

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة-  
تحت التصفية الاختيارية  
(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 ٢٠٢١

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣  
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠  
[ev.ksa@sa.ey.com](mailto:ev.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com/mena](http://ey.com/mena)

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيس  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
٢٧٣٢  
ص: الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية (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 الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية ("الصندوق") المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بالمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للأساس المحاسبي المبين في الإيضاح (٤-١) حول القوائم المالية الأولية الموجزة. 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 للأساس المحاسبي المبين في الإيضاح (٤-١) حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

### لفت الانتباه - الأساس المحاسبي

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الأولية الموجزة، والذي يشير إلى أنه تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس آخر غير مبدأ الاستمرارية، حيث قرر مدير الصندوق تصفية الصندوق اعتباراً من ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢١). لم يتم تعديل استنتاجنا بشأن هذا الأمر.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٨ أبريل ٢٠٢١. بالإضافة لذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠.

عن ارنست ويونغ

  
سعد محمد الخنلان  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٨ محرم ١٤٤٣ هـ  
(١٦ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق إنش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
٥٠٠,١٨٧	١٩,٥٦٠,٨٨٥	رصيد لدى البنك
١٩,٦٣٣,٨٣٧	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤
٢١٤,٢٠٩	١٩٩,٦٢٧	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٢٠,٣٤٨,٢٣٣</u>	<u>١٩,٧٦٠,٥١٢</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
١١٢,٢٨٦	١٦٨,٣٣٩	٥ أتعاب إدارة مستحقة
٤٣,٣٨٤	١١,٤٣٠	٦ مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١٥٥,٦٧٠</u>	<u>١٧٩,٧٦٩</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٢٠,١٩٢,٥٦٣	١٩,٥٨٠,٧٤٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢٠,٣٤٨,٢٣٣</u>	<u>١٩,٧٦٠,٥١٢</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
١,٥٦٤,١٧٦	١,٤٤٩,٩٨٠	وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>١٢,٩١</u>	<u>١٣,٥٠</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق إنش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ دولار أمريكي	إيضاح
		<b>الدخل</b>
(١,٥٢٠,٥٩٢)	(٥,٧٤٨,٨٨٢)	صافي خسارة غير محققة عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨٤,٥٠٨)	٦,٧٦٧,٨٦٩	صافي ربح (خسارة) محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢١,٠٨٨	١٤٢,٢٩٠	توزيعات أرباح
(١٩,٧٥٩)	(٦,٦٧١)	صافي خسائر تحويل عملات
(١,٦٠٣,٧٧١)	١,١٥٤,٦٠٦	<b>إجمالي الدخل (الخسارة)</b>
		<b>المصاريف</b>
١٨٣,٨١٤	٢٤٨,١١٦	٥
٥,٢٥٢	٥٠,١٤٦	أتعاب إدارة
		مصاريف أخرى
١٨٩,٠٦٦	٢٩٨,٢٦٢	<b>إجمالي المصاريف</b>
(١,٧٩٢,٨٣٧)	٨٥٦,٣٤٤	<b>صافي دخل (خسارة) الفترة</b>
-	-	<b>الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة</b>
(١,٧٩٢,٨٣٧)	٨٥٦,٣٤٤	<b>إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق إنش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ دولار أمريكي	٢٠٢١ دولار أمريكي	
١٥,٢٧٦,٠٧٥	٢٠,١٩٢,٥٦٣	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١,٧٩٢,٨٣٧)	٨٥٦,٣٤٤	صافي دخل (خسارة) الفترة
-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
(١,٧٩٢,٨٣٧)	٨٥٦,٣٤٤	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٣,٥٥٧,٣٢٤	١,٧٨٧,٦٨٨	وحدات مصدره خلال الفترة
(٢,٥٢٩,٣٠٧)	(٣,٢٥٥,٨٥٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
١,٠٢٨,٠١٧	(١,٤٦٨,١٦٤)	صافي التغيرات
١٤,٥١١,٢٥٥	١٩,٥٨٠,٧٤٣	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

١,٤٠١,٧٨٨	١,٥٦٤,١٧٦	الوحدات في بداية الفترة
٣١٩,٣١٣	١٣٠,٨٤١	وحدات مصدره خلال الفترة
(٢٩٠,٦٨٣)	(٢٤٥,٠٣٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢٨,٦٣٠	(١١٤,١٩٦)	صافي التغيرات في الوحدات
١,٤٣٠,٤١٨	١,٤٤٩,٩٨٠	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

