صندوق إتش إس بي سي لاسهم المؤسسات المالية 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

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

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

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

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

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

الاستنتاج المتحفظ

بناءً على فحصنا، نظرًا 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 ١٤٤٤هـ
(١٧ أغسطس ٢٠٢٢)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي
الموجودات			
رصيد لدى البنك		**٢١٥,٤٠٦**	١,٢٧٨,١٢١
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	**١٣٢,٨٨٩,٨٣٠**	١٠٢,٩٤٤,٠١٥
مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مباعة		**٩٦٣,٠٢٧**	-
توزيعات أرباح مدينة		**٢٠٣,٤٢٥**	-
مدينون آخرون		**٣٨,٩٠٦**	٣٥,٣٠٣
إجمالي الموجودات		**١٣٤,٣١٠,٥٩٤**	١٠٤,٢٥٧,٤٣٩
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٦	**١٤,٣٧٠**	٢٢,١٨٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون		**١٦٧,٨١٨**	٢٣١,٠٦٣
إجمالي المطلوبات		**١٨٢,١٨٨**	٢٥٣,٢٥٠
حقوق الملكية			
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد		**١٣٤,١٢٨,٤٠٦**	١٠٤,٠٠٤,١٨٩
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		**١٣٤,٣١٠,٥٩٤**	١٠٤,٢٥٧,٤٣٩
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد		**٣,٥٦٢,٠٠٢**	٣,٢٠٣,٣٤٩
صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة		**٣٧,٦٦**	٣٢,٤٧

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي
الدخل			
صافي الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**٦٠٤,١٣٨**	٢٠,٧٦٤,٥٨٨
صافي الربح المحقق عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**١٤,٣١٣,٢٥٩**	٦,٣٥٨,٩٠٩
توزيعات أرباح		**١,٢٩٩,٣٨٥**	١,٢٧٠,٩٩١
إيرادات أخرى		**-**	٢٦٩
إجمالي الدخل		**١٦,٢١٦,٧٨٢**	٢٨,٣٩٤,٧٥٧
المصاريف			
أتعاب إدارة	٦	**١,٢٩٩,١٩٠**	٩٣٥,٠٨٩
مصاريف أخرى		**١٢٢,٥٨٧**	١٠٦,٩١١
إجمالي المصاريف		**١,٤٢١,٧٧٧**	١,٠٤٢,٠٠٠
صافي دخل الفترة		**١٤,٧٩٥,٠٠٥**	٢٧,٣٥٢,٧٥٧
الدخل الشامل الآخر للفترة		**-**	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**١٤,٧٩٥,٠٠٥**	٢٧,٣٥٢,٧٥٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	٢٠٢٢ **ريال سعودي**	٢٠٢١ ريال سعودي
حقوق الملكية في بداية الفترة	**١٠٤,٠٠٤,١٨٩**	٨٩,٥٣٣,٨٨٧
صافي دخل الفترة	**١٤,٧٩٥,٠٠٥**	٢٧,٣٥٢,٧٥٧
الدخل الشامل الآخر للفترة	**-**	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**١٤,٧٩٥,٠٠٥**	٢٧,٣٥٢,٧٥٧
وحدات مصدرة خلال الفترة	**٢٧,٦٦٢,٢٨١**	٧,٦٧١,٧٠٨
وحدات مستردة خلال الفترة	**(١٢,٣٣٣,٠٦٩)**	(٢٥,٨٠٩,٧٥٦)
صافي التغيرات من معاملات الوحدات	**١٥,٣٢٩,٢١٢**	(١٨,١٣٨,٠٤٨)
حقوق الملكية في نهاية الفترة	**١٣٤,١٢٨,٤٠٦**	٩٨,٧٤٨,٥٩٦

	الوحدات	الوحدات
معاملات الوحدات القابلة للاسترداد		
فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:		
الوحدات في بداية الفترة	**٣,٢٠٣,٣٤٩**	٤,١٩٢,٧٩٢
وحدات مصدرة خلال الفترة	**٦٧٣,٧٤٤**	٣١٩,٢٨٩
وحدات مستردة خلال الفترة	**(٣١٥,٠٩١)**	(١,٠٢٨,٦٥٢)
صافي التغيرات في الوحدات	**٣٥٨,٦٥٣**	(٧٠٩,٣٦٣)
الوحدات في نهاية الفترة	**٣,٥٦٢,٠٠٢**	٣,٤٨٣,٤٢٩

