

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل
(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 م

رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٠٠٠,٠٠٠ 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 السعودية 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 السعودية للدخل ("الصندوق") المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ:

إن المعلومات المالية المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢. لم تتمكن الإدارة من تحديد أثر عدم الإبلاغ عن المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وبالتالي لم يتم تحديد الآثار على القوائم المالية الأولية لعدم الإبلاغ عن المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

نتيجة الاستنتاج المتحفظ

بناءً على فحصنا، نظراً للأهمية المحتملة للأمر المبين في قسم أساس الاستنتاج المتحفظ في تقرير فحصنا، لم نتسكن 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 م)

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الموجودات
		الرصيد لدى البنك
٧,٠٨٧,١٩٢	٥,٤٦٢,٥٧٥	٤ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٠,٢٦١,٦٦٧	١٦٢,٢٧٤,٢٢٤	مدينون ودفعات مقدمة
١٠,٥٤٩,٥٥٨	٥,٠٦٩,٦٥٢	
<u>١٨٧,٨٩٨,٤١٧</u>	<u>١٧٢,٨٠٦,٤٥١</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		أتعاب إدارة مستحقة
٣٩,٢٦٠	١٨,٤٩٦	مصارييف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤,٠٧٠,٩٠٥	١٤٢,٤٦٠	
<u>٤,١١٠,١٦٥</u>	<u>١٦٠,٩٥٦</u>	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١٨٣,٧٨٨,٢٥٢	١٧٢,٦٤٥,٤٩٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٨٧,٨٩٨,٤١٧</u>	<u>١٧٢,٨٠٦,٤٥١</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
١,٣٥٩,٣٨٨	١,٢٠٩,٣٤٤	الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
<u>١٣٥,٢٠</u>	<u>١٤٢,٧٦</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
١٨,٦٦٣,٨٨٢	٢١,٧٢١,٩٢٩		صافي ربح محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٦١٦,٠٩٣	(٥,٦٠٤,٣٧٨)		صافي (خسارة) ربح غير محقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٥٤,٩٨٤	٢,٦٣٤,١٧١		توزيعات أرباح
١,٧٠١	-		إيرادات أخرى
<u>٥٩,٠٣٦,٦٦٠</u>	<u>١٨,٧٥١,٧٢٢</u>		مجموع الدخل
			المصاريف
٢,٦٨٦,٩٨٤	١,٨٥٩,٥٢٤	٥	أتعاب إدارة
١٨٧,٦٣٩	١٣٦,٤٦٧		مصاريف أخرى
<u>٢,٨٧٤,٦٢٣</u>	<u>١,٩٩٥,٩٩١</u>		مجموع المصاريف
٥٦,١٦٢,٠٣٧	١٦,٧٥٥,٧٣١		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٥٦,١٦٢,٠٣٧</u>	<u>١٦,٧٥٥,٧٣١</u>		مجموع الدخل الشامل للفترة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٥٥,٧٨١,٢٠٤	١٨٣,٧٨٨,٢٥٢	حقوق الملكية في بداية الفترة
٥٦,١٦٢,٠٣٧	١٦,٧٥٥,٧٣١	صافي دخل الفترة
(٣,٠٣٢,٠٥٧)	(٤,٤١٣,١٤٠)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
٥٣,١٢٩,٩٨٠	١٢,٣٤٢,٥٩١	مجموع الدخل الشامل للفترة
١,٩٣١,١٧٢	٢,١٠٨,٩٩٠	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣٢,٥٨٨,٤٥٦)	(٢٥,٥٩٤,٣٣٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٠,٦٥٧,٢٨٤)	(٢٣,٤٨٥,٣٤٨)	صافي التغير
٢٧٨,٢٥٣,٩٠٠	١٧٢,٦٤٥,٤٩٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٢,٢٦٨,١٣٨	١,٣٥٩,٣٨٨	الوحدات في بداية الفترة
١٥,٨٣٣	١٣,٨٦٩	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢٤٦,٠٦٨)	(١٦٣,٩١٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٣٠,٢٣٥)	(١٥٠,٠٤٤)	صافي النقص في الوحدات
٢,٠٣٧,٩٠٣	١,٢٠٩,٣٤٤	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,١٦٢,٠٣٧	١٦,٧٥٥,٧٣١	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٤,٦١٦,٠٩٣)	٥,٦٠٤,٣٧٨	
٢١,٥٤٥,٩٤٤	٢٢,٣٦٠,١٠٩	
		التعديلات على رأس المال العامل:
		نقص / (زيادة) في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧,٤٥١,٧٢٦)	٢,٣٨٣,٠٦٥	
٦٤,٣٥١	(٢٠,٧٦٤)	
(٣,٦٢٤,٦٩٦)	٥,٤٧٩,٩٠٦	
(٢٦١,٠٦٨)	(٣,٩٢٨,٤٤٥)	
٢٧٢,٨٠٥	٢٦,٢٧٣,٨٧١	
		الأنشطة التمويلية
		متحصلات من الوحدات المصدرة
١,٩٣١,١٧٢	٢,١٠٨,٩٩٠	
(٣٢,٥٨٨,٤٥٦)	(٢٥,٥٩٤,٣٣٩)	
(٣,٠٣٢,٠٥٧)	(٤,٤١٣,١٣٩)	
(٣٣,٦٨٩,٣٤١)	(٢٧,٨٩٨,٤٨٨)	
(٣٣,٤١٦,٥٣٦)	(١,٦٢٤,٦١٧)	
٣٤,٨٢٧,٧٤٨	٧,٠٨٧,١٩٢	
١,٤١١,٢١٢	٥,٤٦٢,٥٧٥	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
		الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
		الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

١ - التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاق بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات"). 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 السعودية للدخل ("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 إلى الطويل الأجل وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والمدرجة في تداول (سوق الأسهم السعودية).

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية بصفتها أمين الحفظ للصندوق. يقوم الصندوق بتوزيع الدخل، ويخضع لموافقة مجلس إدارة الصندوق على أساس نصف سنوي.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تعلق التغييرات الرئيسية بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي الجديدة المتعلقة بوثائق الصندوق. قام الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة به، والتي تم اعتمادها من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٤٣ هـ (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 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) لللائحة 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 إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١م بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١م.

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 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.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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 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 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 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".

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

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات (ويؤجل التعديل حين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤م).
- تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢ ومعيار 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 التأمين (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).

٣ (أ) الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	(خسائر)/ أرباح غير محققة ريال سعودي	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٢٥,٣%	٤٠,٩٠١,١٦٨	٤١,٠٠١,٥٣٣	١٠٠,٣٦٥	المواد الأساسية
١٤,٩%	٢٥,٥٨٦,٣٧٧	٢٤,٢٣٧,٨٥٩	(١,٣٤٨,٥١٨)	خدمات الاتصالات
١٤,٣%	٢٠,١٥٨,١٣٩	٢٣,١٣٢,٨٦١	٢,٩٧٤,٧٢٢	الطاقة
٩,٩%	١٤,٤٣٤,٧٩٩	١٥,٩٨٤,٦٢٥	١,٥٤٩,٨٢٦	البنوك
٧,٨%	١٤,٩٧٤,٤٠٤	١٢,٦٨١,١٤٢	(٢,٢٩٣,٢٦٢)	الصناديق العقارية المتداولة
٧,٦%	٨,٥٨٨,٧١٢	١٢,٢٧٧,٥٦٤	٣,٦٨٨,٨٥٢	برامج الحاسب الآلي وخدمات
٥,٢%	٩,٩٩٧,٨٥٧	٨,٣٧٩,٤٦٦	(١,٦١٨,٣٩١)	السلع الرأسمالية
٥,١%	٨,٠٦٣,٣٥٢	٨,٢٤٨,٦٨٠	١٨٥,٣٢٨	تجزئة السلع الكمالية
٤,٣%	٥,٧٥٠,٧٠٦	٦,٩١٧,٧٣١	١,١٦٧,٠٢٥	تجزئة الأغذية
٣,٩%	٦,٥٥٣,٦٨٦	٦,٣٣٧,٩٣٩	(٢١٥,٧٤٧)	الرعاية الصحية
١,٩%	١,٧٥٤,٦٥٤	٣,٠٧٤,٨٢٤	١,٣٢٠,١٧٠	الاستثمار والتمويل
٪١٠٠,٠	١٥٦,٧٦٣,٨٥٤	١٦٢,٢٧٤,٢٢٤	٥,٥١٠,٣٧٠	المجموع

