣٧,٣٥١</u>	<u>١٤٩,٣٠٩,٨٢٥</u>		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
٢٨,٤٥٠	١٥,٩٧٧	٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,٦٤١,٣٩٥	١٦٧,٢٦٣		مجموع المطلوبات
<u>١,٦٦٩,٨٤٥</u>	<u>١٨٣,٢٤٠</u>		
			حقوق الملكية
١٣٣,٢٦٧,٥٠٦	١٤٩,١٢٦,٥٨٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٣٤,٩٣٧,٣٥١</u>	<u>١٤٩,٣٠٩,٨٢٥</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٤٧٤,٦٦٠	٤٦٨,٨٤٤		الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
<u>٢٨٠,٧٦</u>	<u>٣١٨,٠٧</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي دخل محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٣٠٩,٦٣٣	٢٣,٩٦٧,٦٣٠		صافي (الخسارة) الدخل غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٦٦٥,٠٥٠	(٥,١٣٢,٥٠٢)		توزيعات أرباح
٣,٠٦٣,٦٥٣	١,٧٥٩,١٣١		إيرادات أخرى
٢,٩٨٠	-		مجموع الدخل
<u>٤٧,٠٤١,٣١٦</u>	<u>٢٠,٥٩٤,٢٥٩</u>		
			المصاريف
١,٨٤٠,٦١٠	١,٥٤١,٦٩٢	٥	أتعاب إدارة
١٦٨,٢٩٧	١٣٤,٤٤٥		مصاريف أخرى
<u>٢,٠٠٨,٩٠٧</u>	<u>١,٦٧٦,١٣٧</u>		مجموع المصاريف
٤٥,٠٣٢,٤٠٩	١٨,٩١٨,١٢٢		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٤٥,٠٣٢,٤٠٩</u>	<u>١٨,٩١٨,١٢٢</u>		مجموع الدخل الشامل للفترة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٧٤,٢٠٦,٦٧٧	١٣٣,٢٦٧,٥٠٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
٤٥,٠٣٢,٤٠٩	١٨,٩١٨,١٢٢	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٥,٠٣٢,٤٠٩	١٨,٩١٨,١٢٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧٤٩,٧٠٥	٢١,٤٣٧,٩٤٠	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢١,٨٣١,٦٥٧)	(٢٤,٤٩٦,٩٨٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢١,٠٨١,٩٥٢)	(٣,٠٥٩,٠٤٣)	صافي التغير
١٩٨,١٥٧,١٣٤	١٤٩,١٢٦,٥٨٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٨٦١,١٥٣	٤٧٤,٦٦٠	الوحدات في بداية الفترة
٣,١٥٩	٦٤,٤٣١	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٩١,٨٥٥)	(٧٠,٢٤٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٨٨,٦٩٦)	(٥,٨١٦)	صافي النقص في الوحدات
٧٧٢,٤٥٧	٤٦٨,٨٤٤	الوحدات في نهاية الفترة

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٠٣٢,٤٠٩	١٨,٩١٨,١٢٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل (خسارة) الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>
(١٦,٦٦٥,٠٥٠)	٥,١٣٢,٥٠٢	الحركة في (الأرباح) الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو / الخسارة
		<i>التعديلات على رأس المال العامل:</i>
		(زيادة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٢١٣,١٣١)	(٢٠,١٢٣,٣٠٠)	نقص (زيادة) في المدينين والدفعات المقدمة
(٢,١٨١,٨٢٣)	٦٥٢,٥٣٠	نقص) زيادة في أتعاب إدارة مستحقة
٤٦,٥٧٨	(١٢,٤٧٣)	(نقص) زيادة في مصاريف مستحقة الدفع ودائنين آخرين
٢٠,٤٨٨	(١,٤٧٤,١٣٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<u>٦,٠٣٩,٤٧١</u>	<u>٣,٠٩٣,٢٤٩</u>	
		الأنشطة التمويلية
٧٤٩,٧٠٥	٢١,٤٣٧,٩٤٠	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢١,٨٣١,٦٥٧)	(٢٤,٤٩٦,٩٨٣)	سداد الوحدات المستردة
(٢١,٠٨١,٩٥٢)	(٣,٠٥٩,٠٤٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥,٠٤٢,٤٨١)	٣٤,٢٠٦	صافي الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك
١٥,٤٠٠,١٤٤	٤,٩١١,٨٠٤	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
<u>٣٥٧,٦٦٣</u>	<u>٤,٩٤٦,٠١٠</u>	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

١ - التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاق بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). 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 نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والمدرجة في تداول (سوق الأسهم السعودية).

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 الدولي للتقرير المالي الجديدة 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 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 للوائح 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") 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 ٢٢-٢-٢٠٢١م بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ. الموافق ٢٠٢١م/٢/٢٤م.

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

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

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ أسس الإعداد (تتمة)

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 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 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 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"، والمعيار 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 للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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 ٢٠٢٤ م).
- تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م).
- 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 م).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التامين" المعدل في يونيو ٢٠٢٠ م (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م).
- تعديلات ضيقة النطاق على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م).

٣ (أ) 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 ٢٠٢١ م.

