

صندوق إتش إس بي سي المتنامي 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

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 المتنامي 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 المتنامي 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 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. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا 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 الطعيبي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ
(١٧ أغسطس ٢٠٢٢)

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي		
٢,٩٧٣,٣٨٦	١,٧٧٩,٠٩٧		الموجودات
١٧٥,٩٠٢,٧٠٩	١٧٣,٧٦١,٤٥١	٥	رصيد لدى البنك
١,٠٥٧,٩٣٩	-		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥,٦٢٦	٦٤,٨٢٢		مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة
١٨٠,٠٠٩,٦٦٠	١٧٥,٦٠٥,٣٧٠		توزيعات أرباح مدينة
			إجمالي الموجودات
٥,٠٩٦	٩,٩٢٥	٦	المطلوبات
٢٩٢,٧٨١	٤٥٧,١٦٢		أتعاب إدارة مستحقة
٢٩٧,٨٧٧	٤٦٧,٠٨٧		استردادات مستحقة
			إجمالي المطلوبات
١٧٩,٧١١,٧٨٣	١٧٥,١٣٨,٢٨٣		حقوق الملكية
١٨٠,٠٠٩,٦٦٠	١٧٥,٦٠٥,٣٧٠		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٦,٥٧٣,٧٢٥	٦,٤١٤,٦٥٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٢٧,٣٤	٢٧,٣٠		وحدات مصدره قابلة للاسترداد
			صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

صندوق إتش إس بي سي المتنامي 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
١٣,٢٣٩,٧٦١	(٦,٨٧٠,٢٤١)	صافي الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٣١٢,٤٠٧	٧,٣٩٥,٧٢٣	صافي الربح المحقق عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩١,٦٥٢	١٥٦,٧٥٥	توزيعات أرباح
(٦,٤٣٧)	(١,٣٥٧)	صافي خسارة تحويل عملات أجنبية
٦٨٤	-	إيرادات أخرى
١٩,٩٣٨,٠٦٧	٦٨٠,٨٨٠	إجمالي الدخل
		المصاريف
٣٨٥,٠١٤	٤٧٨,٠٦٩	٦ أتعاب إدارة
-	٧٢	مصاريف أخرى
٣٨٥,٠١٤	٤٧٨,١٤١	إجمالي المصاريف
١٩,٥٥٣,٠٥٣	٢٠٢,٧٣٩	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		الدخل الشامل الآخر الذي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١٩,٥٥٣,٠٥٣	٢٠٢,٧٣٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٧,٥٨١,٩٤١	١٧٥,١٣٨,٢٨٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
١٩,٥٥٣,٠٥٣	٢٠٢,٧٣٩	صافي دخل الفترة
١٩,٥٥٣,٠٥٣	٢٠٢,٧٣٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٠٣١,٦٠١	٢٠,٩٦١,٤٧٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١١,٧٨٦,٠٩٥)	(١٦,٥٩٠,٧١١)	وحدات مستردة خلال الفترة
٦,٢٤٥,٥٠٦	٤,٣٧٠,٧٦١	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٦٣,٣٨٠,٥٠٠	١٧٩,٧١١,٧٨٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٦,١٩٣,٠٠١	٦,٤١٤,٦٥٧	الوحدات في بداية الفترة
٧٥٨,٦٣٥	٧٣٣,٤٠٩	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٩٩,٨٤٥)	(٥٧٤,٣٤١)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢٥٨,٧٩٠	١٥٩,٠٦٨	صافي التغيرات في الوحدات
٦,٤٥١,٧٩١	٦,٥٧٣,٧٢٥	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥٥٣,٠٥٣	٢٠٢,٧٣٩	الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>
(١٣,٢٣٩,٧٦١)	٦,٨٧٠,٢٤١	صافي الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		<i>تعديلات رأس المال العامل:</i>
(١٢,٣٠٧,٨٣١)	(٩,٠١١,٤٩٩)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٠٥٧,٩٣٩)	مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة
(١,٢٢٥,٢٦٥)	(١٠,٨٠٤)	توزيعات أرباح مدينة
١٠,٣٤١	(٤,٨٢٩)	أتعاب إدارة مستحقة
١٩٣,٢٢٣	(١٦٤,٣٨١)	استردادات مستحقة
<u>(٧,٠١٦,٢٤٠)</u>	<u>(٣,١٧٦,٤٧٢)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٨,٠٣١,٦٠١	٢٠,٩٦١,٤٧٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١١,٧٨٦,٠٩٥)	(١٦,٥٩٠,٧١١)	سداد الوحدات المستردة
<u>٦,٢٤٥,٥٠٦</u>	<u>٤,٣٧٠,٧٦١</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٧٠,٧٣٤)	١,١٩٤,٢٨٩	صافي الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنوك
١,٢٩٨,٨١٢	١,٧٧٩,٠٩٧	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
<u>٥٢٨,٠٧٨</u>	<u>٢,٩٧٣,٣٨٦</u>	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي المتنامي 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. ان عنوان مدير الصندوق كما يلي:

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية، المركز الرئيسي
مبنى إتش إس بي سي ٧٢٦٧
شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣ - ٢٢٥٥
المملكة العربية السعودية

صندوق إتش إس بي سي المتنامي 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 إلى المدى الطويل الأجل. تستثمر المحفظة في عدد من صناديق استثمار متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مثل التمويل التجاري والأسهم المحلية والأسهم الدولية إما بصورة مباشرة من خلال صناديق استثمارية أو حسابات مدارة بصورة اختيارية لتحقيق أهداف الصندوق.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية بصفتها أمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تعلقت التغييرات الرئيسية بتطبيق متطلبات اللائحة الجديدة المتعلقة بتوثيق الصندوق. قام الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة به، والتي تم اعتمادها من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٢).

أعلن مدير الصندوق عن موافقته على تحويل أعمال إدارة الموجودات والوساطة بالتجزئة والقروض الهامشية بالتجزئة إلى الأول للاستثمار، شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك السعودي البريطاني. وعليه، إن مدير الصندوق بصدد الحصول على الموافقة اللازمة من هيئة السوق المالية بشأن تحويل إدارة الصندوق إلى مدير الصندوق الجديد.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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 تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١-٢٠٢١ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م). تسري اللائحة المعدلة اعتباراً من ١١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

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 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 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.

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

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 مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩، تمديد الوسيلة العملية (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١).
- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢):
- تُحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.
- تحضر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات 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 القوائم الإصدار 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 (مؤجل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"، المعدل في يونيو ٢٠٢٠ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات ضيقة النطاق على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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	القيمة السوقية	الأرباح (الخسائر) غير المحققة، صافي ريال سعودي
١٢,٤٤	١٩,٩٩٣,٣٣٠	٢١,٨٧٦,٧٩٦	١,٨٨٣,٤٦٦
١٩,٢٨	٣٣,٤٢٤,٣١٥	٣٣,٩٠٨,٣٧٧	٤٨٤,٠٦٢
١٤,٩٩	١٨,١١١,٤٥٣	٢٦,٣٧٥,٢٧٣	٨,٢٦٣,٨٢٠
٥,٥٧	١٠,٧٩٦,٧٦٧	٩,٧٩٦,١٧٨	(١,٠٠٠,٥٨٩)
٢٧,٦٨	٢٥,٦٦٠,٠٦٦	٤٨,٦٨٦,٠٥٤	٢٣,٠٢٥,٩٨٨
١١,١٢	١٥,٦٩٦,٤٩٣	١٩,٥٥٦,٠٨٨	٣,٨٥٩,٥٩٥
٧,٢٢	١٦,٨١٩,٦٥٤	١٢,٧٠٢,٨٢٢	(٤,١١٦,٨٣٢)
١,٧٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠١,١٢١	١,١٢١
١٠٠	١٤٣,٥٠٢,٠٧٨	١٧٥,٩٠٢,٧٠٩	٣٢,٤٠٠,٦٣١

استثمارات في صناديق استثمارية

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
صندوق إتش إس بي سي للصكوك
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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح (الخسائر) غير المحققة، صافي ريال سعودي
٢٩,٥٨	٢٩,٩٨٣,٥١٣	٥١,٣٩٦,٥٥٤	٢١,٤١٣,٠٤١
١٩,٦٦	١٨,١١١,٤٥٣	٣٤,١٥٥,٥٦٥	١٦,٠٤٤,١١٢
١٦,٣١	٢٧,٩٨٠,٧٥٧	٢٨,٣٤٧,٠٣٣	٣٦٦,٢٧٦
١٠,٧٥	٢٠,١٠٨,٢٦٦	١٨,٦٧٢,٤٧٣	(١,٤٣٥,٧٩٣)
٩,٤٩	١٣,٩٩٦,٤٩٣	١٦,٤٨٧,٧١٧	٢,٤٩١,٢٢٤
٨,٢٤	١٣,٥١٣,٣٣٠	١٤,٣١٨,٢٠٨	٨٠٤,٨٧٨
٥,٩٧	١٠,٧٩٦,٧٦٧	١٠,٣٨٣,٩٠١	(٤١٢,٨٦٦)
١٠٠	١٣٤,٤٩٠,٥٧٩	١٧٣,٧٦١,٤٥١	٣٩,٢٧٠,٨٧٢

