

صندوق إنتش إس بي سي للأسهم الخليجية
(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 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
ey.com/mena

شركة أرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
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 (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 ("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 بمالكي 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 نبيدي 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.

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 أرنست ويونغ


سعد محمد الخيثلان
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
		الموجودات
١٠,٤٤٩,١٣٧	٣,٠٤٩,٣٩٦	رصيد لدى البنك
٤٦,٥١٧,٠٥٧	٨٥,٠٩٥,٩١٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤
٢٢,٨٩١	٤٩,٣٩٠	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٥٦,٩٨٩,٠٨٥</u>	<u>٨٨,١٩٤,٧٠١</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
١٢,٢٧٤	٤٤,٣٥٦	٥ أتعاب إدارة مستحقة
٥٤٢,٥٥٥	٨٧,٦٣٦	٦ مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٥٥٤,٨٢٩</u>	<u>١٣١,٩٩٢</u>	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٥٦,٤٣٤,٢٥٦	٨٨,٠٦٢,٧٠٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٦,٩٨٩,٠٨٥</u>	<u>٨٨,١٩٤,٧٠١</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٣,٥٢٦,٠٣٩	٤,٤٥٢,٤٠٦	
<u>١٦,٠٠</u>	<u>١٩,٧٨</u>	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق إنش إس بي سي للأسهم الخليجية
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
		الدخل
(٢,٩٠٧,٩٨٥)	(٢١٨,٢٤٨)	صافي الخسارة غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧١٦,٩٩٩)	١٢,٦٨٥,٥٣٥	صافي الربح / (الخسارة) المحقق عن استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٩٩,٥٠٣	١,٢٠٤,٨١٩	توزيعات أرباح
(٦,٢٧٩)	(٦,٣٥٥)	صافي خسائر تحويل عملات
(٣,٦٣١,٧٦٠)	١٣,٦٦٥,٧٥١	إجمالي الدخل / (الخسارة)
		المصاريف
٥٩٥,١٧٤	٨٠٧,١٣١	٥
٢,٣٣٣	٧١٥	أتعاب إدارة
		مصاريف أخرى
٥٩٧,٥٠٧	٨٠٧,٨٤٦	إجمالي المصاريف
(٤,٢٢٩,٢٦٧)	١٢,٨٥٧,٩٠٥	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
(٤,٢٢٩,٢٦٧)	١٢,٨٥٧,٩٠٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٠٩٢,١٧٨	٥٦,٤٣٤,٢٥٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٤,٢٢٩,٢٦٧)	١٢,٨٥٧,٩٠٥	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
(٤,٢٢٩,٢٦٧)	١٢,٨٥٧,٩٠٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٣٠٦,٠٧٨	٢٤,٥٢٠,٩٥٤	وحدات مصدره خلال الفترة
(٢,٩١٨,٢٧٧)	(٥,٧٥٠,٤٠٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢,٦١٢,١٩٩)	١٨,٧٧٠,٥٤٨	صافي التغيرات
٥٠,٢٥٠,٧١٢	٨٨,٠٦٢,٧٠٩	حقوق الملكية في نهاية الفترة
وحدات	وحدات	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٣,٨٨٨,٥١٩	٣,٥٢٦,٠٣٩	الوحدات في بداية الفترة
٢٤,٤٦٢	١,٢٦٠,٧١٨	وحدات مصدره خلال الفترة
(٢٠٧,٥٥٩)	(٣٣٤,٣٥١)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٨٣,٠٩٧)	٩٢٦,٣٦٧	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات
٣,٧٠٥,٤٢٢	٤,٤٥٢,٤٠٦	الوحدات في نهاية الفترة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤,٢٢٩,٢٦٧)	١٢,٨٥٧,٩٠٥	الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٩٠٧,٩٨٥	٢١٨,٢٤٨	الحركة في الخسائر غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٢١,٢٨٢)	١٣,٠٧٦,١٥٣	تعديلات رأس المال العامل:
٧,٦٩٠,١١٣	(٣٨,٧٩٧,١٠٦)	(زيادة) نقص في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٤,٨١٢	(٢٦,٤٩٩)	(زيادة) نقص في المدينين والدفعات المقدمة
(٦,٠٥٩)	٣٢,٠٨٢	زيادة (نقص) في أتعاب الإدارة المستحقة
(٩٣,٠٣٠)	(٤٥٤,٩١٩)	النقص في المصاريف المستحقة الدفع والدائنين الآخرين
٧,٠٠٤,٥٥٤	(٢٦,١٧٠,٢٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣٠٦,٠٧٨	٢٤,٥٢٠,٩٥٤	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٩١٨,٢٧٧)	(٥,٧٥٠,٤٠٦)	سداد الوحدات المستردة
(٢,٦١٢,١٩٩)	١٨,٧٧٠,٥٤٨	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤,٣٩٢,٣٥٥	(٧,٣٩٩,٧٤١)	صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك
١,٣٩٤,٢٣٦	١٠,٤٤٩,١٣٧	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٥,٧٨٦,٥٩١	٣,٠٤٩,٣٩٦	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 إنتش إس بي سي للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("مالكي الوحدات") في الصندوق. إن عنوان مدير الصندوق كما يلي:

