

صندوق إتش إس بي سي الدفاعي 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 ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

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

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
بج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية


نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي الدفاعي 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 الدفاعي للأصول المتنوعة ("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 بالمالكي 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 باننا 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، 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 ٢٠٢٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			رصيد لدى البنك
٧٩٩,٩٢٠	٦,٣٩٦,٦٦٩		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦١,٨٠٦,٨٢٩	٢٧٥,٧٠٣,٦٥٣	٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٥٩,٤٢٣	٧٢٠,٨٧٤	٦	مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة
-	١,٨٣٦,٩٧٩	٧	توزيعات أرباح مدينة
٢٣٧,٥٥٨	٢٧٧,١٥١		
<u>٢٦٣,٦٠٣,٧٣٠</u>	<u>٢٨٤,٩٣٥,٣٢٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٤,٩٢٥	٧,٩٢٨	٨	أتعاب إدارة مستحقة
٢٤٧,١٥٧	٥,٣٢٥,٤٣٢		استردادات مستحقة
<u>٢٦٢,٠٨٢</u>	<u>٥,٣٣٣,٣٦٠</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٦٣,٣٤١,٦٤٨	٢٧٩,٦٠١,٩٦٦		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢٦٣,٦٠٣,٧٣٠</u>	<u>٢٨٤,٩٣٥,٣٢٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٤,٨٣٣,٦٢٠	١٥,٥٢٠,٠٢٢		الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
<u>١٧,٧٥</u>	<u>١٨,٠٢</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة
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
٢,٤٦٣,٧٨٥	(٨,٦٠٠,٥٠٣)	صافي الحركة في (خسارة) ربح غير محقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٨٠,١٣٣	١١,٧٨٣,٤١١	صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨٢,٨٥٢	٥٧٤,٢٦٩	توزيعات الأرباح
٨٧,١٢٥	٢٠,٠٥٠	دخل عمولة خاصة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٩٦٧)	(٢٣٧٥)	صافي خسارة تحويل عملات
٤١٩	-	إيرادات أخرى
<u>٥,٦١٢,٣٤٧</u>	<u>٣,٧٧٤,٨٥٢</u>	إجمالي الدخل
		المصاريف
٣١٤,١٦٣	٧٤٤,٩٤١	٨ أتعاب إدارة
٨٥٠	٣٧٣	مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٣١٥,٠١٣</u>	<u>٧٤٥,٣١٤</u>	إجمالي المصاريف
٥,٢٩٧,٣٣٤	٣,٠٢٩,٥٣٨	صافي دخل الفترة
		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,١١٤	(٣٨,٤٣٧)	دخل شامل آخر سيتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٨٥٠	٣٧٣	صافي الحركة في ربح (خسارة) غير محققة عن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- أدوات الدين
		الحركة في القيمة العادلة/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٣,٩٦٤</u>	<u>(٣٨,٠٦٤)</u>	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٥,٣٠١,٢٩٨</u>	<u>٢,٩٩١,٤٧٤</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٦٧٤,٩٣٦	٢٦٣,٣٤١,٦٤٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
٥,٢٩٧,٣٣٤	٣,٠٢٩,٥٣٨	صافي دخل الفترة
٣,٩٦٤	(٣٨,٠٦٤)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٣٠١,٢٩٨	٢,٩٩١,٤٧٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٥,٥٤٦,٥٣٦	١٠١,١٥٢,٥٦٦	وحدات مصدره خلال الفترة
(١٢,٥٧٠,١٧٩)	(٨٧,٨٨٣,٧٢٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
٣٢,٩٧٦,٣٥٧	١٣,٢٦٨,٨٤٤	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٤٧,٩٥٢,٥٩١	٢٧٩,٦٠١,٩٦٦	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٦,٦٩٥,٣٦٠	١٤,٨٣٣,٦٢٠	الوحدات في بداية الفترة
٢,٦٩٦,٨٤٢	٥,٥١٦,٣٤٦	وحدات مصدره خلال الفترة
(٧٤٧,٥٤١)	(٤,٨٢٩,٩٤٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
١,٩٤٩,٣٠١	٦٨٦,٤٠٢	صافي التغيرات في الوحدات
٨,٦٤٤,٦٦١	١٥,٥٢٠,٠٢٢	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٩٧,٣٣٤	٣,٠٢٩,٥٣٨	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
(٢,٤٦٣,٧٨٥)	٨,٦٠٠,٥٠٣	<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i> صافي الحركة في خسارة (ربح) غير محققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٥٠	٣٧٣	
(٣٥,٥٨٣,٣٨٨)	(٢٢,٤٩٧,٣٢٧)	تعديلات رأس المال العامل: الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة توزيعات أرباح مدينة أتعاب إدارة مستحقة استردادات مستحقة
(٧٩٠,٣٦٨)	١١٢	
-	(١,٨٣٦,٩٧٩)	
(١٦١,٤١٦)	(٣٩,٥٩٣)	
١٠,٠٠٠	(٦,٩٩٧)	
(٣٠١,٩٦٦)	٥,٠٧٨,٢٧٥	
(٣٣,٩٩٢,٧٣٩)	(٧,٦٧٢,٠٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٤٥,٥٤٦,٥٣٦	١٠١,١٥٢,٥٦٦	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(١٢,٥٧٠,١٧٩)	(٨٧,٨٨٣,٧٢٢)	
٣٢,٩٧٦,٣٥٧	١٣,٢٦٨,٨٤٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠١٦,٣٨٢)	٥,٥٩٦,٧٤٩	الزيادة / (النقص) في الرصيد لدى البنك
١,٣٧١,٧٤٥	٧٩٩,٩٢٠	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٣٥٥,٣٦٣	٦,٣٩٦,٦٦٩	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
٨٣,٩٤٦	٢٠,١٦٢	التدفقات النقدية التشغيلية من توزيعات الأرباح: توزيعات أرباح مستلمة