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	٢٠٢٢ **ريال سعودي**	٢٠٢١ ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة	**١٤,٧٩٥,٠٠٥**	٢٧,٣٥٢,٧٥٧
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافي الحركة في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(٦٠٤,١٣٨)**	(٢٠,٧٦٤,٥٨٨)
تعديلات رأس المال العامل:		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(٢٩,٣٤١,٦٧٧)**	١٠,٠٨٧,٦١٦
مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مباعة	**(٩٦٣,٠٢٧)**	-
توزيعات أرباح مدينة	**(٢٠٣,٤٢٥)**	(٧٠٠,٣١٢)
مدينون آخرون	**(٣,٦٠٣)**	-
أتعاب إدارة مستحقة	**(٧,٨١٧)**	٢٢,٥٠٢
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	**(٦٣,٢٤٥)**	١٩,٦٩٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية	**(١٦,٣٩١,٩٢٧)**	١٦,٠١٧,٦٦٥
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من الوحدات المصدرة	**٢٧,٦٦٢,٢٨١**	٧,٦٧١,٧٠٨
سداد الوحدات المستردة	**(١٢,٣٣٣,٠٦٩)**	(٢٥,٨٠٩,٧٥٦)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	**١٥,٣٢٩,٢١٢**	(١٨,١٣٨,٠٤٨)
النقص في الرصيد لدى البنك	**(١,٠٦٢,٧١٥)**	(٢,١٢٠,٣٨٣)
الرصيد لدى البنك في بداية الفترة	**١,٢٧٨,١٢١**	٤,١٦٧,٨٦٠
الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة	**٢١٥,٤٠٦**	٢,٠٤٧,٤٧٧

١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي لاسهم المؤسسات المالية السعودية ("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 ـ٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

صندوق إتش إس بي سي لاسهم المؤسسات المالية السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات").

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في محفظة أسهم المؤسسات المالية المدرجة في تداول (سوق المالية السعودية)، بما في ذلك البنوك وشركات الخدمات المالية، وكذلك الاستثمار في البنك السعودي البريطاني ("ساب").

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق الذي يعمل أيضًا بصفته إداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية بصفتها أمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تعلقت التغيرات الرئيسية بتطبيق متطلبات لائحة صناديق الاستثمار الجديدة المتعلقة توثيق 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 والوساطة بالتجزئة والقروض الهامشية بالتجزئة إلى الأول للاستثمار، شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك السعودي البريطاني. وعليه، إن مدير الصندوق بصدد الحصول على الموافقة الازمة من هيئة السوق المالية بشأن تحويل 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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة 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. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م). تسري اللائحة المعدلة اعتبارًا من ١١٩ 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 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 جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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)

٣-٢ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

لم يقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩، تمديد الوسيلة العملية (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١)
- 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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢):
- 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.
-
- تحضر 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 خاسرًا.
- 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 بيانًا بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ القوائم الإصدار 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 (مؤجل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- 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", المعدل في يونيو ٢٠٢٠ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات ضيقة النطاق على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التامين" (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

فيما يلي ملخصًا بمكونات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			
	النسبة المئوية للقيمة السوقية	**التكلفة ريال سعودي**	**القيمة السوقية ريال سعودي**	**الأرباح غير المحققة، صافي ريال سعودي**
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)				
البنوك	٩٨,٩٧	**٩٩,٣٦٦,٦٢٤**	**١٣١,٥١٩,٩٥٠**	**٣٢,١٥٣,٣٢٦**
الاستثمار والتمويل	١,٠٣	**٩٤٣,٢٣٥**	**١,٣٦٩,٨٨٠**	**٤٢٦,٦٤٥**
الإجمالي	١٠٠,٠٠	**١٠٠,٣٠٩,٨٥٩**	**١٣٢,٨٨٩,٨٣٠**	**٣٢,٥٧٩,٩٧١**

إن الاستثمارات في حقوق الملكية 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 ٢٠٢١(مراجعة)			
	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح غير المحققة، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)				
البنوك	٩٨,١٧	٦٩,٣٩٣,١٨٢	١٠١,٠٥٧,٠١٥	٣١,٦٦٣,٨٣٣
الاستثمار والتمويل	١,٨٣	١,٥٧٥,٠٠٠	١,٨٨٧,٠٠٠	٣١٢,٠٠٠
الإجمالي	١٠٠,٠٠	٧٠,٩٦٨,١٨٢	١٠٢,٩٤٤,٠١٥	٣١,٩٧٥,٨٣٣