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

يهدف الصندوق إلى تقديم النمو في رأس المال وذلك من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة بشكل جيد للأسهم المدرجة في أسواق الأسهم في دول مجلس التعاون الخليجي. يستثمر الصندوق وفقاً لإرشادات الاستثمارات في الشريعة الإسلامية كما هو محدد من قبل لجنة الرقابة الشرعية للصندوق.

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

٢- 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") المنشورة 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 إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٢٠٢١-٢٢٠٢٢ بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢هـ الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤م.

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 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
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 خالياً تقريباً من المخاطر.

تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغييرات 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 المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	أرباح غير محققة، صافي	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٨٣%	١٨,٥٩٢,١٧٤	٢٠,٠٥٣,٠٢٠	١,٤٦٠,٨٤٦	المواد الأساسية
٣٠,٠٩%	١٤,٦٠٦,٩٦٦	١٩,٥٧٧,٢٣٢	٤,٩٧٠,٢٦٦	البنوك
١٠,٣٨%	٥,٥٨٧,٠٧٤	٦,٧٥٤,٧٦٨	١,١٦٧,٦٩٤	الاتصالات
٤,٦٦%	٢,٨٦٣,٠٦٩	٣,٠٣٤,٧٤٧	١٧١,٦٧٨	الرعاية الصحية
٤,٥٠%	١,٩٦٧,٤٧١	٢,٩٢٩,٩٢٤	٩٦٢,٤٥٣	التجزئة
٣,٣٤%	٢,١٨٠,٥٨٧	٢,١٧١,٧٠٧	(٨,٨٨٠)	الطاقة
٣,٠٥%	١,٤٣٣,٥٠٦	١,٩٨١,٢٤٥	٥٤٧,٧٣٩	الأدوية
٢,٦٨%	١,٦٤٧,١٢٠	١,٧٤٢,٩٣٢	٩٥,٨١٢	المرافق العامة
٢,٦٥%	١,٥٠٢,٠٠٢	١,٧٢١,٥٦٠	٢١٩,٥٥٨	النقل
٢,٦٣%	١,٨٠٢,٦١٨	١,٧٠٩,٣٩١	(٩٣,٢٢٧)	إدارة وتطوير العقارات
٢,٦٢%	١,٥٧٤,٢٧٧	١,٧٠٥,٦٠٩	١٣١,٣٣٢	خدمات المستهلك
٢,٥٧%	١,٥٧٣,٤٠٧	١,٦٧١,٨٥٦	٩٨,٤٤٩	التأمين
١٠٠,٠٠%	٥٥,٣٣٠,٢٧١	٦٥,٠٥٣,٩٩١	٩,٧٢٣,٧٢٠	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.

التكلفة	القيمة السوقية	الاستثمارات (حسب الدولة)
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٣٣٠,٢٧١	٦٥,٠٥٣,٩٩١	المملكة العربية السعودية
١٦,٤٩٧,٥٥٣	١٧,٣٢٤,٨٨٠	الإمارات العربية المتحدة
٢,٣٨٤,٨٠٩	٢,٧١٧,٠٤٤	دولة الكويت
٧٤,٢١٢,٦٣٣	٨٥,٠٩٥,٩١٥	الإجمالي

