

صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة  
(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 ٢٠٢١

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة

(مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة ("الصندوق") المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بالمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، 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.


### 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.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٨ أبريل ٢٠٢١. بالإضافة لذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠.

عن ارنست ويونغ

  
سعد محمد الخثلان  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٧ محرم ١٤٤٣ هـ  
(١٥ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق إنش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٠<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢١<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | إيضاح  |
|---|--|--|
|   |  | <b>الموجودات</b>   |
|   |  | رصيد لدى البنك   |
| ٣,٢٤٤,٨٦٢                                   | ٦,٢٥٥,٣٢٠                                      | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤ |
| ٣٤١,٢٣٧,٣٤٨                                 | ٥٠٥,٢٩٩,٠٣٥                                    | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٤,٤٣١,٣٦٨                                   | ٧,٧٤٢,٥٧٢                                      | مدينون ودفعات مقدمة  |
| ٢٩٠   | ٢,٣٠٢,٠٨٦                                      |  |
| <b>٣٤٨,٩١٣,٨٦٨</b>                          | <b>٥٢١,٥٩٩,٠١٣</b>                             | <b>إجمالي الموجودات</b>  |
|   |  | <b>المطلوبات</b>   |
| ١٤,٧٣٦                                      | ٥١,٦١٣   | ٦  |
| ٢,٠١٤,٧٣٢                                   | ٥٩٩,٨١٢  | ٧  |
|   |  | أتعاب إدارة مستحقة   |
|   |  | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون                              |
| <b>٢,٠٢٩,٤٦٨</b>                            | <b>٦٥١,٤٢٥</b>                                 | <b>إجمالي المطلوبات</b>  |
|   |  | <b>حقوق الملكية</b>  |
| ٣٤٦,٨٨٤,٤٠٠                                 | ٥٢٠,٩٤٧,٥٨٨                                    | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد        |
| <b>٣٤٨,٩١٣,٨٦٨</b>                          | <b>٥٢١,٥٩٩,٠١٣</b>                             | <b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>                          |
|   |  | وحدات مصدره قابلة للاسترداد                                    |
| ١٧,٤٧٣,٧٠٠                                  | ٢٣,٩٦٩,٨٥٠                                     |  |
|   |  | صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة                           |
| <b>١٩,٨٥</b>                                | <b>٢١,٧٣</b>                                   |  |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق إنش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٠<br>ريال سعودي | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢١<br>ريال سعودي | إيضاح  |
|--------------------------------|--------------------------------|--|
|                                |                                | <b>الدخل</b>   |
| (١٣,٧٢٧,٣٥٠)                   | ٢٤,٣١٧,٢٣٩                     | صافي ربح / (خسارة) غير محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                            |
| ٤,٧٣٣,٨٥٢                      | ١٠,٦٧٢,٦٦٧                     | صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                                  |
| ٨٧٤,٨٥٥                        | -                              | صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر                                |
| ٧٦٤,٢٠٢                        | ١,٧٦١,٦٧٢                      | توزيعات أرباح دخل عمولة خاصة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر                         |
| ١٧٥,٠٢٥                        | ١٢٥,٣١٠                        | صافي (خسائر) / أرباح تحويل عملات إيرادات أخرى  |
| ٢٢,١٤٠                         | (٧,٨٧٨)                        |  |
| -                              | ١,٤٣٨                          |  |
| (٧,١٥٧,٢٧٦)                    | ٣٦,٨٧٠,٤٤٨                     | <b>إجمالي الدخل / (الخسارة)</b>  |
|                                |                                | <b>المصاريف</b>  |
| ٧٣٤,٥١١                        | ١,٠٣٠,٥١٣                      | ٦ أتعاب إدارة  |
