

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل  
(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  
[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com/mena](http://ey.com/mena)

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيسي  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص: 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 الخليجية ذات الدخل

(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 الخليجية ذات الدخل ("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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، 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. عليه، فإننا لا نبدى رأياً 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.

### 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 السنة 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 الخلان  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٧ محرم ١٤٤٣ هـ  
(١٥ أغسطس ٢٠٢١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٥,١١٧,٥٠٠	١,٣٨٦,٤٠٣		رصيد لدى البنك
١٠٥,٨٤٤,٠٩٨	١٢٦,١٢٠,٦٥٩	٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,١٨٨	١,٥٦٢,٦٤٤		مدينون ودفعات مقدمة
<u>١٢٠,٩٨٩,٧٨٦</u>	<u>١٢٩,٠٦٩,٧٠٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٩,٤٠١	٤٨,٣٧٥	٥	أتعاب إدارة مستحقة
٤٥٠,١٨٧	٥٦٨,٠٧٩	٦	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٤٦٩,٥٨٨</u>	<u>٦١٦,٤٥٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٢٠,٥٢٠,١٩٨	١٢٨,٤٥٣,٢٥٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١٢٠,٩٨٩,٧٨٦</u>	<u>١٢٩,٠٦٩,٧٠٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
١١,٥٣٥,٠٠٢	١٠,٣٥٩,٦٥٨		
<u>١٠,٤٥</u>	<u>١٢,٤٠</u>		صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق إنش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح
		<b>الدخل</b>
(٦,٤١٥,٧٦٩)	١٩,٥٩٣,٢٩٧	صافي ربح (خسارة) غير محقق عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٥٨٤,٦١٣)	٣,٥٦٤,٦٢٤	صافي الربح (الخسارة) المحقق عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٨١,٧٩٥	٢,٤٣٣,١٢٨	توزيعات أرباح
(٢٦,٧٣٩)	(١٤,٩٧٤)	صافي خسائر تحويل عملات
(١١,٠٤٥,٣٢٦)	٢٥,٥٧٦,٠٧٥	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة)</b>
		<b>المصاريف</b>
٩٥٢,٩٦٥	١,١٩٧,٨١٢	أتعاب إدارة
٥,٦٨٩	٦,٠٨٥	مصاريف أخرى
٩٥٨,٦٥٤	١,٢٠٣,٨٩٧	<b>إجمالي المصاريف</b>
(١٢,٠٠٣,٩٨٠)	٢٤,٣٧٢,١٧٨	<b>صافي دخل / (خسارة) الفترة</b>
-	-	<b>الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>
(١٢,٠٠٣,٩٨٠)	٢٤,٣٧٢,١٧٨	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>

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

صندوق إنش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١٢٣,٥٤٠,٨٧٥	١٢٠,٥٢٠,١٩٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١٢,٠٠٣,٩٨٠)	٢٤,٣٧٢,١٧٨	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
(١٢,٠٠٣,٩٨٠)	٢٤,٣٧٢,١٧٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٤,٦٦٧,٤٨٩	٣,٢٢٢,٢٩٥	وحدات مصدره خلال الفترة
(٥,٤٣٩,٥٠٠)	(١٦,٣٨٧,٦٥٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
٧٧٢,٠١١	(١٣,١٦٥,٣٥٥)	صافي التغيرات
(٣,٤٧٨,٠٧٣)	(٣,٢٧٣,٧٦٩)	توزيعات أرباح إلى مالكي الوحدات
١٠٧,٢٨٦,٨١١	١٢٨,٤٥٣,٢٥٢	حقوق الملكية في نهاية الفترة
وحدات	وحدات	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
١١,٥٧٠,٦٨٤	١١,٥٣٥,٠٠٢	الوحدات في بداية الفترة
٤٥٦,٤٨١	٢٨٢,٧٥٦	وحدات مصدره خلال الفترة
(٥٦٥,١١٠)	(١,٤٥٨,١٠٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٠٨,٦٢٩)	(١,١٧٥,٣٤٤)	صافي النقص في الوحدات
١١,٤٦٢,٠٥٥	١٠,٣٥٩,٦٥٨	الوحدات في نهاية الفترة