صندوق إنش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١,٧٩٢,٨٣٧)	٨٥٦,٣٤٤	الأنشطة التشغيلية صافي دخل (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٥٢٠,٥٩٢	٥,٧٤٨,٨٨٢	الحركة في الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧٢,٢٤٥)	٦,٦٠٥,٢٢٦	تعديلات رأس المال العامل:
(٦٧٣,٩٧٩)	١٣,٨٨٤,٩٥٥	نقص (زيادة) في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٩٤,١٠٠)	١٤,٥٨٢	نقص (زيادة) في مدينون ودفوعات مقدمة
٢٢,٢٩٧	٥٦,٠٥٣	زيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
(٩٦٦)	(٣١,٩٥٤)	نقص في مصاريف مستحقة الدفع ودائنين آخرين
(١,٣١٨,٩٩٣)	٢٠,٥٢٨,٨٦٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣,٥٥٧,٣٢٤	١,٧٨٧,٦٨٨	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٥٢٩,٣٠٧)	(٣,٢٥٥,٨٥٢)	سداد الوحدات المستردة
١,٠٢٨,٠١٧	(١,٤٦٨,١٦٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(٢٩٠,٩٧٦)	١٩,٠٦٠,٦٩٨	صافي الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك
٨١٢,١٥٥	٥٠٠,١٨٧	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٥٢١,١٧٩	١٩,٥٦٠,٨٨٥	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

## ١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية ("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

يتمثل هدف الصندوق في تنمية رأس المال وذلك من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من الأسهم المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والمدرجة رسمياً في سوق أسهم رئيسي أو الأسواق المنظمة الأخرى لبلدان الأسواق الناشئة، بالإضافة إلى أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم الأخرى والأسواق المنظمة التي تنفذ جزء كبير من أنشطتها الاقتصادية في بلدان الأسواق الناشئة.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. قام مدير الصندوق بتعيين إتش إس بي سي لإدارة الأصول العالمية (فرنسا) كمستشار استثماري من الباطن للصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق.

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تتعلق التغييرات الأساسية على الشروط والأحكام بتعزيز أهداف الاستثمار. قام الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة به، والتي تم اعتمادها من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠).

## ٢- تصفية الصندوق

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، قرر مدير الصندوق تصفية الصندوق اختيارياً اعتباراً من ٢٠ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢١)، وقام بإخطار هيئة السوق المالية وذلك بموجب خطاب بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢١) كما قام مدير الصندوق بإخطار جميع مالكي الوحدات في الصندوق حول التصفية الاختيارية. سيبدأ مدير الصندوق استرداد وحدات الصندوق اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة على أساس آخر غير مبدأ الاستمرارية. تم إظهار كافة الموجودات بصافي القيمة البيعية لها، وتم إظهار جميع المطلوبات بمبالغ تسويتها.

## ٣- 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 تعديل اللائحة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٢-٢٠٢١-٢٠٢١ وتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢هـ الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١.

## ٤- الأساس المحاسبي والتغيرات في السياسات المحاسبية

### ١-٤ الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً للأساس الذي يتماشى مع السياسات المحاسبية المبينة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وذلك على أساس آخر غير مبدأ الاستمرارية.

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 ٢٠٢٠.

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 إنش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- الأساس المحاسبي والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة للصندوق.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعياري المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

تشتمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما.
- تسمح بالتغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة للصندوق. يعتزم الصندوق استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة
النسبة المئوية للقيمة السوقية	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	-	-	-

الاستثمارات (حسب الدول)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة
النسبة المئوية للقيمة السوقية	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

الاستثمارات (حسب الدول)