| -                              | ١٣٤,٨٠٤                        | ٥ مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة  |
| ٧٣٤,٥١١                        | ١,١٦٥,٣١٧                      | <b>إجمالي المصاريف</b>   |
| (٧,٨٩١,٧٨٧)                    | ٣٥,٧٠٥,١٣١                     | <b>صافي دخل / (خسارة) الفترة</b>   |
| (٢٩٤,٥٤٦)                      | ١٤٧,٢١٩                        | صافي الربح (الخسارة) غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين                |
| -                              | ١٣٤,٨٠٤                        | الحركة في القيمة العادلة/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (٢٩٤,٥٤٦)                      | ٢٨٢,٠٢٣                        | <b>الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>   |
| (٨,١٨٦,٣٣٣)                    | ٣٥,٩٨٧,١٥٤                     | <b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>  |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق إنش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |   |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |   |
| ٣٣٣,٩٨٤,٠٦١    | ٣٤٦,٨٨٤,٤٠٠    | حقوق الملكية في بداية الفترة                                    |
| (٧,٨٩١,٧٨٧)    | ٣٥,٧٠٥,١٣١     | صافي دخل / (خسارة) الفترة                                       |
| (٢٩٤,٥٤٦)      | ٢٨٢,٠٢٣        | الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر                                  |
| (٣١٧,٢٣٦)      | -              | تحويل احتياطي القيمة العادلة- أدوات الدين                       |
| (٨,٥٠٣,٥٦٩)    | ٣٥,٩٨٧,١٥٤     | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة                          |
| ٢٧,٥٣٣,٤٤٦     | ١٦٩,٨٢٨,٠٨٤    | وحدات مصدره خلال الفترة   |
| (٤٣,٥٨٦,٧٣٨)   | (٣١,٧٥٢,٠٥٠)   | وحدات مستردة خلال الفترة  |
| (١٦,٠٥٣,٢٩٢)   | ١٣٨,٠٧٦,٠٣٤    | صافي التغيرات   |
| ٣٠٩,٤٢٧,٢٠٠    | ٥٢٠,٩٤٧,٥٨٨    | حقوق الملكية في نهاية الفترة                                    |
| <u>الوحدات</u> | <u>الوحدات</u> | معاملات الوحدات القابلة للاسترداد                               |
|                |                | فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة: |
| ١٨,٢١٥,٦٥٠     | ١٧,٤٧٣,٧٠٠     | الوحدات في بداية الفترة   |
| ١,٥٥٧,١٤٢      | ٨,٠٢١,٩٩١      | وحدات مصدره خلال الفترة   |
| (٢,٤٩٥,٢٧٩)    | (١,٥٢٥,٨٤١)    | وحدات مستردة خلال الفترة  |
| (٩٣٨,١٣٧)      | ٦,٤٩٦,١٥٠      | صافي النقص في الوحدات   |
| ١٧,٢٧٧,٥١٣     | ٢٣,٩٦٩,٨٥٠     | الوحدات في نهاية الفترة   |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق إنش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| ٢٠٢٠         | ٢٠٢١          |   |
|--------------|---------------|---|
| ريال سعودي   | ريال سعودي    |   |
| (٧,٨٩١,٧٨٧)  | ٣٥,٧٠٥,١٣١    | الأنشطة التشغيلية<br>صافي دخل / (خسارة) الفترة  |
|              |               | التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية<br>من الأنشطة التشغيلية:                          |
| ١٣,٧٢٧,٣٥٠   | (٢٤,٣١٧,٢٣٩)  | الحركة في (الأرباح) / (الخسائر) غير المحققة عن الموجودات المالية<br>الدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| -            | ١٣٤,٨٠٤       | مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة   |
|              |               | تعديلات رأس المال العامل:   |
| (٧,٥٥٣,٣٠٢)  | (١٣٩,٧٤٤,٤٤٨) | نقص في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو<br>الخسارة  |
| ١٥,٠٥٢,٧٤١   | (٣,١٦٣,٩٨٥)   | (زيادة) / نقص في موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل<br>الشامل الأخر                                  |
| (٢,٩١٧,٣٨٨)  | (٢,٣٠١,٧٩٦)   | زيادة في المدينين والدفعات المقدمة  |
| (٥,٩٦٢)      | ٣٦,٨٧٧        | زيادة / (نقص) في أتعاب إدارة مستحقة   |
| (٥٢,٥٧٧)     | (١,٤١٤,٩٢٠)   | نقص في مصاريف مستحقة الدفع ودائنين آخرين  |
| ١٠,٣٥٩,٠٧٥   | (١٣٥,٠٦٥,٥٧٦) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية   |
|              |               | الأنشطة التمويلية   |
| ٢٧,٥٣٣,٤٤٦   | ١٦٩,٨٢٨,٠٨٤   | متحصلات من الوحدات المصدرة  |
| (٤٣,٥٨٦,٧٣٨) | (٣١,٧٥٢,٠٥٠)  | سداد الوحدات المستردة   |
| (١٦,٠٥٣,٢٩٢) | ١٣٨,٠٧٦,٠٣٤   | صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية   |
| (٥,٦٩٤,٢١٧)  | ٣,٠١٠,٤٥٨     | صافي الزيادة / (النقص) في الرصيد لدى البنك  |
| ٦,٤٩٥,٣٠٠    | ٣,٢٤٤,٨٦٢     | الرصيد لدى البنك في بداية الفترة  |
| ٨٠١,٠٨٣      | ٦,٢٥٥,٣٢٠     | الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة  |
| ١٧٥,٠٢٥      | ١١٠,٠٨١       | التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة:<br>دخل عمولات خاصة مستلمة   |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