استثمارات في صناديق استثمارية

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

إن الاستثمارات في الصناديق غير مصنفة. كما أنه ليس لدى الصندوق نظام تصنيف داخلي. ومع ذلك، يسعى مدير الصندوق إلى الحد من المخاطر من خلال مراقبة كل تعرض للاستثمارات في الاسهم ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهات ذات العلاقة جهة ذات علاقة إذا كان لدى الجهة ذات العلاقة القدرة على السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة الأخرى العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة لجهات ذات علاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالصندوق شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (بصفتها مدير الصندوق)، ومجلس إدارة والإداري في الصندوق)، والصناديق الاستثمارية المدارة من قبل مدير الصندوق والبنك السعودي البريطاني ("ساب") (بصفة مساهم هام لمدير الصندوق).

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود التي تحددها اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للأسعار المعتمدة والمتفق عليها بصورة مشتركة من قبل مدير الصندوق. وقد تم إجراء هذه المعاملات على أساس الأحكام والشروط المعتمدة للصندوق.

خلال الفترة /السنة، قام الصندوق بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)	٤٧٨,٠٦٩	٣٨٥,٠١٤	٥,٠٩٦	٩,٩٢٥
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	رصيد لدى البنك			٢,٨٧٠,٨٢٨	١,٦٥٠,٤٧٠
	رصيد لدى البنك			١٠٢,٥٥٨	١٢٨,٦٢٧

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره 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 ٢٠٢٢ على ١٢,٧٩٨ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٣٨٠ وحدة).

إن البنك السعودي البريطاني ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. استثمر الصندوق بإجمالي قدره ١٦٠,١٩٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥٥,٠٠٩ مليون ريال سعودي) في الصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق.

تم تحمل تعويضات أعضاء مجلس الإدارة في الصندوق والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال السنة من قبل مدير الصندوق.

٧ - 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 المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٨ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٢,٩٧٣,٣٨٦	-	٢,٩٧٣,٣٨٦	الموجودات
١٧٥,٩٠٢,٧٠٩	-	١٧٥,٩٠٢,٧٠٩	رصيد لدى البنك
١,٠٥٧,٩٣٩	-	١,٠٥٧,٩٣٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥,٦٢٦	-	٧٥,٦٢٦	مبالغ مستحقة القبض لقاء أوراق مالية مبيعة
١٨٠,٠٠٩,٦٦٠	-	١٨٠,٠٠٩,٦٦٠	توزيعات أرباح مدينة
			إجمالي الموجودات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	المطلوبات
٥,٠٩٦	-	٥,٠٩٦	أتعاب إدارة مستحقة
٢٩٢,٧٨١	-	٢٩٢,٧٨١	استردادات مستحقة
٢٩٧,٨٧٧	-	٢٩٧,٨٧٧	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
١,٧٧٩,٠٩٧	-	١,٧٧٩,٠٩٧	الموجودات
١٧٣,٧٦١,٤٥١	-	١٧٣,٧٦١,٤٥١	رصيد لدى البنك
٦٤,٨٢٢	-	٦٤,٨٢٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٥,٦٠٥,٣٧٠	-	١٧٥,٦٠٥,٣٧٠	توزيعات أرباح مدينة
			إجمالي الموجودات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	المطلوبات
٩,٩٢٥	-	٩,٩٢٥	أتعاب إدارة مستحقة
٤٥٧,١٦٢	-	٤٥٧,١٦٢	استردادات مستحقة
٤٦٧,٠٨٧	-	٤٦٧,٠٨٧	إجمالي المطلوبات

٩ - آخر يوم للتقويم

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

١٠ - الأحداث الهامة

في ظل استمرار جائحة كوفيد-١٩، تتخذ الحكومة باستمرار تدابير لمعالجة المسائل المتعلقة بالصحة العامة والأثر الاقتصادي. وعليه، تستمر إدارة الصندوق في تقييم ما إذا كان الصندوق سيتأثر بأي تطورات وإجراءات تتخذها الحكومة وتقوم بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عمليات الصندوق.

ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

١١ - 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).