

صندوق إنتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة
(مدار من قبل شركة إنتش 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
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 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 ٢٠٢٢، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بالكي 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 للمنتأه" 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 نبيدي 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 تتمكن 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
١٢,٧٤٨,٠٣٨	١٠,٦٦٩,٨٤٣		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨٨,٥٧٩,٤٤٩	٥٩٠,٩١٤,١٧٧	٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٤٠٤,٣٧٣	٧,٠٢٨,٥٢٠	٦	توزيعات أرباح مدينة
٤٢٦,٨٢٠	٤٩٧,٩٥٦		مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
١,٢٠٩,٢٤٥	٣,٨١١,١٨٤		
<u>٦١٠,٣٦٧,٩٢٥</u>	<u>٦١٢,٩٢١,٦٨٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٣,٩٥٤	١٧,٢٦٤	٧	أتعاب إدارة مستحقة
١٠,٩٣٥,٢٤٧	٤,١٠٠,٠١٥		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١٠,٩٦٩,٢٠١</u>	<u>٤,١١٧,٢٧٩</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٩٩,٣٩٨,٧٢٤	٦٠٨,٨٠٤,٤٠١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٦١٠,٣٦٧,٩٢٥</u>	<u>٦١٢,٩٢١,٦٨٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
٢٦,٠٣٣,٩١٢	٢٦,٠٦١,٨٥٦		
<u>٢٣,٠٢</u>	<u>٢٣,٣٦</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الدخل
٢٤,٣١٧,٢٣٩	(٣٠,٩٥٨,٩١٣)		صافي الحركة في (خسارة) ربح غير محقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٦٧٢,٦٦٧	٣٨,٥٣٤,١٠٠		صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٦١,٦٧٢	١,٠٣٢,١٤٥		توزيعات الأرباح
١٢٥,٣١٠	١٩٥,٤٨٤		دخل عمولة خاصة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٨٧٨)	(٥,٨٧٨)		صافي خسارة تحويل عملات
١,٤٣٨	-		إيرادات أخرى
<u>٣٦,٨٧٠,٤٤٨</u>	<u>٨,٧٩٦,٩٣٨</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
١,٠٣٠,٥١٣	١,٦٣٤,٠٣٠	٦	أتعاب إدارة
-	١٤٣		مصاريف أخرى
١٣٤,٨٠٤	(١,١٨٤)	٥	(عكس قيد) مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١,١٦٥,٣١٧</u>	<u>١,٦٣٢,٩٨٩</u>		إجمالي المصاريف
٣٥,٧٠٥,١٣١	٧,١٦٣,٩٤٩		صافي دخل الفترة
			الدخل الشامل الآخر للفترة
			الدخل الشامل الآخر الذي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١٤٧,٢١٩	(٣٧٤,٧٦١)		صافي (الخسارة) الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٤,٨٠٤	(١,١٨٤)		الحركة في القيمة العادلة/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٣٥,٩٨٧,١٥٤</u>	<u>٦,٧٨٨,٠٠٤</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣٤٦,٨٨٤,٤٠٠	٥٩٩,٣٩٨,٧٢٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
٣٥,٧٠٥,١٣١	٧,١٦٣,٩٤٩	صافي دخل الفترة
١٤٧,٢١٩	(٣٧٤,٧٦١)	صافي الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة عن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٤,٨٠٤	(١,١٨٤)	الحركة في القيمة العادلة/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥,٩٨٧,١٥٤	٦,٧٨٨,٠٠٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦٩,٨٢٨,٠٨٤	١١٨,٦٣٨,١١٣	وحدات مصدره خلال الفترة
(٣١,٧٥٢,٠٥٠)	(١١٦,٠٢٠,٤٤٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
١٣٨,٠٧٦,٠٣٤	٢,٦١٧,٦٧٣	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٥٢٠,٩٤٧,٥٨٨	٦٠٨,٨٠٤,٤٠١	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
١٧,٤٧٣,٧٠٠	٢٦,٠٣٣,٩١٢	الوحدات في بداية الفترة
٨,٠٢١,٩٩١	٤,٨٨٤,٠٤٩	وحدات مصدره خلال الفترة
(١,٥٢٥,٨٤١)	(٤,٨٥٦,١٠٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
٦,٤٩٦,١٥٠	٢٧,٩٤٤	صافي التغيرات في الوحدات
٢٣,٩٦٩,٨٥٠	٢٦,٠٦١,٨٥٦	الوحدات في نهاية الفترة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٧٠٥,١٣١	٧,١٦٣,٩٤٩	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٢٤,٣١٧,٢٣٩)	٣٠,٩٥٨,٩١٣	صافي الحركة في خسارة / (ربح) غير محققة عن الموجودات المالية المدرجة
١٣٤,٨٠٤	(١,١٨٤)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٥٢٢,٦٩٦	٣٨,١٢١,٦٧٨	
		تعديلات رأس المال العامل:
(١٣٩,٧٤٤,٤٤٨)	(٣٣,٢٩٣,٦٤١)	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,١٦٣,٩٨٥)	١,٠٩٢	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٣٠١,٧٩٦)	(٧١,١٣٦)	توزيعات أرباح مدينة
-	(٢,٦٠١,٩٣٩)	مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
٣٦,٨٧٧	(١٦,٦٩٠)	أتعاب إدارة مستحقة
(١,٤١٤,٩٢٠)	(٦,٨٣٥,٢٣٢)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١٣٥,٠٦٥,٥٧٦)	(٤,٦٩٥,٨٦٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
١٦٩,٨٢٨,٠٨٤	١١٨,٦٣٨,١١٣	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٣١,٧٥٢,٠٥٠)	(١١٦,٠٢٠,٤٤٠)	سداد الوحدات المستردة
١٣٨,٠٧٦,٠٣٤	٢,٦١٧,٦٧٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٠١٠,٤٥٨	(٢,٠٧٨,١٩٥)	(النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
٣,٢٤٤,٨٦٢	١٢,٧٤٨,٠٣٨	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٦,٢٥٥,٣٢٠	١٠,٦٦٩,٨٤٣	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
١١٠,٠٨١	١٩٦,٥٧٦	التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولة الخاصة:
		دخل عمولة خاصة مستلمة

