

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(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: ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥ ٩٦٦
٤٧٤٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦

ev.ksa@sa.ev.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
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 لأسهم الصين والهند المرن (مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن ("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 بملكي 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.

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.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ
(١٧ أغسطس ٢٠٢٢)

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
(مراجعة) دولار أمريكي	(غير مراجعة) دولار أمريكي		
١,٠٦١,٤١٦	١,١٦٥,٥٥١		الموجودات
٢٥,٧٤٤,٢٣٩	١٩,٣٩٨,٢٥٠	٥	رصيد لدى البنك
١,٤٤٥	٥١,٤٩٧		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٢,١١٠	١٦٨,٩١٤		توزيعات أرباح مدينة
٢٦,٩٦٩,٢١٠	٢٠,٧٨٤,٢١٢		مدنون آخرون
			إجمالي الموجودات
١١٥,٤٠٤	٦٩,٨٠٨	٦	المطلوبات
٤٥,٤٩٧	٣٤,٧٣١		أتعاب إدارة مستحقة
١٦٠,٩٠١	١٠٤,٥٣٩		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
			إجمالي المطلوبات
٢٦,٨٠٨,٣٠٩	٢٠,٦٧٩,٦٧٣		حقوق الملكية
٢٦,٩٦٩,٢١٠	٢٠,٧٨٤,٢١٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٧٠٤,٧٩٨	٦٨٠,٠٥٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٣٨,٠٤	٣٠,٤١		وحدات مصدرة 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 لأسهم الصين والهند المرن

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دولار أمريكي	إيضاح
		الدخل
٥٠٤,٧١٣	(٥,٦٣١,٥٤٩)	صافي الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٢٧,٧٢٥	٦٣٤,٦١٠	صافي الربح المحقق عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٥,٥٨٨	١١٧,٠٠٨	توزيعات أرباح
(٢٥,٤٦٧)	(٣,٤٢٣)	صافي خسائر تحويل عملات
٤٨,٦٦٣	-	إيرادات أخرى
<u>٥,١٥١,٢٢٢</u>	<u>(٤,٨٨٣,٣٥٤)</u>	إجمالي (الخسارة) الدخل
		المصاريف
٦٤٧,٨٥٦	٣٠٠,١٩٣	٦
٣٧٠,٠١٥	٦٧,١٤٠	أتعاب إدارة
<u>١,٠١٧,٨٧١</u>	<u>٣٦٧,٣٣٣</u>	مصاريف أخرى
٤,١٣٣,٣٥١	(٥,٢٥٠,٦٨٧)	إجمالي المصاريف
-	-	صافي (خسارة) دخل الفترة
<u>٤,١٣٣,٣٥١</u>	<u>(٥,٢٥٠,٦٨٧)</u>	الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٣,٩٥٥,٥٢٨	٢٦,٨٠٨,٣٠٩	حقوق الملكية في بداية الفترة
٤,١٣٣,٣٥١	(٥,٢٥٠,٦٨٧)	صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,١٣٣,٣٥١	(٥,٢٥٠,٦٨٧)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٧,٤٣٧,٧٩٣	١٥١,٧٥٨	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤,٥٢٢,٢٦٩)	(١,٠٢٩,٧٠٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢,٩١٥,٥٢٤	(٨٧٧,٩٤٩)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥١,٠٠٤,٤٠٣	٢٠,٦٧٩,٦٧٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

١,١٤٠,٠١٧	٧٠٤,٧٩٨	الوحدات في بداية الفترة
١٨٤,٤٣٣	٤,٤٤٥	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١١٢,٦٤١)	(٢٩,١٨٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
٧١,٧٩٢	(٢٤,٧٤١)	صافي التغيرات في الوحدات
١,٢١١,٨٠٩	٦٨٠,٠٥٧	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,١٣٣,٣٥١	(٥,٢٥٠,٦٨٧)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) دخل الفترة
		<i>التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</i>
		صافي الحركة في الخسائر/(الأرباح) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٠٤,٧١٣)	٥,٦٣١,٥٤٩	
		<i>تعديلات رأس المال العامل:</i>
(٧,٠٠٨,٠٤٤)	٧١٤,٤٤٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٦٢,٧٤٦	(٥٠,٠٥٢)	توزيعات أرباح مدينة
-	(٦,٨٠٤)	مدينون آخرون
٢٩٤,١٩٣	(٤٥,٥٩٦)	أتعاب إدارة مستحقة
(٦٥٧,١٩٦)	(١٠,٧٦٦)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>(٢,٢٧٩,٦٦٣)</u>	<u>٩٨٢,٠٨٤</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٧,٤٣٧,٧٩٣	١٥١,٧٥٨	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٥٢٢,٢٦٩)	(١,٠٢٩,٧٠٧)	سداد الوحدات المستردة
<u>٢,٩١٥,٥٢٤</u>	<u>(٨٧٧,٩٤٩)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٦٣٥,٨٦١	١٠٤,١٣٥	الزيادة في الرصيد لدى البنك
٥٠٧,٣٦٠	١,٠٦١,٤١٦	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
<u>١,١٤٣,٢٢١</u>	<u>١,١٦٥,٥٥١</u>	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("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 لأسهم الصين والهند المرن ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات").

تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق نمو مرتبط بالأسهم من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الصين والهند، وفي أسهم الشركات التي لها أعمال تجارية أو ارتباطات استثمارية كبيرة في الصين أو الهند، وهي مدرجة في أسواق الأسهم والأسواق المنظمة الأخرى.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. قام الصندوق بتعيين شركة إتش إس بي سي لإدارة الموجودات العالمية المحدودة (هونغ كونغ) كمستشار الاستثمار الفرعي للصندوق وتعيين شركة البلاد كابيتال بصفتها أمين الحفظ للصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. 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 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 والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة بالدولار الأمريكي، والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب دولار أمريكي.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 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 والآلات والمعدات' على الشركة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهير الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.
- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" التكلفة التي يقوم الصندوق بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.
- أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، و المعيار 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. يعتمزم الصندوق تطبيق 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).

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقديرات 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.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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)

أرباح غير محقة، صافي دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	
١,٤٣١,٠٧٠	١٠,٣٥٦,٨٤٥	٨,٩٢٥,٧٧٥	%٥٣,٣٩	الهند
٣٩,٩٣٨	٧٠٥,٩٠٧	٦٦٥,٩٦٩	%٣,٦٤	الصين
(٤٤٤,٩٦٣)	٥,٨٥٣,٣٣٣	٦,٢٩٨,٢٩٦	%٣٠,١٧	جزر الكايمان
٥٥٤,٤٥٨	٢,٤٨٢,١٦٥	١,٩٢٧,٧٠٧	%١٢,٨٠	هونغ كونغ
١,٥٨٠,٥٠٣	١٩,٣٩٨,٢٥٠	١٧,٨١٧,٧٤٧	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

أرباح غير محقة، صافي دولار أمريكي	القيمة السوقية دولار أمريكي	التكلفة دولار أمريكي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	
٤,٨٠٧,٤٦٩	١٣,٩٦٦,١٥٣	٩,١٥٨,٦٨٤	%٥٤,٢٥	الهند
٢١,٩١٧	٥٨٧,٦٥٦	٥٦٥,٧٣٩	%٢,٢٨	الصين
١,٥٢٢,٩٥٨	٨,٥١٨,٠٣٠	٦,٩٩٥,٠٧٢	%٣٣,٠٩	جزر الكايمان
٨٥٩,٧٠٨	٢,٦٧٢,٤٠٠	١,٨١٢,٦٩٢	%١٠,٣٨	هونغ كونغ
٧,٢١٢,٠٥٢	٢٥,٧٤٤,٢٣٩	١٨,٥٣٢,١٨٧	%١٠٠,٠٠	الإجمالي

الاستثمارات في الأسهم (حسب الدولة)

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

يتعامل الصندوق خلال دورة أعماله العادية مع مدير الصندوق والجهات ذات العلاقة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	الرصيد
		٢٠٢١	٢٠٢٢
		دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)	٣٠٠,١٩٣	٦٩,٨٠٨
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقد لدى البنوك	٦٤٧,٨٥٦	١,٠٨٢,٦٠٧
	نقد لدى البنوك	١١٥,٤٠٤	٦٤,٦١٥

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٢,٣٠٪، 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 ٣٥١ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٨١٨ وحدة). لا توجد هناك أية وحدات مصدرة مملوكة من قبل مدير الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قامت شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") بتحمل ودفع تعويضات أعضاء مجلس الإدارة والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والأتعاب الإدارية خلال السنة.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧ - 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 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.

٨ - 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)
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
الموجودات			
			رصيد لدى البنك
١,١٦٥,٥٥١	-	١,١٦٥,٥٥١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٣٩٨,٢٥٠	-	١٩,٣٩٨,٢٥٠	توزيعات أرباح مدينة
٥١,٤٩٧	-	٥١,٤٩٧	مدينون آخرون
١٦٨,٩١٤		١٦٨,٩١٤	إجمالي الموجودات
<u>٢٠,٧٨٤,٢١٢</u>	<u>-</u>	<u>٢٠,٧٨٤,٢١٢</u>	
المطلوبات			
			أتعاب إدارة مستحقة
٦٩,٨٠٨	-	٦٩,٨٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٤,٧٣١	-	٣٤,٧٣١	إجمالي المطلوبات
<u>١٠٤,٥٣٩</u>	<u>-</u>	<u>١٠٤,٥٣٩</u>	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
الموجودات			
			رصيد لدى البنك
١,٠٦١,٤١٦	-	١,٠٦١,٤١٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٧٤٤,٢٣٩	-	٢٥,٧٤٤,٢٣٩	توزيعات أرباح مدينة
١,٤٤٥	-	١,٤٤٥	مدينون آخرون
١٦٢,١١٠		١٦٢,١١٠	إجمالي الموجودات
<u>٢٦,٩٦٩,٢١٠</u>	<u>-</u>	<u>٢٦,٩٦٩,٢١٠</u>	
المطلوبات			
			أتعاب إدارة مستحقة
١١٥,٤٠٤	-	١١٥,٤٠٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤٥,٤٩٧	-	٤٥,٤٩٧	إجمالي المطلوبات
<u>١٦٠,٩٠١</u>	<u>-</u>	<u>١٦٠,٩٠١</u>	

٩ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة هو ٣٠ 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 المجموعة في تقييم ما إذا كانت المجموعة ستتأثر بأي تطورات وإجراءات تتخذها الحكومة وتقوم بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عمليات المجموعة.

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 للآثار 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)