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)			
النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	(خسائر) / أرباح أرباح / (خسائر)، صافي ريال سعودي
الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)			
المواد الأساسية	٤٣,١١٤,١٦٨	٤٦,١٨٣,١٠٠	٣,٠٦٨,٩٣٢
إدارة وتطوير العقارات	٢٧,٨٣٩,٢٥٢	٢٥,٨٢٨,١٠٧	(٢,٠١١,١٤٥)
خدمات الاتصالات	٢١,٩٣٣,٧٩٤	٢٤,٣٣٢,٠١٥	٢,٣٩٨,٢٢١
الطاقة	١٩,٨٠٦,٧٣٤	٢٠,٤٠٣,٤٥٨	٥٩٦,٧٢٤
البنوك	١٤,٩٤٠,٣٠٧	١٤,٦٦٨,١٩٢	(٢٧٢,١١٥)
برامج الحاسب الآلي وخدمات	١٣,٠٠٦,٦٥٠	١٤,٢٧١,٩٥٩	١,٢٦٥,٣٠٩
تجزئة السلع الكمالية	٣,٩٥٢,١٩٢	٨,٣١٦,٧٦٨	٤,٣٦٤,٥٧٦
مرافق عامة	٦,٨٢٠,٢٤٢	٧,٧٠٧,٢٢٠	٨٨٦,٩٧٨
الاستثمار والتمويل	٣,٨٩٢,٩٨٠	٤,٦٦٤,١٦١	٧٧١,١٨١
الإعلام والترفيه	٣,٨٤٠,٦٠٠	٣,٨٨٦,٦٨٧	٤٦,٠٨٧
المجموع	١٥٩,١٤٦,٩١٩	١٧٠,٢٦١,٦٦٧	١١,١١٤,٧٤٨

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.

٥ - 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:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة إتش أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	١,٨٥٩,٥٢٤	٢,٦٨٦,٩٨٤	١٨,٤٩٦	١٠٥,٥٢٤
	أتعاب إدارية	٥٤,٦٩٢	٧٩,٠٢٩	٨,٣٧٧	١٣,٦٩٢
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٩,٨٦٣	٩,٩١٨	١٤,٤٠٣	١٠,٢٤٧
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقد لدى البنك	-	-	٧,٤٤٣	-

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

إن أتعاب الإدارة وقدرها ١,٨٥٩,٥٢٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ٢,٦٨٦,٩٨٤ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، يستحق دفع أتعاب إدارة قدرها ١٨,٤٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٩,٢٦٠ ريال سعودي) إلى مدير الصندوق.

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

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق (تتمة)

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على ٦١٩ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٧٧ وحدة).

ليس هناك وحدات مصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً ٥,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنوياً كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة.

٦ - 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 ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الموجودات			
الرصيد لدى البنك	٥,٤٦٢,٥٧٥	-	٥,٤٦٢,٥٧٥
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦٢,٢٧٤,٢٢٤	-	١٦٢,٢٧٤,٢٢٤
تسويات تجارية	٥,٠٦٩,٦٥٢	-	٥,٠٦٩,٦٥٢
مدينون آخرون	١٧٢,٨٠٦,٤٥١	-	١٧٢,٨٠٦,٤٥١
مجموع الموجودات	١٨,٤٩٦	-	١٨,٤٩٦
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	١٨,٤٩٦	-	١٨,٤٩٦
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٤٢,٤٦٠	-	١٤٢,٤٦٠
مجموع المطلوبات	١٦٠,٩٥٦	-	١٦٠,٩٥٦

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

٧ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	
	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الموجودات			
الرصيد لدى البنك	٧,٠٨٧,١٩٢	٧,٠٨٧,١٩٢	٧,٠٨٧,١٩٢
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧٠,٢٦١,٦٦٧	١٧٠,٢٦١,٦٦٧	١٧٠,٢٦١,٦٦٧
مدينون آخرون	١٠,٥٤٩,٥٥٨	١٠,٥٤٩,٥٥٨	١٠,٥٤٩,٥٥٨
مجموع الموجودات	١٨٧,٨٩٨,٤١٧	١٨٧,٨٩٨,٤١٧	١٨٧,٨٩٨,٤١٧
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٣٩,٢٦٠	٣٩,٢٦٠	٣٩,٢٦٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٤,٠٧٠,٩٠٥	٤,٠٧٠,٩٠٥	٤,٠٧٠,٩٠٥
مجموع المطلوبات	٤,١١٠,١٦٥	٤,١١٠,١٦٥	٤,١١٠,١٦٥

٨ - آخر يوم للتقويم

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

٩ - 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 ٢٠٢٢م).