

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية للدخل  
(مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٢٨٣٨٢١

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. 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 الخليجية للدخل (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 للدخل ("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 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 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 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 ١٤٤٤ هـ  
(١٧ أغسطس ٢٠٢٢م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			رصيد لدى البنك
١٠,٤٥٠,٩٠٦	٨,٣٥٢,٣٠٧		
١٠٨,٧٥٨,٠٣٦	١١٨,٥٣١,٥٢٦	٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٧٤,٧٥٠	-		دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي والمدينون الآخرون
٢٠,٣١٤,٤١٧	٢,٩٠٧,٩٤٨	٦	مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
<u>١٤٠,٩٩٨,١٠٩</u>	<u>١٢٩,٧٩١,٧٨١</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
			أنعاب إدارة مستحقة
٢٧,١٤٨	١٣,٨٨٤	٧	مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٦٩,٢٠٠	١٨٤,٢٢٢		مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه
١٣,٨٤٢,٢١٩	-	٦	
<u>١٤,٠٣٨,٥٦٧</u>	<u>١٩٨,١٠٦</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
١٢٦,٩٥٩,٥٤٢	١٢٩,٥٩٣,٦٧٥		
<u>١٤٠,٩٩٨,١٠٩</u>	<u>١٢٩,٧٩١,٧٨١</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			وحدات مصدره قابلة للاسترداد
٩,٨٦٠,٧٢٨	٩,٣٧١,٥٣١		
<u>١٢,٨٨</u>	<u>١٣,٨٣</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الدخل</b>
			صافي الحركة في الربح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٥٩٣,٢٩٧	٣,٥٢٠,١٢٠		صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٦٤,٦٢٤	٧,٩٢٧,٥٦٢		توزيعات أرباح
٢,٤٣٣,١٢٨	٢,٤٨١,٢٥٣		صافي خسائر تحويل عملات
(١٤,٩٧٤)	(١٠٣,٨٢٦)		
<u>٢٥,٥٧٦,٠٧٥</u>	<u>١٣,٨٢٥,١٠٩</u>		<b>مجموع الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
١,١٩٧,٨١٢	١,٣٤٠,٠٨٩	٧	أتعاب إدارة
٦,٠٨٥	٦,٤٤٦		مصاريف أخرى
<u>١,٢٠٣,٨٩٧</u>	<u>١,٣٤٦,٥٣٥</u>		<b>مجموع المصاريف</b>
٢٤,٣٧٢,١٧٨	١٢,٤٧٨,٥٧٤		<b>صافي دخل الفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>٢٤,٣٧٢,١٧٨</u>	<u>١٢,٤٧٨,٥٧٤</u>		<b>مجموع الدخل الشامل للفترة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية للدخل  
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	
١٢٠,٥٢٠,١٩٨	١٢٦,٩٥٩,٥٤٢	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢٤,٣٧٢,١٧٨	١٢,٤٧٨,٥٧٤	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٤,٣٧٢,١٧٨	١٢,٤٧٨,٥٧٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣,٢٢٢,٢٩٥ (١٦,٣٨٧,٦٥٠)	٣,٦٥٣,٢٣٥ (١٠,٦١٩,٥٢٩)	وحدات مصدره خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
(١٣,١٦٥,٣٥٥)	(٦,٩٦٦,٢٩٤)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
(٣,٢٧٣,٧٦٩)	(٢,٨٧٨,١٤٧)	توزيعات أرباح الى مالكي الوحدات
١٢٨,٤٥٣,٢٥٢	١٢٩,٥٩٣,٦٧٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
١١,٥٣٥,٠٠٢	٩,٨٦٠,٧٢٨	فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٢٨٢,٧٥٦ (١,٤٥٨,١٠٠)	٢٥٣,٧٤٨ (٧٤٢,٩٤٥)	الوحدات في بداية الفترة
(١,١٧٥,٣٤٤)	(٤٨٩,١٩٧)	وحدات مصدره خلال الفترة وحدات مستردة خلال الفترة
١٠,٣٥٩,٦٥٨	٩,٣٧١,٥٣١	صافي التغيرات في الوحدات
		الوحدات في نهاية الفترة

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٤,٣٧٢,١٧٨	١٢,٤٧٨,٥٧٤	<b>الأنشطة التشغيلية</b> صافي دخل الفترة
(١٩,٥٩٣,٢٩٧)	(٣,٥٢٠,١٢٠)	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الحركة في الربح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٧٨,٨٨١	٨,٩٥٨,٤٥٤	
(٦٨٣,٢٦٤)	(٦,٢٥٣,٣٧٠)	التعديلات على رأس المال العامل: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٦٢,٦٤٤)	١٧,٤٠٦,٤٦٩	مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
٢٨,١٨٨	١,٤٧٤,٧٥٠	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي والمدينون الآخرون
٢٨,٩٧٤	(١٣,٢٦٤)	أتعاب إدارة مستحقة
١١٧,٨٩٢	١٥,٠٢٢	مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	(١٣,٨٤٢,٢١٩)	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه
٢,٧٠٨,٠٢٧	٧,٧٤٥,٨٤٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٢٢٢,٢٩٥	٣,٦٥٣,٢٣٥	<b>الأنشطة التمويلية</b> متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٦,٣٨٧,٦٥٠)	(١٠,٦١٩,٥٢٩)	سداد الوحدات المستردة
(٣,٢٧٣,٧٦٩)	(٢,٨٧٨,١٤٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٤٣٩,١٢٤)	(٩,٨٤٤,٤٤١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٣,٧٣١,٠٩٧)	(٢,٠٩٨,٥٩٩)	<b>النقص في الرصيد لدى البنك</b>
١٥,١١٧,٥٠٠	١٠,٤٥٠,٩٠٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
١,٣٨٦,٤٠٣	٨,٣٥٢,٣٠٧	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