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات ذات العلاقة جهة ذات علاقة إذا كان لدى الجهة ذات العلاقة القدرة على السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة أخرى العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة لجهات ذات علاقة، يتم توجيه 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") (بصفته مساهم هام لمدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقًا للأسعار المعتمدة والمتفق عليها بصورة مشتركة من قبل مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

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

		مبلغ المعاملات		**الرصيد**	
الجهة ذات العلاقة	**طبيعة المعاملات**	**٢٠٢٢ ريال سعودي**	٢٠٢١ ريال سعودي	**٢٠٢٢ ريال سعودي**	٢٠٢١ ريال سعودي
شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)	**١,٢٩٩,١٩٠**	٩٣٥,٠٨٩	**١٤,٣٧٠**	٢٢,١٨٧
	رسوم إدارية	**٣٨,٢١١**	٢٧,٥٠٣	**٦,٥٤٨**	٥,١٥٤
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	**٩,٨٦٣**	٩,٩١٨	**١٤,٤٠٣**	٢٠,٣٢٩
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	رصيد لدى البنك			**-**	٢٢,٤٧١

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪، ويتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على ٣٠,٥٢٦ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٧١ وحدة).

استثمر الصندوق ٣٢٩,٩٥٨ وحدة في أسهم ساب مقابل تكلفة إجمالية قدرها ١٠,٩٨٦,٤٦٤ ريال سعودي وبقيمة سوقية قدرها ١٣,٥١١,٧٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٣٢,٠٢٩ وحدة في أسهم ساب مقابل تكلفة إجمالية قدرها ٦,٦٢٧,٠٠٩ ريال سعودي بقيمة سوقية قدرها ٧,٦٥٦,٩٥٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

إن البنك السعودي البريطاني ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق.

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقا لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تصل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حاليًا إلى ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي سنويًا.

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 تسييلها 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 ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا *ريال سعودي*	بعد ١٢ شهرًا *ريال سعودي*	الإجمالي *ريال سعودي*
الموجودات			
رصيد لدى البنك	٢١٥,٤٠٦	-	٢١٥,٤٠٦
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣٢,٨٨٩,٨٣٠	-	١٣٢,٨٨٩,٨٣٠
مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مباعة	٩٦٣,٠٢٧	-	٩٦٣,٠٢٧
توزيعات أرباح مدينة	٢٠٣,٤٢٥	-	٢٠٣,٤٢٥
مدينون آخرون	٣٨,٩٠٦		٣٨,٩٠٦
إجمالي الموجودات	١٣٤,٣١٠,٥٩٤	-	١٣٤,٣١٠,٥٩٤
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	١٤,٣٧٠	-	١٤,٣٧٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٦٧,٨١٨	-	١٦٧,٨١٨
إجمالي المطلوبات	١٨٢,١٨٨	-	١٨٢,١٨٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	خلال ١٢ شهرًا *ريال سعودي*	بعد ١٢ شهرًا *ريال سعودي*	الإجمالي *ريال سعودي*
الموجودات			
رصيد لدى البنك	١,٢٧٨,١٢١	-	١,٢٧٨,١٢١
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠٢,٩٤٤,٠١٥	-	١٠٢,٩٤٤,٠١٥
مدينون آخرون	٣٥,٣٠٣	-	٣٥,٣٠٣
إجمالي الموجودات	١٠٤,٢٥٧,٤٣٩	-	١٠٤,٢٥٧,٤٣٩
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٢٢,١٨٧	-	٢٢,١٨٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٢٣١,٠٦٣	-	٢٣١,٠٦٣
إجمالي المطلوبات	٢٥٣,٢٥٠	-	٢٥٣,٢٥٠

٩- آخر يوم للتقويم

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

١٠- الأحداث الهامة

في ظل استمرار جائحة كوفيد-١٩، تتخذ الحكومة باستمرار تدابير لمعالجة المسائل المتعلقة بالصحة العامة والأثر الاقتصادي. وعليه، تستمر إدارة الصندوق في تقييم ما إذا كان الصندوق سيتأثر بأي تطورات وإجراءات تتخذها الحكومة وتقوم بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عمليات الصندوق.

ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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