١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي الدفاعي 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 الدفاعي 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 تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل الأجل والتركيز على المحافظة على رأس المال وتقليل التعرض لمخاطر أسواق الأسهم. يقوم مدير الصندوق بتوزيع الأموال على الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مثل معاملات المرابحة والصكوك والأسهم إما بصورة مباشرة وذلك من خلال الصناديق الاستثمارية أو من خلال حسابات اختيارية مدارة 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.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. كانت التغييرات الرئيسية تتعلق بتطبيق المتطلبات الجديدة للأنظمة 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 ٢٠٢٢).

أعلن مدير الصندوق عن موافقته على تحويل أعمال إدارة الموجودات ووساطة البيع بالتجزئة وأعمال التمويل بالهامش للأفراد إلى الأول للاستثمار، شركة تابعة مملوكة بالكامل للبنك السعودي البريطاني. وعليه، إن مدير الصندوق بصدد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية لتحويل 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. تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٢هـ الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١م. تم تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١ 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

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 جنباً 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 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 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.

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتعديلات الجديدة 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 ٢٠٢٢ 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، للأسلوب العملي (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعده).
- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ أو بعده).
- 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.
- تمنع التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهير الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" التكلفة التي يقوم الصندوق بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.
- أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات (بؤجل التعديل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على نطاق ضيق لمعيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).
- 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" كما تم تعديله بتاريخ يونيو ٢٠٢٠ (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).
- تعديلات على نطاق ضيق لمتطلبات الانتقال بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" (الفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده).

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة 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 ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة، صافي ريال سعودي
٥٠,١٨	١٣٧,٠٦٩,٤٨٦	١٣٨,٣٤٧,٥٥١	١,٢٧٨,٠٦٥
١٣,٠٢	٣٩,٦٥٩,٦٣١	٣٥,٩٠٠,٥٤١	(٣,٧٥٩,٠٩٠)
٩,٤٩	٢٦,٠٥٠,٠٠٠	٢٦,١٥٥,٦٣١	١٠٥,٦٣١
٨,٤٦	٢٢,٨٧٢,١٨٣	٢٣,٣٣٤,٢٤٠	٤٦٢,٠٥٧
٦,٠٣	١٤,٩٩٨,٩٥٢	١٦,٦٢٦,٣٩٧	١,٦٢٧,٤٤٥
٥,٣٨	١١,٦٨٦,١٧٤	١٤,٨٤٥,٠٩٨	٣,١٥٨,٩٢٤
٤,٨٨	١٣,١٢٦,٠٦١	١٣,٤٦٤,٠٨٨	٣٣٨,٠٢٧
٢,٥٦	٨,٨٨٨,٦٢٦	٧,٠٣٠,١٠٧	(١,٨٥٨,٥١٩)
١٠٠,٠	٢٧٤,٣٥١,١١٣	٢٧٥,٧٠٣,٦٥٣	١,٣٥٢,٥٤٠

استثمارات في صناديق مشتركة

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
صندوق إتش إس بي سي للصكوك
صندوق تحسين المرابحة
صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
صندوق إتش إس بي سي للصندوق التجاري
صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
صندوق الأهلي كابيتال لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح (الخسائر) غير المحققة، صافي ريال سعودي
٤٨,٥٧	١٢٦,٢٨٢,٣٧٤	١٢٧,١٧١,٨٤٩	٨٨٩,٤٧٥
١٤,٥٤	٣٩,٦٥٩,٦٣١	٣٨,٠٥٤,٣٩٩	(١,٦٠٥,٢٣٢)
٧,٣٥	١٤,٤٤٨,٥٥٦	١٩,٢٣٦,٠٤٠	٤,٧٨٧,٤٨٤
٦,٤٤	١٦,٦٠٠,٠٠٠	١٦,٨٥٤,٥٨٩	٢٥٤,٥٨٩
٦,٣٤	١٤,٩٩٨,٩٥٢	١٦,٥٨٨,٣٢٦	١,٥٨٩,٣٧٤
٥,٨٣	١٣,٣٣١,٥١٣	١٥,٢٥٥,٩٥٢	١,٩٢٤,٤٣٩
٤,٩٩	١٠,٣٥٤,٥١١	١٣,٠٥٧,٧٩٣	٢,٧٠٣,٢٨٢
٣,٦٠	١٠,٠٢٨,٢٤٩	٩,٤٢٨,٥٥٩	(٥٩٩,٦٩٠)
٢,٣٤	٦,١٥٠,٠٠٠	٦,١٥٩,٣٢٢	٩,٣٢٢
١٠٠,٠	٢٥١,٨٥٣,٧٨٦	٢٦١,٨٠٦,٨٢٩	٩,٩٥٣,٠٤٣

