

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل  
(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  
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 للأسهم السعودية للدخل

(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 السعودية للدخل ("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 العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر 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. وعليه، فإننا لا نبدى 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 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 الفخطلان  
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>
٣٤,٨٢٧,٧٤٨	١,٤١١,٢١٢	رصيد لدى البنك
٢٢١,٣٦٥,٩٨٦	٢٧٣,٤٣٣,٨٠٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤
-	٣,٥٨٤,٦٧٨	معاملات تحت التسوية
-	٤٠,٠١٨	مدينون أخرى
<u>٢٥٦,١٩٣,٧٣٤</u>	<u>٢٧٨,٤٦٩,٧١٣</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
٤١,١٧٣	١٠٥,٥٢٤	أتعاب إدارة مستحقة
٣٧١,٣٥٧	١١٠,٢٨٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٤١٢,٥٣٠</u>	<u>٢١٥,٨١٣</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٢٥٥,٧٨١,٢٠٤	٢٧٨,٢٥٣,٩٠٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٢٥٦,١٩٣,٧٣٤</u>	<u>٢٧٨,٢٦٩,٧١٣</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
٢,٢٦٨,١٣٨	٢,٠٣٧,٩٠٣	
<u>١١٢,٧٧</u>	<u>١٣٦,٥٤</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق إنش إس بي سي للأسهم السعودية  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الدخل</b>
			صافي ربح / (خسارة) عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٨٩١,٠٠٧)	١٨,٦٦٣,٨٨٢		صافي ربح (خسارة) غير المحققة من موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٢١٩,٢٣٣)	٣٤,٦١٦,٠٩٣		دخل توزيعات أرباح
٤,٥٤١,٥٢١	٥,٧٥٤,٩٨٤		إيرادات أخرى
-	١,٧٠١		
<u>(١٧,٥٦٨,٧١٩)</u>	<u>٥٩,٠٣٦,٦٦٠</u>		<b>إجمالي الدخل / (الخسارة)</b>
			<b>المصاريف</b>
١,٩٧٦,٩٠٥	٢,٦٨٦,٩٨٤	٥	أتعاب إدارة
١٥٩,٥٠٦	١٨٧,٦٣٩		مصاريف أخرى
<u>٢,١٣٦,٤١١</u>	<u>٢,٨٧٤,٦٢٣</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
(١٩,٧٠٥,١٣٠)	٥٦,١٦٢,٠٣٧		<b>صافي دخل / (خسارة) الفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>(١٩,٧٠٥,١٣٠)</u>	<u>٥٦,١٦٢,٠٣٧</u>		<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إنش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٢,٧٣٠,٣٧٢	٢٥٥,٧٨١,٢٠٤	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١٩,٧٠٥,١٣٠)	٥٦,١٦٢,٠٣٧	صافي دخل / (خسارة) الفترة
(٣,١٦٦,٩٢٣)	(٣,٠٣٢,٠٥٧)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
(٢٢,٨٧٢,٠٥٣)	٥٣,١٢٩,٩٧٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
١,٠٨٥,٨٩٠	١,٩٣١,١٧٢	وحدات مصدره خلال الفترة
(٣,٩٣٤,١٥٥)	(٣٢,٥٨٨,٤٥٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢,٨٤٨,٢٦٥)	(٣٠,٦٥٧,٢٨٤)	صافي التغير
٢٢٧,٠١٠,٠٥٤	٢٧٨,٢٥٣,٩٠٠	حقوق الملكية في نهاية الفترة
<u>الوحدات</u>	<u>الوحدات</u>	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٢,٣٥٥,٧٢٩	٢,٢٦٨,١٣٨	الوحدات في بداية الفترة
١١,٣١٦	١٥,٨٣٣	وحدات مصدره خلال الفترة
(٤١,٣٢٨)	(٢٤٦,٠٦٨)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٠,٠١٢)	(٢٣٠,٢٣٥)	صافي النقص في الوحدات
٢,٣٢٥,٧١٧	٢,٠٣٧,٩٠٣	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٩,٧٠٥,١٣٠)	٥٦,١٦٢,٠٣٧	الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة
١٩,٢١٩,٢٣٣	(٣٤,٦١٦,٠٩٣)	التعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الحركة في (الربح) / (الخسارة) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٨٥,٨٩٧)	٢١,٥٤٥,٩٤٤	تعديلات رأس المال العامل: (زيادة) / نقص في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة زيادة / (نقص) في أتعاب إدارة مستحقة (زيادة) / نقص في المدينين والدفوعات المقدمة (نقص) / زيادة في مصاريف مستحقة الدفع ودائنين آخرين
٣١,٩٤٢,١٣٦	(١٧,٤٥١,٧٢٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٩,٧٦٢)	٦٤,٣٥١	متحصلات من الوحدات المصدرة
٣,٧١٣,١٦٧	(٣,٦٢٤,٦٩٦)	سداد الوحدات المستردة
(٤,٧٠٦,٠٤٧)	(٢٦١,٠٦٨)	توزيعات أرباح خلال الفترة
٣٠,٤٤٣,٥٩٧	٢٧٢,٨٠٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٠٨٥,٨٩٠	١,٩٣١,١٧٢	صافي (النقص) / الزيادة في الرصيد لدى البنك
(٣,٩٣٤,١٥٥)	(٣٢,٥٨٨,٤٥٦)	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
(٣,١٦٦,٩٢٣)	(٣,٠٣٢,٠٥٧)	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
(٦,٠١٥,١٨٨)	(٣٣,٦٨٩,٣٤١)	
٢٤,٤٢٨,٤٠٩	(٣٣,٤١٦,٥٣٦)	
١,٣٣٢,٢٩١	٣٤,٨٢٧,٧٤٨	
٢٥,٧٦٠,٧٠٠	١,٤١١,٢١٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## ١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل ("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 ٧٢٦٧  
شارع العليا (المروج)  
الرياض ١٢٢٨٣-٢٢٥٥  
المملكة العربية السعودية

