

صندوق إتش إس بي سي المرن 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

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ٩٦٦٦١١
٤٧٤٠ ٢٧٣ ٩٦٦٦١١
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ٩٦٦٦١١

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



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي المرن 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 المرن 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 بمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة السنة 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 نبيدي 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.

الاستنتاج المتحفظ

بناءً على فحصنا، نظراً 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 ٢٠٢٢م)

صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			رصيد لدى البنك
٢٧,٠٦٣,٩٦٨	١٧,٣٠٥,٩٤٩		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	٤١١,٣٣٣,١١٦	٥	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام
٥,٦٩٩,٤٧١	-		مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة
١١,٧٢٦,٨٢١	٣,١٦٠,٧١٢	٦	مدينون آخرون
-	١٥,١٣٤		
<u>٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦</u>	<u>٤٣١,٨١٤,٩١١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٠,٥٧٨,٠٤٧	١,٣٥٣,١٢٤	٦	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه
١٠٩,٥٢٠	٤٦,٠٩٧	٧	أتعاب إدارة مستحقة
١٦٠,١٢٨	١٤٦,٤٩٠		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١٠,٨٤٧,٦٩٥</u>	<u>١,٥٤٥,٧١١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٢,٥٧٨,٦٣١	٤٣٠,٢٦٩,٢٠٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦</u>	<u>٤٣١,٨١٤,٩١١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١٤,١٩٥,٨٥٩	١٠,٧٦٥,٨٠٧		
<u>٣٦,١١</u>	<u>٣٩,٩٧</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
			صافي الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدر.
٣٥,٦٢٤,٤٩٩	(٢١,٨٤٦,٥٩١)		بالتقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي الربح المحقق عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالتقيمة العادلة من
٥٩,٩٨١,٢٦٣	٨٧,٥٢٢,٦٠٣		خلال الربح أو الخسارة
٤,٩٩٤,١٩٣	٤,٣٦١,٢٤١		توزيعات أرباح
٥,٤١٣	-		إيرادات أخرى
<u>١٠٠,٦٠٥,٣٦٨</u>	<u>٧٠,٠٣٧,٢٥٣</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
٣,٤٧٥,٤٧٧	٤,٩٩٢,٨٢٥	٧	أتعاب إدارة
٢١٤,٤٦٧	٢٨٨,٢٣٢		مصاريف أخرى
<u>٣,٦٨٩,٩٤٤</u>	<u>٥,٢٨١,٠٥٧</u>		إجمالي المصاريف
٩٦,٩١٥,٤٢٤	٦٤,٧٥٦,١٩٦		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٩٦,٩١٥,٤٢٤</u>	<u>٦٤,٧٥٦,١٩٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٧,١٧٦,١٨٢	٥١٢,٥٧٨,٦٣١	حقوق الملكية في بداية الفترة
٩٦,٩١٥,٤٢٤	٦٤,٧٥٦,١٩٦	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩٦,٩١٥,٤٢٤	٦٤,٧٥٦,١٩٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٠,٢٦٨,٥٨٨	٤٣,٤٠٦,٧٤٨	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٥٣,١١٨,٣٣٩)	(١٩٠,٤٧٢,٣٧٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢٧,١٥٠,٢٤٩	(١٤٧,٠٦٥,٦٢٧)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٤٤١,٢٤١,٨٥٥	٤٣٠,٢٦٩,٢٠٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
١٢,٨٠٧,٠٩٩	١٤,١٩٥,٨٥٩	الوحدات في بداية الفترة
٢,٦٨٨,٥٨٠	١,٠٤٣,٠٠٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,٩٠٣,٥٠١)	(٤,٤٧٣,٠٥٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
٧٨٥,٠٧٩	(٣,٤٣٠,٠٥٢)	صافي التغيرات في الوحدات
١٣,٥٩٢,١٧٨	١٠,٧٦٥,٨٠٧	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٩١٥,٤٢٤	٦٤,٧٥٦,١٩٦	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>		
(٣٥,٦٢٤,٤٩٩)	٢١,٨٤٦,٥٩١	صافي الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<i>تعديلات رأس المال العامل:</i>		
(٨٨,٩٣٠,٦٢٩)	٤٥,٧٥٦,٣٥٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٦٩٩,٤٧١	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام
(٧٠٧,٣١١)	(١٥,١٣٤)	مدينون آخرون
٣,٢٠٨,٧٤٥	٨,٥٦٦,١٠٩	مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة
١٧,٥٠٤,٥٦٥	(٩,٢٢٤,٩٢٣)	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه
١١٣,٣٧٩	(٦٣,٤٢٣)	أتعاب إدارة مستحقة
(٢٤١,٥٠٣)	(١٣,٦٣٨)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٧,٧٦١,٨٢٩)	١٣٧,٣٠٧,٦٠٨	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
<i>الأنشطة التمويلية</i>		
٨٠,٢٦٨,٥٨٨	٤٣,٤٠٦,٧٤٨	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٥٣,١١٨,٣٣٩)	(١٩٠,٤٧٢,٣٧٥)	سداد الوحدات المستردة
٢٧,١٥٠,٢٤٩	(١٤٧,٠٦٥,٦٢٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
١٩,٣٨٨,٤٢٠	(٩,٧٥٨,٠١٩)	صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
١٠,١٣٢,٠٩٨	٢٧,٠٦٣,٩٦٨	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٢٩,٥٢٠,٥١٨	١٧,٣٠٥,٩٤٩	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