## ١. التكوين والأنشطة

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

يسعى الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال والدخل على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق الأوراق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي والتي توفر عوائد أرباح مستدامة و / أو إمكانية نمو توزيعات الأرباح على المدى الطويل. يستثمر الصندوق وفقاً لمعايير الشريعة الإسلامية المعتمدة من قبل لجنة الرقابة الشرعية.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يدفع الصندوق توزيعات أرباح نصف سنوية وفقاً للشروط والأحكام.

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 ومعييار المحاسبة الدولي ١٦ ومعييار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعييار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعييار المحاسبة الدولي ٤١ والمعييار 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"، والمعييار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعييار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعييار 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. يعتمز 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 ومعييار 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)

أرباح غير محققة، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٢,٣٨٤,٧٢٣	٨,٢٢٩,٢٢٤	٥,٨٤٤,٥٠١	%٩,٨٥	البنوك
١,٠١٩,١٦٠	٢,٣٩١,٢٦٤	١,٣٧٢,١٠٤	%٢,٨٦	الاستثمار والتمويل
٢,٣٨٩,٢٨٤	١١,٩٧٦,٢٢٧	٩,٥٨٦,٩٤٣	%١٤,٣٣	الطاقة
٧٤٩,٢٦١	٤,٦٣٥,٥٦٠	٣,٨٨٦,٢٩٩	%٥,٥٥	تجزئة الأغذية والسلع الأساسية
(٢,١١١,٨٧٧)	٢٨,٦٦٧,٠٤٢	٣٠,٧٧٨,٩١٩	%٣٤,٣١	المواد الأساسية
(١,١٧٢,٣٥٤)	٦,٤٥٠,٧٩٥	٧,٦٢٣,١٤٩	%٧,٧٢	الصناديق العقارية المتداولة
٤٩,٢٠٦	١,٩٣٨,٨١٦	١,٨٨٩,٦١٠	%٢,٣٢	تجزئة السلع الكمالية
٢,٩١٦,٥٢٢	٨,٥٦٦,٠٤٠	٥,٦٤٩,٥١٨	%١٠,٢٥	برامج الحاسب الآلي وخدمات
٢٣٢,٢٢٠	١٠,٧٠٤,٩٠٨	١٠,٤٧٢,٦٨٨	%١٢,٨١	الاتصالات
<b>٦,٤٥٦,١٤٥</b>	<b>٨٣,٥٥٩,٨٧٦</b>	<b>٧٧,١٠٣,٧٣١</b>	<b>%١٠٠,٠٠</b>	<b>المجموع</b>

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 (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الاستثمارات (حسب الدول)
١١٧,١٧٥	٢,٢١٧,٤٧٠	٢,١٠٠,٢٩٥	دولة الكويت
(١٠٠,٧٣٦)	٣,٥٢٥,٦٦٤	٣,٦٢٦,٤٠٠	دولة قطر
٦,٤٥٦,١٤٥	٨٣,٥٥٩,٨٧٦	٧٧,١٠٣,٧٣١	المملكة العربية السعودية
٣,٢٩٤,٥٤٤	٢٩,٢٢٨,٥١٦	٢٥,٩٣٣,٩٧٢	الإمارات العربية المتحدة
<b>٩,٧٦٧,١٢٨</b>	<b>١١٨,٥٣١,٥٢٦</b>	<b>١٠٨,٧٦٤,٣٩٨</b>	<b>المجموع</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(مراجعة)