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل ("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 تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والمدرجة في تداول (سوق الأسهم السعودية).

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 الوحد. يقوم الصندوق بتوزيع الدخل، الخاضع لموافقة مجلس إدارة الصندوق على أساس نصف سنوي.

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- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية. في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) ويسري اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) بموجب لائحة صندوق الاستثمار الجديد ("اللائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) يوضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. كما تم تعديل اللائحة بقرار من مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢٢-٢٢ 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 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 لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 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 (معدل الفائدة بين البنوك) بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر. تشمل التعديلات على 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.
- تسمح بالتغييرات 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 للصندوق.

يعتزم الصندوق استخدام الوسائل 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 للفترة/ للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
٢٣,٧٠٢,٢٢٩	٧٥,٦٧٨,٠٠٥	٥١,٩٧٥,٧٧٦	٢٧,٧%	المواد الأساسية
٣٢,٧٢٩,٧٩٥	٥٦,٣١٢,٦٣١	٢٣,٥٨٢,٨٣٦	٢٠,٦%	البنوك
١٢,٨٢٣,٤٨٧	٣٨,٠٦٤,٦٦٠	٢٥,٢٤١,١٧٣	١٣,٩%	الاتصالات
٣,٥٩٥,٤٠٣	٢٧,٢٢٥,٢٠٣	٢٣,٦٢٩,٨٠٠	١٠,٠%	الطاقة
٨,٣٩١,٥٨١	١٥,٠٦٠,٤٦١	٦,٦٦٨,٨٨٠	٥,٥%	تجزئة السلع الكمالية
٥,١٢٥,٠٨٤	١٤,٧٦١,٧٣٣	٩,٦٣٦,٦٤٩	٥,٤%	نقل
١,٦٥٥,٤٩٤	١٣,٦٨٧,٥٠١	١٢,٠٣٢,٠٠٧	٥,٠%	المرافق العامة
٩,٣٨٤,٥٣٠	١٣,٥٢٢,٣٣٠	٤,١٣٧,٨٠٠	٤,٩%	الرعاية الصحية
٤٥٠,٣٩٦	٩,٤٧٠,٢٨٦	٩,٠١٩,٨٩٠	٣,٥%	الخدمات التجارية والمهنية
٢,٢٥٧,٦٧٩	٩,٦٥٠,٩٩٥	٧,٣٩٣,٣١٦	٣,٥%	إدارة وتطوير العقارات
١٠٠,١١٥,٦٧٨	٢٧٣,٤٣٣,٨٠٥	١٧٣,٣١٨,١٢٧	١٠٠,٠%	الإجمالي

إن استثمارات الأسهم 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.



صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية لقيمة السوقية الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
١٨,٢٧٧,٥٧٢	٤٩,٦١٢,٠٦٧	٣١,٣٣٤,٤٩٥	٪٢٢,٤
١٩,٦٣٤,٢٦٢	٤٥,٨٠٩,٠٦٦	٢٦,١٧٤,٨٠٤	٪٢٠,٧
١,٦٣١,٨١٥	٣٠,٧٥٧,٥٥٧	٢٩,١٢٥,٧٤٢	٪١٣,٩
٦,٧٢٢,٠٠٧	٢٣,١١٩,٧٦٦	١٦,٣٩٧,٧٥٩	٪١٠,٤
(٣٨٥,٨٨٠)	١٦,٤٦١,٤٥٧	١٦,٨٤٧,٣٣٧	٪٧,٤
٥,٩٧٦,٣٩٧	١٢,٩٧٣,٤٤١	٦,٩٩٧,٠٤٤	٪٥,٩
٤٧,٤٢١	١٢,٦٧١,٠٢٩	١٢,٦٢٣,٦٠٨	٪٥,٧
٥,٦٧٧,١٠٤	١١,٥٨٤,٨٢٥	٥,٩٠٧,٧٢١	٪٥,٢
٥,١٢٢,٧٩٣	٩,٤٦٤,١٤٣	٤,٣٤١,٣٥٠	٪٤,٣
٢,٧٩٦,٠٩٤	٨,٩١٢,٦٣٥	٦,١١٦,٥٤١	٪٤,٠
٦٥,٤٩٩,٥٨٥	٢٢١,٣٦٥,٩٨٦	١٥٥,٨٦٦,٤٠١	٪١٠٠,٠
			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 المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
شركة اتش أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق رسوم إدارية أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٦٨٦,٩٨٤	١,٩٧٦,٩٠٥	١٠٥,٥٢٤	٤١,١٧٣
		٧٩,٠٢٩	٥٨,١٤٤	١٣,٦٩٢	١٢,٤٢٤
		٩,٩١٨	٩,٨٩١	١٠,٢٤٧	١٦,١١٨
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق) نقد لدى البنك		-	-	-	٧١,٤٥٣

يدفع الصندوق لمدير الصندوق أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٪، ويتم احتسابها على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

تمثل أتعاب الإدارة وقدرها ٢,٦٨٦,٩٨٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١,٩٧٦,٩٠٥ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، يستحق دفع أتعاب إدارة قدرها ١٠٥,٥٢٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤١,١٧٣ ريال سعودي) إلى مدير الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على ٤٠٤,٨٨ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧٢,٢٢ وحدة).

ليس هناك وحدات مصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق.

صندوق إنش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)  
ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً ٥,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنوياً كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة

٦- 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 الفترة الحالية أو السنة السابقة.

٧- 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 شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي
		الإجمالي	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الموجودات</b>			
رصيد لدى البنك		١,٤١١,٢١٢	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢٧٣,٤٣٣,٨٠٥	-
معاملات تحت التسوية		٣,٥٨٤,٦٧٨	-
مدينون أخرى		٤٠,٠١٨	-
<b>إجمالي الموجودات</b>		<b>٢٧٨,٤٦٩,٧١٣</b>	<b>-</b>
<b>المطلوبات</b>			
أتعاب إدارة مستحقة		١٠٥,٥٢٤	-
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون		١١٠,٢٨٩	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>		<b>٢١٥,٨١٣</b>	<b>-</b>
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)</b>			
		خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي
		الإجمالي	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الموجودات</b>			
رصيد لدى البنك		٣٤,٨٢٧,٧٤٨	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢٢١,٣٦٥,٩٨٦	-
<b>إجمالي الموجودات</b>		<b>٢٥٦,١٩٣,٧٣٤</b>	<b>-</b>
<b>المطلوبات</b>			
أتعاب إدارة مستحقة		٤١,١٧٣	-
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون		٣٧١,٣٥٧	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>		<b>٤١٢,٥٣٠</b>	<b>-</b>

٨- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

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

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بالجائحة إقراراً منها بانتشاره السريع في كافة 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 وأسرهم.

تم عكس أثر الجائحة على النتائج التشغيلية والمالية الخاصة بالصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. قد تؤثر هذه التطورات أيضاً 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.

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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