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 م (غير مراجعة)			
(خسائر)/ أرباح غير محققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
١٢,١٧٥,٥٣٠	٥٩,٧٠٥,٥٧٤	٤٧,٥٣٠,٠٤٤	البنوك %٤٢
(٢,٣٦٦,١٣١)	٢٧,٣٥٣,٠١٣	٢٩,٧١٩,١٤٤	المواد الأساسية %١٩
٢,٠٦٢,٦٨٣	١٧,٩٩٣,٣٤٩	١٥,٩٣٠,٦٦٦	الطاقة %١٣
٣,١٣٣,٢٧٥	١١,٢٧٢,٨٩٢	٨,١٣٩,٦١٧	برامج الحاسب الآلي وخدمات %٨
١,١٥٣,٦٤٩	٧,٩٢٧,٤٤٣	٦,٧٧٣,٧٩٤	الرعاية الصحية %٥
٨٨٨,٨٧١	٥,٢٠٦,٩٠٥	٤,٣١٨,٠٣٤	تجزئة الأغذية %٤
(٣٦٧,٨٩٤)	٦,٢٧٧,٨٨٧	٦,٦٤٥,٧٨١	خدمات الاتصالات %٤
(١٦٠,١٨٠)	٣,٩٧٦,٢٢٦	٤,١٣٦,٤٠٦	تجزئة السلع الكمالية %٣
(١١١,٦٦٤)	٣,٥٠٢,٧٥٨	٣,٦١٤,٤٢٢	الإعلام والترفيه %٢
١٦,٤٠٨,١٣٩	١٤٣,٢١٦,٠٤٧	١٢٦,٨٠٧,٩٠٨	المجموع %١٠٠,٠

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

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

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	خسائر/ أرباح غير محققة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
البنوك	٤١,٦١٨,٢١١	٥٧,٥٣٩,٧٢٦	١٥,٩٢١,٥١٥
المواد الأساسية	١٤,٩٤٠,٦٨٣	١٧,٨٧٨,٩٧٣	٢,٩٣٨,٢٩٠
الطاقة	١١,٨٧٤,١٨٦	١١,٠٨٥,٧٦٥	(٧٨٨,٤٢١)
خدمات الاتصالات	٩,٧٩٧,٢٠٥	١٠,٧٦٤,٥٤٨	٩٦٧,٣٤٣
برامج الحاسب الآلي وخدمات مرافق عامة	٧,١١٢,١١٣	٧,٦٩٧,٩٤٥	٥٨٥,٨٣٢
الرعاية الصحية	٤,١٤٧,٤٨٤	٥,٢٦٦,٩٩١	١,١١٩,٥٠٧
الاستثمار والتمويل	٣,٥٣٠,٨٥٥	٣,٥٤٠,٢٣٣	٩,٣٧٨
تأمين	٢,٨٦٧,١٣٠	٣,٤٣٥,٠٩٥	٥٦٧,٩٦٥
الإعلام والترفيه	٢,٧٤٥,٦١٣	٢,٥٢٧,٤٩٩	(٢١٨,١١٤)
تجزئة السلع الكمالية	٢,٣٨٨,٥٠٠	٢,٤١٧,١٦٢	٢٨,٦٦٢
نقل	١,٣٠٢,٩١١	٢,٣٩٥,٤٩٧	١,٠٩٢,٥٨٦
الخدمات الاستهلاكية	٣,٤٧٤,٧٢١	٢,٤٤١,١٧٢	(١,٠٣٣,٥٤٩)
المجموع	٨٨٤,٩٩٦	١,٢٣٤,٦٤٣	٣٤٩,٦٤٧
	١٠٦,٦٨٤,٦٠٨	١٢٨,٢٢٥,٢٤٩	٢١,٥٤٠,٦٤١
	٪١٠٠,٠		

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:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات	الرصيد
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م
		ريال سعودي	ريال سعودي
شركة اتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	١,٥٤١,٦٩٢	١٥,٩٧٧
	أتعاب إدارية	٤٥,٣٤٤	٧,٢١٣
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٩,٨٦٣	١٠,٢٤٧
		١,٨٤٠,٦١٠	١٤,٤٠٣
		٥٤,١٣٥	٩,٩١٨

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪، ويتم احتسابها على أساس مجموع قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق (تتمة)

إن أتعاب الإدارة وقدرها ١,٥٤١,٦٩٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ١,٨٤٠,٦١٠ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، يستحق دفع أتعاب إدارة قدرها ١٥,٩٧٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٤,٦٦٤ ريال سعودي) إلى مدير الصندوق.

هناك "صفر" وحدات مصدرية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: "صفر" وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

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 ريال سعودي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنوياً كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة.

٦ - 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.

٧ - 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)	
		خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً
		ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
الرصيد لدى البنك		٤,٩٤٦,٠١٠	٤,٩٤٦,٠١٠
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١٤٣,٢١٦,٠٤٧	١٤٣,٢١٦,٠٤٧
مدينون ودفعات مقدمة		١,١٤٧,٧٦٨	١,١٤٧,٧٦٨
مجموع الموجودات		١٤٩,٣٠٩,٨٢٥	١٤٩,٣٠٩,٨٢٥
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة		١٥,٩٧٧	١٥,٩٧٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون		١٦٧,٢٦٣	١٦٧,٢٦٣
مجموع المطلوبات		١٨٣,٢٤٠	١٨٣,٢٤٠

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

		خلال	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
بعد	١٢ شهرًا	١٢ شهرًا	
المجموع	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩١١,٨٠٤	-	٤,٩١١,٨٠٤	الموجودات
١٢٨,٢٢٥,٢٤٩	-	١٢٨,٢٢٥,٢٤٩	الرصيد لدى البنك
١,٨٠٠,٢٩٨	-	١,٨٠٠,٢٩٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٤,٩٣٧,٣٥١	-	١٣٤,٩٣٧,٣٥١	مدينون ودفعات مقدمة
			مجموع الموجودات
٢٨,٤٥٠	-	٢٨,٤٥٠	المطلوبات
١,٦٤١,٣٩٥	-	١,٦٤١,٣٩٥	أتعاب إدارة مستحقة
١,٦٦٩,٨٤٥	-	١,٦٦٩,٨٤٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
			مجموع المطلوبات

٨ - آخر يوم للتقويم

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

٩ - 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).