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

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

صندوق إنش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٢,٠٠٣,٩٨٠)	٢٤,٣٧٢,١٧٨	الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦,٤١٥,٧٦٩	(١٩,٥٩٣,٢٩٧)	(ربح) / خسارة غير محققة عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٥٨٨,٢١١)	٤,٧٧٨,٨٨١	تعديلات رأس المال العامل:
٨,٥١٧,٤١٧	(٦٨٣,٢٦٤)	(زيادة) نقص في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٧,٣٨١)	(١,٥٣٤,٤٥٦)	زيادة في المدينين والدفعات المقدمة
(١٠,١٣٨)	٢٨,٩٧٤	زيادة (نقص) في أتعاب الإدارة المستحقة
(٢٤٩,٠٩٨)	١١٧,٨٩٢	زيادة (نقص) في المصاريف المستحقة الدفع والدائنين الآخرين
٢,٥٧٢,٥٨٩	٢,٧٠٨,٠٢٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٤,٦٦٧,٤٨٩	٣,٢٢٢,٢٩٥	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٤٣٩,٥٠٠)	(١٦,٣٨٧,٦٥٠)	سداد الوحدات المستردة
(٣,٤٧٨,٠٧٣)	(٣,٢٧٣,٧٦٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٢٥٠,٠٨٤)	(١٦,٤٣٩,١٢٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٦٧٧,٤٩٥)	(١٣,٧٣١,٠٩٧)	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
٦,١١٢,٢٦٥	١٥,١١٧,٥٠٠	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٤,٤٣٤,٧٧٠	١,٣٨٦,٤٠٣	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

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

## ١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل ("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 للأسهم الخليجية ذات الدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات").

يسعى الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال والدخل على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق الأسهم الخليجية التي تقدم عوائد توزيعات أرباح مستدامة أو إمكانية نمو توزيعات أرباح على المدى الطويل. يستثمر الصندوق وفقاً لمعيار التدقيق الشرعي المعتمد من قبل لجنة الرقابة الشرعية.

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق الذي يعمل أيضاً بصفته إداري للصندوق. إن شركة البلاد المالية هي 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. تتعلق التغييرات الأساسية في الشروط والأحكام بتعزيز أهداف الاستثمار. قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه التي وافقت عليها هيئة السوق المالية بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠).

## 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") المنشورة 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 ٢-٢٢-٢٠٢١ بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ. الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ م.

## ٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

### ١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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 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. 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.

### ٢-٣ 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 تطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة للصندوق.

صندوق إنش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تتضمن التعديلات 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،
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف المخاطر،
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة للصندوق.

يعتزم الصندوق استخدام الوسيلة العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

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

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم لنهاية الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

النسبة للقيمة السوقية	المنوية التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	أرباح غير محققة، صافي ريال سعودي	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٣١,٧٣٪	٢٤,٦٩٥,٦٩٢	٣٢,٦١٧,٢٦٠	٧,٩٢١,٥٦٨	المواد الأساسية
٢١,٩٠٪	٩,٣٧٩,٣٧٤	٢٢,٥١٤,٤٦٣	١٣,١٣٥,٠٨٩	البنوك
١٣,٠٤٪	١١,٤٢١,٩٥٩	١٣,٤٠٣,٧٥٠	١,٩٨١,٧٩١	الطاقة
٩,٣٥٪	٥,٦٠٤,٢٧٦	٩,٦١٢,٩٧٩	٤,٠٠٨,٧٠٣	التجزئة
٨,٤٠٪	٤,٧٢٤,٦٦٢	٨,٦٣٧,٨٢٩	٣,٩١٣,١٦٧	الاتصالات
٥,٧٨٪	٥,٣٠٨,٩٧٣	٥,٩٤٥,٥١٣	٦٣٦,٥٤٠	المرافق العامة
٤,٧٧٪	١,٥٠١,٢٥٠	٤,٩٠٦,٠٨٥	٣,٤٠٤,٨٣٥	الرعاية الصحية
٢,٩٨٪	٢,٩٠٤,٣٥٥	٣,٠٦٥,٣٦٥	١٦١,٠١٠	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٠٥٪	١,٦٩٧,٠٧١	٢,٠٩٧,٣٠١	٤٠٠,٢٣٠	النقل
١٠٠,٠٠٪	٦٧,٢٣٧,٦١٢	١٠٢,٨٠٠,٥٤٥	٣٥,٥٦٢,٩٣٣	الإجمالي

إن الاستثمارات في حقوق الملكية 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.

الاستثمارات (حسب الدولة)	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي
المملكة العربية السعودية	٦٧,٢٣٧,٦١٢	١٠٢,٨٠٠,٥٤٥
الإمارات العربية المتحدة	١٨,٥٦٢,١٣٠	٢٣,٣٢٠,١١٤
الإجمالي	٨٥,٧٩٩,٧٤٢	١٢٦,١٢٠,٦٥٩