أرباح أرباح (خسائر)، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
١,٤٣٩,٤٧٤	٢٨,٣١١,٧٨٨	٢٦,٨٧٢,٣١٤	٣٣,٠١	المواد الأساسية
(٩٩,٣٠٥)	١٢,٧٠٧,٥٤٥	١٢,٨٠٦,٨٥٠	١٤,٨٢	البنك
١,٦٣٥,٨١٢	١١,٨٧٨,٤٣٢	١٠,٢٤٢,٦٢٠	١٣,٨٥	خدمات الاتصالات
٨٥٤,٤٧٥	٢,٦٠٦,٤١٩	١,٧٥١,٩٤٤	٣,٠٤	التجزئة
٣٧٦,٣٩٦	١٠,٥٠٦,٢٩٨	١٠,١٢٩,٩٠٢	١٢,٢٥	الطاقة
٧٧٤,٧٠٢	٦,٥٣٢,٧٩٨	٥,٧٥٨,٠٩٦	٧,٦٢	برامج الحاسب الآلي وخدمات
٣٠٤,٤٣٤	٣,٥٣٨,٩٦٨	٣,٢٣٤,٥٣٤	٤,١٣	المرافق العامة
(١,٠٣٠,٧٢٣)	٢,٥٦٥,٨١٤	٣,٥٩٦,٥٣٧	٢,٩٩	نقل
(٤١٠,٤٩٩)	٣,٨٢١,١٧٦	٤,٢٣١,٦٧٥	٤,٤٦	إدارة وتطوير العقارات
٥٣٠,٧٠٢	٣,٣٠١,٦٢٢	٢,٧٧٠,٩٢٠	٣,٨٣	الاستثمار والتمويل
<b>٤,٣٧٥,٤٦٨</b>	<b>٨٥,٧٧٠,٨٦٠</b>	<b>٨١,٣٩٥,٣٩٢</b>	<b>%١٠٠,٠٠</b>	<b>المجموع</b>

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

الأرباح غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	الاستثمارات (حسب الدول)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٧٥,٤٦٨	٨٥,٧٧٠,٨٦٠	٨١,٣٩٥,٣٩٢	المملكة العربية السعودية
١,٨٧١,٥٤٠	٢٢,٩٨٧,١٧٦	٢١,١١٥,٦٣٦	الإمارات العربية المتحدة
<u>٦,٢٤٧,٠٠٨</u>	<u>١٠٨,٧٥٨,٠٣٦</u>	<u>١٠٢,٥١١,٠٢٨</u>	المجموع

٦- مبالغ مستحقة القبض مقابل أوراق مالية مبيعة / مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه

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.

إن المبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه مستحقة الدفع لقاء الأوراق المالية المشتركة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها، ولكن لم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم دفع مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه في وقت لاحق لتاريخ إعداد القوائم المالية.

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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") (بصفته 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 ويوافق عليها 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		قيمة المعاملات		الرصيد	
				٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة اتش أس بي سي العربية أتعاب إدارة الصندوق السعودية (مدير الصندوق) (شامل ضريبة القيمة المضافة) ١,٣٤٠,٠٨٩		١,١٩٧,٨١٢	١٣,٨٨٤	٢٧,١٤٨	١٠,٤٥٠,٩٠٦		
رصيد لدى البنك			٨,٣٥٢,٣٠٧				

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٢,٣٠٪، ويتم احتسابها على أساس مجموع قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على ٣,٨٤٥ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٠٠ وحدة).

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على ٢,٠٠٠,٠٠٠ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٠٠٠,٠٠٠ وحدة).

يتم تحمل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال الفترة من قبل شركة اتش أس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق").

#### 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 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.

#### ٩- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

المجموع ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
		١٢ شهرًا ريال سعودي	١٢ شهرًا ريال سعودي	
				<b>الموجودات</b>
				رصيد لدى البنك
٨,٣٥٢,٣٠٧	-	٨,٣٥٢,٣٠٧	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٨,٥٣١,٥٢٦	-	١١٨,٥٣١,٥٢٦	-	مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
٢,٩٠٧,٩٤٨	-	٢,٩٠٧,٩٤٨	-	<b>مجموع الموجودات</b>
١٢٩,٧٩١,٧٨١	-	١٢٩,٧٩١,٧٨١	-	<b>المطلوبات</b>
				أتعاب إدارة مستحقة
١٣,٨٨٤	-	١٣,٨٨٤	-	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٨٤,٢٢٢	-	١٨٤,٢٢٢	-	<b>مجموع المطلوبات</b>
١٩٨,١٠٦	-	١٩٨,١٠٦	-	
				<b>الموجودات</b>
				رصيد لدى البنك
١٠,٤٥٠,٩٠٦	-	١٠,٤٥٠,٩٠٦	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٨,٧٥٨,٠٣٦	-	١٠٨,٧٥٨,٠٣٦	-	دفعات مقدمة بشأن الاكتتاب العام الأولي والمدينون الآخرون
١,٤٧٤,٧٥٠	-	١,٤٧٤,٧٥٠	-	مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
٢٠,٣١٤,٤١٧	-	٢٠,٣١٤,٤١٧	-	<b>مجموع الموجودات</b>
١٤٠,٩٩٨,١٠٩	-	١٤٠,٩٩٨,١٠٩	-	<b>المطلوبات</b>
				أتعاب إدارة مستحقة
٢٧,١٤٨	-	٢٧,١٤٨	-	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٦٩,٢٠٠	-	١٦٩,٢٠٠	-	مبالغ مستحقة الدفع لقاء أوراق مالية مشتراه
١٣,٨٤٢,٢١٩	-	١٣,٨٤٢,٢١٩	-	<b>مجموع المطلوبات</b>
١٤,٠٣٨,٥٦٧	-	١٤,٠٣٨,٥٦٧	-	

#### ٩- آخر يوم للتقويم

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

#### ١٠- 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 للآثار الناتجة عن ذلك في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية.

#### ١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

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