١- التكوين والأشطة

صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق. ان 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 المرن للأسهم 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 البعيد وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في تداول (سوق المالية السعودية). يقوم الصندوق بالاستثمار في محفظة مركزة، وتتم إدارته بطريقة نشطة ومرنة ليخدم للمستثمرين عوائد غير مرتبطة بمعيار أو متوسط مرجح مرتبط بمؤشر.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري 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 التغييرات 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 اللازمة 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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) للائحة 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 تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة السنة 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 جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ليست بالضرورة مؤشراً 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)

٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

لم تقم الشركة 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 خاسراً.
- أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، و المعيار 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 الإصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمد 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 التأمين" (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقدير 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.

صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 (غير مراجعة)

الأرباح (الخسائر) غير المحققة، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٤٨,٣٤٨,٧٤٠	١٦٤,٦٨٥,٦٣١	١١٦,٣٣٦,٨٩١	٤٠,٠٤	البنوك
(١١,٤٨٥,٣٠٣)	٩٠,٤٦٩,٨٨٨	١٠١,٩٥٥,١٩١	٢١,٩٩	المواد الأساسية
(٩٩٦,٢١٩)	٢١,٤٥٩,٦٠٤	٢٢,٤٥٥,٨٢٣	٥,٢٢	الإعلام والترفيه
٢,٦٥٨,٢٣٠	٢١,٢٩٩,٦٥٨	١٨,٦٤١,٤٢٨	٥,١٨	الرعاية الصحية
٢,٤٣٦,٤٢٣	٢٠,٨٦٨,١٣٥	١٨,٤٣١,٧١٢	٥,٠٧	البرمجيات والخدمات
٢,٧٦٠,٩٨٧	٢٠,٨٣٩,٩٧٠	١٨,٠٧٨,٩٨٣	٥,٠٧	تجزئة الأغذية
٢,٢٠٧,٨٩٩	١٩,٨٧٢,٥٩٧	١٧,٦٦٤,٦٩٨	٤,٨٣	الطاقة
(٨٨٣,٥٤٦)	١٨,٦٠٦,٢٦٢	١٩,٤٨٩,٨٠٨	٤,٥٢	تجزئة السلع الكمالية
٤١٩,١٧٢	١٦,٥٥٧,١٩٦	١٦,١٣٨,٠٢٤	٤,٠٢	المرافق العامة
(١,٩٠٢,٩٣١)	١٢,٨٦٢,٣٤٤	١٤,٧٦٥,٢٧٥	٣,١٣	الاتصالات
١٢٨,٢٦٠	٣,٨١١,٨٣١	٣,٦٨٣,٥٧١	٠,٩٣	النقل
٤٣,٦٩١,٧١٢	٤١١,٣٣٣,١١٦	٣٦٧,٦٤١,٤٠٤	١٠٠,٠٠	الإجمالي

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)

الأرباح (الخسائر) غير المحققة، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٤٧,٦٧٧,٥٠٣	١٧٣,٧١٠,٧٩٣	١٢٦,٠٣٣,٢٩٠	٣٦,٢٧	البنوك
١٨,٦٦٠,٣٩٢	٩٦,٤٩٩,٤٠٢	٧٧,٨٣٩,٠١٠	٢٠,١٥	المواد الأساسية
(٧٧٠,١٥٦)	٤٤,٧٢٧,٢٢٠	٤٥,٤٩٧,٣٧٦	٩,٣٤	الاتصالات
٢,٣٢٩,٢٣٠	٣٥,٢٥٥,٣١٨	٣٢,٩٢٦,٠٨٨	٧,٣٦	البرمجيات والخدمات
(١,٥٦٢,١٢٦)	٣٥,١٥٥,٧٠٧	٣٦,٧١٧,٨٣٣	٧,٣٤	الطاقة
(١,٦٦٦,٤٣٩)	٢١,٦٣٦,٥٥٥	٢٣,٣٠٢,٩٩٤	٤,٥٢	المرافق العامة
٦,٩٩٦	١٨,٢١٥,٥١٩	١٨,٢٠٨,٥٢٣	٣,٨٠	الرعاية الصحية
٢,١٥٠,٤٩١	١٣,٠٠٦,٣٣٦	١٠,٨٥٥,٨٤٥	٢,٧٢	الاستثمار والتمويل
(٥,٢٣١,٦٨١)	١٢,٤٣٤,٥٤٤	١٧,٦٦٦,٢٢٥	٢,٦٠	نقل
١٥٤,٠٧٦	١٣,٣٠٨,٧١١	١٣,١٥٤,٦٣٥	٢,٧٧	الإعلام والترفيه
٤,٠٩٧,٦١٠	١٠,١٢١,٤٢١	٦,٠٢٣,٨١١	٢,١١	تجزئة السلع الكمالية
(٣٠٧,٥٩٣)	٤,٨٦٤,٥٤٠	٥,١٧٢,١٣٣	١,٠٢	التأمين
٦٥,٥٣٨,٣٠٣	٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	٤١٣,٣٩٧,٧٦٣	١٠٠,٠٠	الإجمالي

٦- المبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المباعة/ المبالغ المستحقة الدفع لقاء الأوراق المالية المشتراه

تمثل الذمم المدينة لقاء الأوراق المالية المباعة المبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المباعة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها، ولكن لم يتم تسليمها بعد، بتاريخ إعداد القوائم المالية.