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 المرابحة 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.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. كانت التغييرات الرئيسية تتعلق بتطبيق المتطلبات الجديدة للأنظمة المتعلقة بوثائق الصندوق وتعديل مستوى الخطر من العالي إلى المتوسط. 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 للوائح 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) للوائح 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 تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ 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

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 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 ومعياري المحاسبة الدولي ١٦ ومعياري المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعياري 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 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"، 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 (يؤجل التعديل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على نطاق ضيق لمعيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعياري 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)			
الأرباح (الخسائر) غير المحققّة، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			استثمارات في صناديق مشتركة
١,٨٦٩,٧٦٢	٧٧,٨٦٩,٧٦٢	٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٢-١٣ صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
٤,٧٠٣,٦٨١	٢٤٦,٨٢٨,٤٤١	٢٤٢,١٢٤,٧٦٠	٤١,٨ صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
٨,٨٠١,٨٣١	٥٧,٤٦٢,٩٠٨	٤٨,٦٦١,٠٧٧	٩,٧ صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(٦,٧٣٦,١٥٢)	٦٤,٥٠٢,٤١٢	٧١,٢٣٨,٥٦٤	١٠,٩ صندوق إتش إس بي سي للصكوك
٢٠,٠٩١,٩٠٧	٥٦,٥٠٥,٩٩٤	٣٦,٤١٤,٠٨٧	٩,٦ صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية
١٩,٦٢٤,٠٢٦	٥٨,٦٠٢,٩٨٢	٣٨,٩٧٨,٩٥٦	٩,٩ صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
(٦,٨٩١,٣١٨)	٢٣,١٣٩,٤٣٥	٣٠,٠٣٠,٧٥٣	٣,٩ صندوق الأهلي كابيتال لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٢,٢٤٣	٦,٠٠٢,٢٤٣	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠ صندوق تحسين المراجعة
٤١,٤٦٥,٩٨٠	٥٩٠,٩١٤,١٧٧	٥٤٩,٤٤٨,١٩٧	١٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)			
الأرباح (الخسائر) غير المحققّة، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
			استثمارات في صناديق مشتركة
٦٠٤,٩٩٨	٤١,٧٠٤,٩٩٨	٤١,١٠٠,٠٠٠	١-٧ صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
٤,٠٤٩,٢٧٥	٢٠٩,٤٩٦,٩٩٣	٢٠٥,٤٤٧,٧١٨	٣٥,٦ صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
٢٦,٨٣٧,٤٨٥	٧٥,٥٢٥,٥٤٦	٤٨,٦٨٨,٠٦١	١٢,٨ صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(٢,٨٦٦,٣١٩)	٦٨,٣٧٢,٢٤٤	٧١,٢٣٨,٥٦٣	١١,٦ صندوق إتش إس بي سي للصكوك
٢٩,٩٦٢,٤٦٧	١٠٤,٥٠٦,٨٨٨	٧٤,٥٤٤,٤٢١	١٧,٨ صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية
١٦,٣١٠,٤٦٣	٥٤,٥٤١,١٢٢	٣٨,٢٣٠,٦٥٩	٣-٩ صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
(٢,٤٧٣,٤٧٦)	٣٤,٤٣١,٦٥٨	٣٦,٩٠٥,١٣٤	٥,٨ صندوق الأهلي كابيتال لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٧٢,٤٢٤,٨٩٣	٥٨٨,٥٧٩,٤٤٩	٥١٦,١٥٤,٥٥٦	١٠٠,٠ الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	سندات الدين - صكوك دخل عمولة خاصة مستحقة
٦,٩٩٢,٤٩١	٧,٣٦٧,٢٥٢	
٣٦,٠٢٩	٣٧,١٢١	
٧,٠٢٨,٥٢٠	٧,٤٠٤,٣٧٣	

يبلغ متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على الاستثمارات كما في نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بواقع ٥,٣٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٣٨٪ سنوياً). إن سندات الدين أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية لاستثمارات الصكوك.