## ١- التكوين والأنشطة

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

يتمثل هدف الصندوق في إنماء رأس المال على المدى الطويل وإمكانية الحفاظ على رأس المال. سيقوم مدير الصندوق بتوزيع رأس المال على الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مثل معاملات المراجعة والصكوك والأسهم إما بصورة مباشرة وذلك من خلال الصناديق الاستثمارية أو من خلال حسابات مدارة بصورة اختيارية لتحقيق أهداف المحفظة.

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

## 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.

## 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠.

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 والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

### ٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم يرقم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)  
تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر.

تشتمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.  
يعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٤- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للسنة/ للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

| الأرباح غير المحققة، صافي ريال سعودي | القيمة السوقية ريال سعودي | التكلفة ريال سعودي | النسبة المئوية للقيمة السوقية | استثمارات في صناديق استثمارية                           |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------|---|
| ٣,٩٥٨,٩٦١                            | ١٧٧,٠٨٥,٦٨٢               | ١٧٣,١٢٦,٧٢١        | ٣٥,٠                          | صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي             |
| ٢٤,٢١٧,٧٥١                           | ٨٣,٦٤٦,٣٦٧                | ٥٩,٤٢٨,٦١٦         | ١٦,٥                          | صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية                |
| (١,٤٢٠,١١٢)                          | ٦٩,٨١٨,٤٥١                | ٧١,٢٣٨,٥٦٣         | ١٣,٨                          | صندوق إتش إس بي سي للصكوك                               |
| ١٩,٨٩٦,١٨٧                           | ٥٦,١٥٩,١٠٨                | ٣٦,٢٦٢,٩٢١         | ١١,١                          | صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية                |
| ١١,٣٤٦,٤٤٨                           | ٣٤,١٨٥,٢٠٩                | ٢٢,٨٣٨,٧٦١         | ٦,٨                           | صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية                      |
| ٧,٠٦٧,١٢٧                            | ٢٦,٢٨٥,٩٧٣                | ١٩,٢١٨,٨٤٦         | ٥,٢                           | صندوق إتش إس بي سي للأسهم الأسواق الناشئة               |
| ١,٩٨٤,٧٤٣                            | ١٦,٩٦٤,٧٤٣                | ١٤,٩٨٠,٠٠٠         | ٣,٤                           | صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمنت السعودية |
| ١,٠٤٧,٦٦٩                            | ٩,٨٦٣,١٩٨                 | ٨,٨١٥,٥٢٩          | ٢,٠                           | صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن             |
| ٣,١٨٨,٤٤١                            | ٩,٠٢٢,١٧٢                 | ٥,٨٣٣,٧٣١          | ١,٨                           | صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية               |
| ٧١,٢٨٧,٢١٥                           | ٤٨٣,٠٣٠,٩٠٣               | ٤١١,٧٤٣,٦٨٨        | ٩٥,٦                          |   |
| ٤٩٥,٠٠٥                              | ١٠,٧٥٨,٦٦٧                | ١٠,٢٦٣,٦٦٢         | ٢,١                           | الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)                      |
| ٨٩٨,٩٢٥                              | ٥,٨٩٧,٧٠٥                 | ٤,٩٩٨,٧٨٠          | ١,٢                           | الخدمات   |
| ٦١٠,٦٩٤                              | ٥,٦١١,٧٦٠                 | ٥,٠٠١,٠٦٦          | ١,١                           | الطاقة  |
| ٢,٠٠٤,٦٢٤                            | ٢٢,٢٦٨,١٣٢                | ٢٠,٢٦٣,٥٠٨         | ٤,٤                           | نقل   |
| ٧٣,٢٩١,٨٣٩                           | ٥٠٥,٢٩٩,٠٣٥               | ٤٣٢,٠٠٧,١٩٦        | ١٠٠,٠                         | الإجمالي  |



صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)                     |                              |                       |                                  |   |
|---|------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---|
| الأرباح غير<br>المحققّة، صافي<br>ريال سعودي | القيمة السوقية<br>ريال سعودي | التكلفة<br>ريال سعودي | النسبة المئوية<br>للقيمة السوقية | استثمارات في صناديق استثمارية                     |
| ٣,٧٤٥,٠٢٢                                   | ٩٤,٧٧١,٧٤٣                   | ٩١,٠٢٦,٧٢١            | ٢٧,٨                             | صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي       |
| (١١٨,٣١٢)                                   | ٧١,١٢٠,٢٥١                   | ٧١,٢٣٨,٥٦٣            | ٢٠,٨                             | صندوق إتش إس بي سي للصكوك                         |
| ١٥,٦٨٤,٢٠٧                                  | ٥٤,٠٣٩,٨٠٠                   | ٣٨,٣٥٥,٥٩٣            | ١٥,٨                             | صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية          |
| ١٠,٠٨٨,٨٦٧                                  | ٣٩,٧٦٧,٤٨٢                   | ٢٩,٦٧٨,٦١٥            | ١١,٧                             | صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية          |
|   |                              |                       |                                  | صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة |
| ٦,٥٦٧,٥٣٨                                   | ٢٧,٩٢٦,٣٣٣                   | ٢١,٣٥٨,٧٩٥            | ٨,٢                              | صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية                |
| ٦,٨٣١,٦٢٠                                   | ١٧,٩٧٠,٣٨١                   | ١١,١٣٨,٧٦١            | ٥,٣                              | صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية         |
| ٢,٧٨٩,٨٠٣                                   | ١٦,٦٨٩,٧٨٥                   | ١٣,٨٩٩,٩٨٢            | ٤,٩                              | صندوق جدوى سعودي ريت                              |
| ٢,٨٢٩,٣٥٤                                   | ٩,٩٧٥,٢٨٠                    | ٧,١٤٥,٩٢٦             | ٢,٩                              | صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن       |
| ٥٥٦,٥٠١                                     | ٨,٩٧٦,٢٩٣                    | ٨,٤١٩,٧٩٢             | ٢,٦                              |   |
| ٤٨,٩٧٤,٦٠٠                                  | ٣٤١,٢٣٧,٣٤٨                  | ٢٩٢,٢٦٢,٧٤٨           | ١٠٠,٠                            | الإجمالي  |

٥- الموجودات مالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٠<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢١<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |                       |
|---|--|-----------------------|
| ٤,٤٠٩,٤٧٦                                   | ٧,٧٠٥,٤٥١                                      | سندات دين- صكوك       |
| ٢١,٨٩٢                                      | ٣٧,١٢١   | دخل عمولة خاصة مستحقة |
| ٤,٤٣١,٣٦٨                                   | ٧,٧٤٢,٥٧٢                                      |                       |

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات كما في نهاية يونيو ٢٠٢١ ٥,٣٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٣٨٪ سنوياً).

إن سندات الدين أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية لاستثمارات الصكوك.

فيما يلي ملخصاً لحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن سندات الدين (صكوك):

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٠<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢١<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |  |
|---|--|--|
| ٢٩٤,٥٤٦                                     | ٣٠,٢٦٠   | الرصيد في بداية السنة  |
| (٢٩٤,٥٤٦)                                   | -  | خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المباعة/ المستحقة خلال السنة |
| -   | ١٣٤,٨٠٤  | المحمل للسنة   |
| -   | ١٦٥,٠٦٤  | الرصيد في نهاية السنة  |

تعتمد المنهجية والافتراضات المطبقة من قبل الصندوق عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن إيداعات الصكوك على استخدام مقاييس تصنيف موديز والتي يتم بعد ذلك تعديلها بالبيانات الخاصة بالبلد على أساس أماكن وجود الموجودات/ المشاريع المعنية بالصكوك، والتقديرات المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية السنة المالية.

صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦ - 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:

| الرصيد     |            | مبلغ المعاملات |            | طبيعة المعاملات     | الجهة ذات العلاقة   |
|------------|------------|----------------|------------|---------------------|---|
| ٢٠٢٠       | ٢٠٢١       | ٢٠٢٠           | ٢٠٢١       |                     |   |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي     | ريال سعودي |                     |   |
| ١٤,٧٣٦     | ٥١,٦١٣     | ٧٣٤,٥١١        | ١,٠٣٠,٥١٣  | أتعاب إدارة الصندوق | شركة اتش أس بي سي<br>العربية السعودية<br>(مدير الصندوق)   |
| -          | ١,٢٣٣,٨٤٥  |                |            | نقد لدى البنك       |   |
| ٢٦٣,١٠٩    | -          |                |            | نقد لدى البنك       | البنك السعودي البريطاني<br>(الشركة الأم لمدير<br>الصندوق) |

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٤٥٪، ويتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على ٣,٢٣٥ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٩٢٩ وحدة).