جزر الكايمان	٤,٧٩٧,٠١٦	٧,٨٢٦,٦٣٣	٣,٠٢٩,٦١٧	٪٣٩,٨٦
الهند	٢,٢٤٧,٦٨٨	٣,٣٨١,٥٣١	١,١٣٣,٨٤٣	٪١٧,٢٢
تايبوان	١,٣٦٦,٤٥٤	٢,٣٨٥,٥٥٠	١,٠١٩,٠٩٦	٪١٢,١٥
البرازيل	١,٦٩٢,٩٧٩	١,٧٦٢,٨٦٧	٦٩,٨٨٨	٪٨,٩٨
روسيا	١,٦٢٧,١٦٥	١,٧٠٨,٧٦٧	٨١,٦٠٢	٪٨,٧٠
هونغ كونغ	٦٦٣,١٠٩	٧٧٧,٤٢٨	١١٤,٣١٩	٪٣,٩٦
هولندا	٢٨٧,١٥٢	٥٠٦,٤٧٣	٢١٩,٣٢١	٪٢,٥٨
ماليزيا	٤١٩,٥٧٧	٣٩٩,٢٥٣	(٢٠,٣٢٤)	٪٢,٠٣
جيرسي	١٩٣,٨٣٧	٢٧٩,٦٢٦	٨٥,٧٨٩	٪١,٤٢
الصين	٢٢٥,٥٢٧	٢١١,٨٥٣	(١٣,٦٧٤)	٪١,٠٨
تايلند	١٤٥,٣١٤	١٧٣,٤٠٦	٢٨,٠٩٢	٪٠,٨٨
المكسيك	٨٨,٨٥٨	١٠٠,٧٥٠	١١,٨٩٢	٪٠,٥١
جمهورية التشيك	٦١,٦٨٧	٦١,٠٢٠	(٦٦٧)	٪٠,٣١
الفلبين	٦٨,٥٩٢	٥٨,٦٨٠	(٩,٩١٢)	٪٠,٣٢
الإجمالي	١٣,٨٨٤,٩٥٥	١٩,٦٣٣,٨٣٧	٥,٧٤٨,٨٨٢	٪١٠٠,٠٠

تم استبعاد كافة الاستثمارات وتم تحقيق أرباح وخسائر القيمة العادلة ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.



صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة.

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٣٠٪، ويتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

الرصيد		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
١١٢,٢٨٦	١٦٨,٣٣٩	١٨٣,٨١٤	٢٤٨,١١٦	أتعاب إدارة الصندوق	شركة اتش أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
٤٣٤,٨٥٦	١٩,٣٨٧,١٣٩	-	-	نقد لدى البنك	البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق) نقد لدى البنك
٦٥,٣٣١	١٧٣,٧٤٦				

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على ٣٩٩ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٩٩ وحدة) والوحدات المملوكة من قبل الصناديق الأخرى المداره من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره ٩٨٢,٧٠٤ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,١١٥,٥٣٥ وحدة).

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على لا شيء وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء وحدة).

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

٦- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مصاريف التطهير الشرعي المستحقة دائنون آخرون
(غير مراجعة) دولار أمريكي	(مراجعة) دولار أمريكي	
٧,٢٧٦	٣٦,٢٠٣	
٤,١٥٤	٧,١٨١	
١١,٤٣٠	٤٣,٣٨٤	

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 تسبيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق إنش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة- تحت التصفية الاختيارية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)
			<b>الموجودات</b>
١٩,٥٦٠,٨٨٥	-	١٩,٥٦٠,٨٨٥	رصيد لدى البنك
١٩٩,٦٢٧	-	١٩٩,٦٢٧	مدينون ودفعات مقدمة
١٩,٧٦٠,٥١٢	-	١٩,٧٦٠,٥١٢	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٦٨,٣٣٩	-	١٦٨,٣٣٩	أتعاب إدارة مستحقة
١١,٤٣٠	-	١١,٤٣٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٧٩,٧٦٩	-	١٧٩,٧٦٩	<b>إجمالي المطلوبات</b>

الإجمالي دولار أمريكي	بعد ١٢ شهرًا دولار أمريكي	خلال ١٢ شهرًا دولار أمريكي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
			<b>الموجودات</b>
٥٠٠,١٨٧	-	٥٠٠,١٨٧	رصيد لدى البنك
١٩,٦٣٣,٨٣٧	-	١٩,٦٣٣,٨٣٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٤,٢٠٩	-	٢١٤,٢٠٩	مدينون ودفعات مقدمة
٢٠,٣٤٨,٢٣٣	-	٢٠,٣٤٨,٢٣٣	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١١٢,٢٨٦	-	١١٢,٢٨٦	أتعاب إدارة مستحقة
٤٣,٣٨٤	-	٤٣,٣٨٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٥٥,٦٧٠	-	١٥٥,٦٧٠	<b>إجمالي المطلوبات</b>

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة/للسنة هو ٢٩ يونيو ٢٠٢١ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١٠- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بالجائحة أقرارًا منها بانتشاره السريع في كافة أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضًا على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد. واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من اضطراب لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ العديد من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

تم عكس أثر الجائحة على النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية غير المراجعة في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. قد تؤثر هذه التطورات أيضًا على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي مستقبلاً، وسيستمر مدير الصندوق في تقويم طبيعة ومدى الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والنتائج المالية للصندوق.

١١- الأحداث اللاحقة

بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قام الصندوق باسترداد ١,٢٤٧,٥٢٤ وحدة قدرها ١٦,٨٤١,٥٧٤ دولار أمريكي. لم تكن هناك أي أحداث أخرى لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١).