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

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	
٣٠,٢٦٠	٧٤,٧٤٣	الرصيد في بداية الفترة
١٣٤,٨٠٤	(١,١٨٤)	(عكس قيد) المحمل للفترة
<u>١٦٥,٠٦٤</u>	<u>٧٣,٥٥٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة

تتعتمد 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- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أ- المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

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") (بصفتها مساهم هام لمدير الصندوق).

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة. إن المعاملات مع الجهة ذات العلاقة تحكمها حدود تم وضعها من اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتم إجراء كافة المعاملات مع الجهة 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 أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)		١,٦٣٤,٠٣٠	١,٠٣٠,٥١٣	١٧,٢٦٤	٣٣,٩٥٤		
البنك السعودي البريطاني (مساهم رئيسي لمدير الصندوق)		نقد لدى البنوك		٩٧٥,٨٣٣	١٣٨,٢١٩		

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٤,٥٠٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على ٤,٥١٥ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٢٣٧ وحدة).

إن البنك السعودي البريطاني ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق. قام الصندوق باستثمارات بإجمالي قدره ٥٦١,٧٧٢,٤٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٥٤,١٤٧,٧٩١ ريال سعودي) في صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق.

تم تحمل تعويضات أعضاء مجلس شركة إنتش أس بي سي العربية السعودية الصندوق والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الحفظ والرسوم الإدارية ودفعها خلال السنة من قبل إنتش أس بي سي العربية السعودية.

٨- 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.

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 ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
الإجمالي	بعد ١٢ شهرًا	خلال ١٢ شهرًا	ريال سعودي	ريال سعودي
				الموجودات
				رصيد لدى البنك
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				توزيعات أرباح مدينة
				مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات
				أتعاب إدارة مستحقة
				مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
				إجمالي المطلوبات
١٠,٦٦٩,٨٤٣	-	١٠,٦٦٩,٨٤٣		
٥٩٠,٩١٤,١٧٧	-	٥٩٠,٩١٤,١٧٧		
٧,٠٢٨,٥٢٠	٧,٠٢٨,٥٢٠	-		
٤٩٧,٩٥٦	-	٤٩٧,٩٥٦		
٣,٨١١,١٨٤	-	٣,٨١١,١٨٤		
<u>٦١٢,٩٢١,٦٨٠</u>	<u>٧,٠٢٨,٥٢٠</u>	<u>٦٠٥,٨٩٣,١٦٠</u>		
١٧,٢٦٤	-	١٧,٢٦٤		
٤,١٠٠,٠١٥	-	٤,١٠٠,٠١٥		
<u>٤,١١٧,٢٧٩</u>	<u>-</u>	<u>٤,١١٧,٢٧٩</u>		
				الموجودات
				رصيد لدى البنك
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				توزيعات أرباح مدينة
				مبالغ مستحقة القبض من أوراق مالية مبيعة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات
				أتعاب إدارة مستحقة
				مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
				إجمالي المطلوبات
١٢,٧٤٨,٠٣٨	-	١٢,٧٤٨,٠٣٨		
٥٨٨,٥٧٩,٤٤٩	-	٥٨٨,٥٧٩,٤٤٩		
٧,٤٠٤,٣٧٣	٧,٤٠٤,٣٧٣	-		
٤٢٦,٨٢٠	-	٤٢٦,٨٢٠		
١,٢٠٩,٢٤٥	-	١,٢٠٩,٢٤٥		
<u>٦١٠,٣٦٧,٩٢٥</u>	<u>٧,٤٠٤,٣٧٣</u>	<u>٦٠٢,٩٦٣,٥٥٢</u>		
٣٣,٩٥٤	-	٣٣,٩٥٤		
١٠,٩٣٥,٢٤٧	-	١٠,٩٣٥,٢٤٧		
<u>١٠,٩٦٩,٢٠١</u>	<u>-</u>	<u>١٠,٩٦٩,٢٠١</u>		

١٠- آخر يوم للتقويم

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

١١- الأحداث الهامة

نظرًا لأن جائحة كوفيد-١٩ مازالت مستمرة، أخذت الحكومة باستمرار تنفيذ إجراءات لمعالجة المسائل المتعلقة بالصحة العامة والأثر الاقتصادي. وعليه، ستستمر إدارة المجموعة 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.

١٢- 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).