ليس هناك وحدات مصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

إن البنك السعودي البريطاني ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق، استثمر الصندوق مبلغ ٤٨٣,٠٣٠,٩٠٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٣١,٢٦٢,٠٦٨ ريال سعودي) في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

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

٧ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

| ٣١ ديسمبر  | ٣٠ يونيو     | استردادات مستحقة |
|------------|--------------|------------------|
| ٢٠٢٠       | ٢٠٢١         |                  |
| (مراجعة)   | (غير مراجعة) |                  |
| ريال سعودي | ريال سعودي   |                  |
| ٢,٠١٤,٧٣٢  | ٥٩٩,٨١٢      |                  |

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 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 ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق إنش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

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 ٢٠٢١ (غير مراجعة) |                        |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
|  | خلال<br>١٢ شهرًا<br>ريال سعودي | بعد<br>١٢ شهرًا<br>ريال سعودي     | الإجمالي<br>ريال سعودي |
| <b>الموجودات</b>   |                                |                                   |                        |
| رصيد لدى البنك   | ٦,٢٥٥,٣٢٠                      | -                                 | ٦,٢٥٥,٣٢٠              |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   | ٥٠٥,٢٩٩,٠٣٥                    | -                                 | ٥٠٥,٢٩٩,٠٣٥            |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٧,٧٤٢,٥٧٢                      | -                                 | ٧,٧٤٢,٥٧٢              |
| مدينون ودفعات مقدمة  | ٢,٣٠٢,٠٨٦                      | -                                 | ٢,٣٠٢,٠٨٦              |
| <b>إجمالي الموجودات</b>  | <b>٥٢١,٥٩٩,٠١٣</b>             | <b>-</b>                          | <b>٥٢١,٥٩٩,٠١٣</b>     |
| <b>المطلوبات</b>   |                                |                                   |                        |
| أتعاب إدارة مستحقة   | ٥١,٦١٣                         | -                                 | ٥١,٦١٣                 |
| مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون                              | ٥٩٩,٨١٢                        | -                                 | ٥٩٩,٨١٢                |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>  | <b>٦٥١,٤٢٥</b>                 | <b>-</b>                          | <b>٦٥١,٤٢٥</b>         |

|  |                                | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) |                        |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------|
|  | خلال<br>١٢ شهرًا<br>ريال سعودي | بعد<br>١٢ شهرًا<br>ريال سعودي  | الإجمالي<br>ريال سعودي |
| <b>الموجودات</b>   |                                |                                |                        |
| رصيد لدى البنك   | ٣,٢٤٤,٨٦٢                      | -                              | ٣,٢٤٤,٨٦٢              |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة   | ٣٤١,٢٣٧,٣٤٨                    | -                              | ٣٤١,٢٣٧,٣٤٨            |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٤,٤٣١,٣٦٨                      | -                              | ٤,٤٣١,٣٦٨              |
| مدينون ودفعات مقدمة  | ٢٩٠                            | -                              | ٢٩٠                    |
| <b>إجمالي الموجودات</b>  | <b>٣٤٨,٩١٣,٨٦٨</b>             | <b>-</b>                       | <b>٣٤٨,٩١٣,٨٦٨</b>     |
| <b>المطلوبات</b>   |                                |                                |                        |
| أتعاب إدارة مستحقة   | ١٤,٧٣٦                         | -                              | ١٤,٧٣٦                 |
| مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون                              | ٢,٠١٤,٧٣٢                      | -                              | ٢,٠١٤,٧٣٢              |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>  | <b>٢,٠٢٩,٤٦٨</b>               | <b>-</b>                       | <b>٢,٠٢٩,٤٦٨</b>       |

١٠- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة/للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١١- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيف تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بالجائحة إقرارًا منها بانتشاره السريع في كافة أنحاء العالم. وقد أثر تفشي هذا الفيروس أيضًا على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

١١- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

تم عكس أثر الجائحة على النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية غير المراجعة في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. قد تؤثر هذه التطورات أيضاً على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي مستقبلاً، وسيستمر مدير الصندوق في تقويم طبيعة ومدى الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والنتائج المالية للصندوق.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١).