صندوق إنتش إس بي سي للأسهم الخليجية
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)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	ارباح غير محققة، صافي ريال سعودي	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٢٠,٨٩٪	٤,٦٧٤,٠٤١	٧,٩٣٦,٥٠٩	٣,٢٦٢,٤٦٨	البنوك
١٦,١٦٪	٤,٢٣٢,٥٨٦	٦,١٤٠,٠٨٤	١,٩٠٧,٤٩٨	المواد الأساسية
١٥,٠٧٪	٥,٣٩٤,٠٩٥	٥,٧٢٧,٧٤٨	٣٣٣,٦٥٣	الطاقة
١١,٨٤٪	٢,٥٢٢,٤٩٠	٤,٤٩٧,٨٠١	١,٩٧٥,٣١١	الرعاية الصحية
٩,٦١٪	٢,٧٧٠,٨٤٥	٣,٦٥٢,٥١٥	٨٨١,٦٧٠	التجزئة
٩,٠٣٪	٢,٥٢٥,٣٧٤	٣,٤٣٠,٠٣٤	٩٠٤,٦٦٠	الاتصالات
٦,٨٠٪	١,٩٢٣,٨٠٣	٢,٥٨٣,٠٥٣	٦٥٩,٢٥٠	إنتاج الأغذية
٦,٦٣٪	١,٧٣٣,٩١٨	٢,٥١٩,٢٧٥	٧٨٥,٣٥٧	التأمين
٣,٩٧٪	١,٧١٨,٨٥١	١,٥٠٩,٥١٢	(٢٠٩,٣٣٩)	إدارة وتطوير العقارات
١٠٠,٠٠٪	٢٧,٤٩٦,٠٠٣	٣٧,٩٩٦,٥٣١	١٠,٥٠٠,٥٢٨	الإجمالي

القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	الاستثمارات (حسب الدولة)
٣٧,٩٩٦,٥٣١	٢٧,٤٩٦,٠٠٣	المملكة العربية السعودية
٥,٧٩٦,٩٦٨	٥,٥٣٤,٧١٥	الإمارات العربية المتحدة
٢,٧٢٣,٥٥٨	٢,٣٨٤,٨٠٩	دولة الكويت
٤٦,٥١٧,٠٥٧	٣٥,٤١٥,٥٢٧	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:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٨٠٧,١٣١	٥٩٥,١٧٤	١٢,٢٧٤	٤٤,٣٥٦
	نقد لدى البنوك		٣,٠٤٩,٣٩٦	١٠,٤٤٩,١٣٧	

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 ٢٠,٠٣٠ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠,٠٣٠ وحدة) ووحدات مملوكة من قبل صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق بإجمالي قدره ٢,٧٩٥,٢٩٨ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٥٥٧,٨٤١ وحدة).

لا توجد هناك أية وحدات مصدرة كما بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

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

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(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.

٦- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	
٨٢,٧٧٤	٥٣٨,٣٩١	استردادات مستحقة الدفع
٤,٨٦٢	٤,١٦٤	مصاريف تطهير شرعية مستحقة
<u>٨٧,٦٣٦</u>	<u>٥٤٢,٥٥٥</u>	

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 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:

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)
			الموجودات
٣,٠٤٩,٣٩٦	-	٣,٠٤٩,٣٩٦	رصيد لدى البنك
٨٥,٠٩٥,٩١٥	-	٨٥,٠٩٥,٩١٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,٣٩٠	-	٤٩,٣٩٠	مدفوعات مقدمة
<u>٨٨,١٩٤,٧٠١</u>	<u>-</u>	<u>٨٨,١٩٤,٧٠١</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٤,٣٥٦	-	٤٤,٣٥٦	أتعاب إدارة مستحقة
٨٧,٦٣٦	-	٨٧,٦٣٦	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>١٣١,٩٩٢</u>	<u>-</u>	<u>١٣١,٩٩٢</u>	إجمالي المطلوبات

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

٨- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
الموجودات			
رصيد لدى البنك	١٠,٤٤٩,١٣٧	١٠,٤٤٩,١٣٧	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٦,٥١٧,٠٥٧	٤٦,٥١٧,٠٥٧	
مدينون ودفعات مقدمة	٢٢,٨٩١	٢٢,٨٩١	
إجمالي الموجودات	٥٦,٩٨٩,٠٨٥	٥٦,٩٨٩,٠٨٥	
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	١٢,٢٧٤	١٢,٢٧٤	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٥٤٢,٥٥٥	٥٤٢,٥٥٥	
إجمالي المطلوبات	٥٥٤,٨٢٩	٥٥٤,٨٢٩	

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 اعترافًا بانتشاره السريع في جميع 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 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 وأسرهم.

اعتبارًا من تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، شهدت العمليات والنتائج المالية للصندوق تأثيرًا نتيجة تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بشكل رئيسي نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لاستثمارات الصندوق في ضوء اتجاه هبوط أسعار الأسهم. تم إظهار تأثير الجائحة على العمليات والنتائج المالية للصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية 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).