بينما تمثل الذمم الدائنة لقاء الأوراق المالية المشتراه المبالغ المستحقة الدفع لقاء الأوراق المالية المشتراه (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها، ولكن لم يتم تسليمها بعد، بتاريخ إعداد القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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") (بصفة 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 وفقاً 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:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)	٤,٩٩٢,٨٢٥	٣,٤٧٥,٤٧٧	٤٦,٠٩٧	١٠٩,٥٢٠
	رسوم إدارية	١٤٦,٨٤٨	١٠٢,٢٢٠	٢٠,٧٤٠	٢٥,٣٢٩
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٩,٨٦٣	٩,٩١٨	١٤,٤٠٣	٢٠,٣٢٩
	أرصدة لدى البنوك			١٧,٣٠٥,٩٤٩	٨,٩٠٤,٣٩٣
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	أرصدة لدى البنوك			-	٣٦,٧٣٥

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي قدره ١,٧٪، ورسوم إدارية بنسبة ٠,٠٥٪ وأتعاب حفظ بواقع ٠,٠٣٪ يتم 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 على ١٥,٩٤٦ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤٠ وحدة) و وحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره ٢,٦٣٢,٠١٨ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٧٤٠,٢٦٠ وحدة).

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

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

(ب) المعاملات والأرصدة مع الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق

فيما يلي بيان استثمارات الصناديق الأخرى في صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة	مصدرة/ مستردة، صافي	(١٥,٢٥٥,٩٥٢)	٩,٦١٨,٤٢٩	-	١٥,٢٥٥,٩٥٢
صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة	مصدرة/ مستردة، صافي	(٤٨,٠٠٠,٨٩٥)	٦٤,٧٣٩,٤٠٧	٥٦,٥٠٥,٩٩٤	١٠٤,٥٠٦,٨٨٩
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة	مصدرة/ مستردة، صافي	(٢,٧١٠,٥٠٠)	١٩,٦٣٩,٦٣٠	٤٨,٦٨٦,٠٥٤	٥١,٣٩٦,٥٥٤

صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 المضافة، 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 السنة 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 (غير مراجعة)	
	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
رصيد لدى البنك	١٧,٣٠٥,٩٤٩	١٧,٣٠٥,٩٤٩	١٧,٣٠٥,٩٤٩
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤١١,٣٣٣,١١٦	٤١١,٣٣٣,١١٦	٤١١,٣٣٣,١١٦
مدينون آخرون	١٥,١٣٤	١٥,١٣٤	١٥,١٣٤
مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة	٣,١٦٠,٧١٢	٣,١٦٠,٧١٢	٣,١٦٠,٧١٢
إجمالي الموجودات	٤٣١,٨١٤,٩١١	٤٣١,٨١٤,٩١١	٤٣١,٨١٤,٩١١
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٤٦,٠٩٧	٤٦,٠٩٧	٤٦,٠٩٧
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٤٦,٤٩٠	١٤٦,٤٩٠	١٤٦,٤٩٠
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه	١,٣٥٣,١٢٤	١,٣٥٣,١٢٤	١,٣٥٣,١٢٤
إجمالي المطلوبات	١,٥٤٥,٧١١	١,٥٤٥,٧١١	١,٥٤٥,٧١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)			
	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
رصيد لدى البنك	٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٧,٠٦٣,٩٦٨	٢٧,٠٦٣,٩٦٨
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦	٤٧٨,٩٣٦,٠٦٦
دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام	٥,٦٩٩,٤٧١	٥,٦٩٩,٤٧١	٥,٦٩٩,٤٧١
مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة	١١,٧٢٦,٨٢١	١١,٧٢٦,٨٢١	١١,٧٢٦,٨٢١
إجمالي الموجودات	٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦	٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦	٥٢٣,٤٢٦,٣٢٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	١٠٩,٥٢٠	١٠٩,٥٢٠	١٠٩,٥٢٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٦٠,١٢٨	١٦٠,١٢٨	١٦٠,١٢٨
مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه	١٠,٥٧٨,٠٤٧	١٠,٥٧٨,٠٤٧	١٠,٥٧٨,٠٤٧
إجمالي المطلوبات	١٠,٨٤٧,٦٩٥	١٠,٨٤٧,٦٩٥	١٠,٨٤٧,٦٩٥

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١).

١١- 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 للآثار الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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