صندوق إنتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

الأرباح (الخسائر) غير المحققة، صافي	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	للقائمة السوقية	
٤,٣٨٧,٥٥٤	١٨,٥٠٨,٧٦٦	١٤,١٢١,٢١٢	٪٢٠,١٥	المواد الأساسية
٦,٤٨٧,٢٧٢	١٧,٤٥٢,٣٢٦	١٠,٩٦٥,٠٥٤	٪١٩,٠٠	البنك
١,٠٨٥,٩٧٤	١٥,١٦٢,٢٢٩	١٤,٠٧٦,٢٥٥	٪١٦,٥٠	الطاقة
(٧٦٥,٩١٤)	٩,٦٤٣,٨٧٤	١٠,٤٠٩,٧٨٨	٪١٠,٥٠	إدارة وتطوير العقارات
٢,٤٦٥,٦١٠	٨,٥٠٤,٤٠٣	٦,٠٣٨,٧٩٣	٪٩,٢٦	التجزئة
٢,٤٠٦,٠١٣	٧,٤٩٧,٠٦٢	٥,٠٩١,٠٤٩	٪٨,١٦	الاتصالات
(٦٧,٨١٢)	٥,٦٥٢,٨٥٠	٥,٧٢٠,٦٦٢	٪٦,١٥	المرافق العامة
٣٨,٢٤٠	٤,٩٩٤,٦٧٥	٤,٩٥٦,٤٣٥	٪٥,٤٤	إنتاج الأغذية
٢,٤١٤,٨٧١	٤,٤٦١,٣٧٠	٢,٠٤٦,٤٩٩	٪٤,٨٦	الرعاية الصحية
١٨,٤٥١,٨٠٨	٩١,٨٧٧,٥٥٥	٧٣,٤٢٥,٧٤٧	٪١٠٠,٠٠	الإجمالي

القيمة السوقية	التكلفة	الاستثمارات (حسب الدولة)
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١,٨٧٧,٥٥٥	٧٣,٤٢٥,٧٤٧	المملكة العربية السعودية
١٣,٩٦٦,٥٤٣	١١,٦٩٠,٧٣١	الإمارات العربية المتحدة
١٠٥,٨٤٤,٠٩٨	٨٥,١١٦,٤٧٨	الإجمالي

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:

الرصيد	مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٤٠١	٤٨,٣٧٥	٩٥٢,٩٦٥	١,١٩٧,٨١٢	أتعاب إدارة الصندوق

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٢,٣٠٪، 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 ٢٠٢١ على ٥٠٠ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٠٠ وحدة).

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على ٢,٠٠٠,٠٠٠ وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٠٠٠,٠٠٠ وحدة).

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

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

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (مراجعة)	
٢٤١,٤٢٧	٢٣٦,٠٧٥	توزيعات أرباح مستحقة
٣٠٧,٢٣٧	٢٠٣,٩٧٨	استردادات مستحقة الدفع
١٦,٢٠٢	١٠,١٣٤	مصاريف تطهير شرعية مستحقة
٣,٢١٣	-	دائنون آخرون
<b>٥٦٨,٠٧٩</b>	<b>٤٥٠,١٨٧</b>	

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 تسيلها 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 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 ٢٠٢١ (غير مراجعة)			
خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١,٣٨٦,٤٠٣	-	١,٣٨٦,٤٠٣	الموجودات
١٢٦,١٢٠,٦٥٩	-	١٢٦,١٢٠,٦٥٩	رصيد لدى البنك
١,٥٦٢,٦٤٤	-	١,٥٦٢,٦٤٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٩,٠٦٩,٧٠٦	-	١٢٩,٠٦٩,٧٠٦	مدينون ودفعات مقدمة
			<b>إجمالي الموجودات</b>
٤٨,٣٧٥	-	٤٨,٣٧٥	المطلوبات
٥٦٨,٠٧٩	-	٥٦٨,٠٧٩	أتعاب إدارة مستحقة
٦١٦,٤٥٤	-	٦١٦,٤٥٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٥,١١٧,٥٠٠	-	١٥,١١٧,٥٠٠	الموجودات
١٠٥,٨٤٤,٠٩٨	-	١٠٥,٨٤٤,٠٩٨	رصيد لدى البنك
٢٨,١٨٨	-	٢٨,١٨٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٠,٩٨٩,٧٨٦	-	١٢٠,٩٨٩,٧٨٦	مدينون ودفعات مقدمة
			<b>إجمالي الموجودات</b>
١٩,٤٠١	-	١٩,٤٠١	المطلوبات
٤٥٠,١٨٧	-	٤٥٠,١٨٧	أتعاب إدارة مستحقة
٤٦٩,٥٨٨	-	٤٦٩,٥٨٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
			<b>إجمالي المطلوبات</b>

٩- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة/للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: 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") على أنه جائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً 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 تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسره.

تم إظهار تأثير الجائحة على العمليات والنتائج المالية للصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية غير المراجعة في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وسيواصل مدير الصندوق تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمال الصندوق ونتائجه المالية.

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١).