استثمارات في صناديق مشتركة

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
صندوق إتش إس بي سي للصكوك
صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية
صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
صندوق الأهلي كابيتال لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
صندوق تحسين المرابحة

الإجمالي

٦- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي
٧١٧,١٧٩	٧٥٥,٦١٦
٣,٦٩٥	٣,٨٠٧
٧٢٠,٨٧٤	٧٥٩,٤٢٣

سندات دين- صكوك
دخل عمولة خاصة مستحقة

٦- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

يبلغ متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية يونيو ٢٠٢٢ بواقع ٥,٣٧٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٣٧٥٪ سنوياً). إن سندات الدين أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية لاستثمارات الصكوك.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٣٠٩	٨,٨٢٠	الرصيد في بداية الفترة
٨٥٠	٣٧٣	المخصص للفترة
<u>٢,١٥٩</u>	<u>٩,١٩٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة

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 كما في نهاية فترة التقرير المالي.

٧- مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة

تمثل المبالغ المستحقة لهذا البند المبالغ المستحقة القبض لقاء الأوراق المالية المبيعة (في معاملة اعتيادية) والمتعاقد عليها ولم يتم تسليمها بعد بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٨- 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 الأخرى 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 إنتش 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 وفقاً للأسعار المعتمدة والمتفق عليها بصورة مشتركة من قبل مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

خلال 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	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)		٧٤٤,٩٤١	٣١٤,١٦٣	٧,٩٢٨	١٤,٩٢٥	٦,٣٩٦,٦٦٩	٧٩٩,٩٢٠
أرصدة لدى البنوك							
أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)							

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

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على ٣٩,٣٦١ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠,٥٣٥ وحدة).

إن البنك السعودي البريطاني ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. قام الصندوق باستثمارات بإجمالي قدره ٢٤٢,٥١٧,٩١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٤٦,٢١٨,٩٤٨ ريال سعودي) في صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق.

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيم العادلة وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، ويتم قياس استثمارات الصندوق المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيم العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ٢ 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 السنة الحالية أو السنة السابقة.

١٠- 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	٦,٣٩٦,٦٦٩	-	٦,٣٩٦,٦٦٩
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٧٥,٧٠٣,٦٥٣	-	٢٧٥,٧٠٣,٦٥٣
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٧٢٠,٨٧٤	٧٢٠,٨٧٤
مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة	١,٨٣٦,٩٧٩	-	١,٨٣٦,٩٧٩
توزيعات أرباح مدينة	٢٧٧,١٥١	-	٢٧٧,١٥١
إجمالي الموجودات	٢٨٤,٢١٤,٤٥٢	٧٢٠,٨٧٤	٢٨٤,٩٣٥,٣٢٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٧,٩٢٨	-	٧,٩٢٨
استردادات مستحقة	٥,٣٢٥,٤٣٢	-	٥,٣٢٥,٤٣٢
إجمالي المطلوبات	٥,٣٣٣,٣٦٠	-	٥,٣٣٣,٣٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)			
	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات			
رصيد لدى البنك	٧٩٩,٩٢٠	-	٧٩٩,٩٢٠
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦١,٨٠٦,٨٢٩	-	٢٦١,٨٠٦,٨٢٩
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٧٥٩,٤٢٣	٧٥٩,٤٢٣
توزيعات أرباح مدينة	٢٣٧,٥٥٨	-	٢٣٧,٥٥٨
إجمالي الموجودات	٢٦٢,٨٤٤,٣٠٧	٧٥٩,٤٢٣	٢٦٣,٦٠٣,٧٣٠
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	١٤,٩٢٥	-	١٤,٩٢٥
استردادات مستحقة	٢٤٧,١٥٧	-	٢٤٧,١٥٧
إجمالي المطلوبات	٢٦٢,٠٨٢	-	٢٦٢,٠٨٢

١١- آخر يوم للتقويم

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

١٢- الأحداث الهامة

نظرًا لأن جائحة كوفيد-١٩ مازالت مستمرة، أخذت الحكومة باستمرار تنفيذ إجراءات لمعالجة المسائل المتعلقة بالصحة العامة والأثر الاقتصادي. وعليه، ستستمر إدارة الصندوق بإجراء تقييم للتأكد فيما إذا كان سيتأثر بأية تطورات أو إجراءات تتخذها الحكومة، وتقوم أيضًا بشكل استباقي بتقييم أثرها على عملياته.

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 للآثار الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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