

صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة  
(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

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي الدفاعي 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 الدفاعي للأصول المتنوعة ("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 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 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 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 أحمد  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٧ محرم ١٤٤٣ هـ  
(١٥ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق إنش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		رصيد لدى البنك
١,٣٧١,٧٤٥	٣٥٥,٣٦٣	
١٠٢,٥٨٣,٦٣٧	١٤٠,٦٣٠,٨١٠	٤ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٠١٥,٦٣٣	٦,٨٠٩,١١٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٦,١٦٦	٢٣٧,٥٨٢	مدينون ودفعات مقدمة
<u>١١٠,٠٤٧,١٨١</u>	<u>١٤٨,٠٣٢,٨٧٠</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
٤,٦٥٠	١٤,٦٥٠	٦ أتعاب إدارة مستحقة
٣٦٧,٥٩٥	٦٥,٦٢٩	٧ مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٣٧٢,٢٤٥</u>	<u>٨٠,٢٧٩</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
١٠٩,٦٧٤,٩٣٦	١٤٧,٩٥٢,٥٩١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>١١٠,٠٤٧,١٨١</u>	<u>١٤٨,٠٣٢,٨٧٠</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		وحدات مصدره قابلة للاسترداد
٦,٦٩٥,٣٦٠	٨,٦٤٤,٦٦١	
<u>١٦,٣٨</u>	<u>١٧,١١</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 الدفاعي للأصول المتنوعة

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>
		صافي ربح / (خسارة) غير محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٧١٦,٢٤٧)	٢,٤٦٣,٧٨٥	
		صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٢٥,١٥٥	٢,٢٨٠,١٣٣	
		صافي ربح محقق عن استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣,٦٦٠	-	
٢٧٠,٨٩٩	٧٨٢,٨٥٢	توزيعات أرباح
		دخل عمولة خاصة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٦,٦١٤	٨٧,١٢٥	
٢,٨٨٨	(١,٩٦٧)	صافي (خسارة) / ربح تحويل عملات
-	٤١٩	إيرادات أخرى
		<b>إجمالي الدخل / (الخسارة)</b>
(٢,٢٥٧,٠٣١)	٥,٦١٢,٣٤٧	
		<b>المصاريف</b>
		أتعاب إدارة
٢٥٦,٤١٨	٣١٤,١٦٣	٦
(٣,٤٠٤)	٨٥٠	مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
		<b>إجمالي المصاريف</b>
٢٥٣,٠١٤	٣١٥,٠١٣	
		<b>صافي دخل / (خسارة) الفترة</b>
(٢,٥١٠,٠٤٥)	٥,٢٩٧,٣٣٤	
		تحويل احتياطي القيمة العادلة- أدوات الدين
(١,٦٣٩)	-	صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين
-	3,114	الحركة في القيمة العادلة/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٤٠٤)	٨٥٠	
		<b>الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>
(٥,٠٤٣)	٣,٩٦٤	
		<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>
(٢,٥١٥,٠٨٨)	٥,٣٠١,٢٩٨	

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

صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,١٨٥,٤١٧	١٠٩,٦٧٤,٩٣٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
(٢,٥١٠,٠٤٥)	٥,٢٩٧,٣٣٤	صافي دخل / (خسارة) الفترة
(٢٩,٣٦٧)	٣,٩٦٤	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
(٢,٥٣٩,٤١٢)	٥,٣٠١,٢٩٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٥,٥٤٨,٧٩٦	٤٥,٥٤٦,٥٣٦	وحدات مصدرية خلال الفترة
(١٦,٤٠٨,٤٤٠)	(١٢,٥٧٠,١٧٩)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٠,٨٥٩,٦٤٤)	٣٢,٩٧٦,٣٥٧	صافي التغيرات
١٠٤,٧٨٦,٣٦١	١٤٧,٩٥٢,٥٩١	حقوق الملكية في نهاية الفترة
الوحدات	الوحدات	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
٧,٥٤٧,٤٣٥	٦,٦٩٥,٣٦٠	الوحدات في بداية الفترة
٣٦١,٩٦١	٢,٦٩٦,٨٤٢	وحدات مصدرية خلال الفترة
(١,٠٨٨,٣٢٦)	(٧٤٧,٥٤١)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٧٢٦,٣٦٥)	١,٩٤٩,٣٠١	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات
٦,٨٢١,٠٧٠	٨,٦٤٤,٦٦١	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 الدفاعي للأصول المتنوعة  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٥١٠,٠٤٥)	٥,٢٩٧,٣٣٤	الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤,٧١٦,٢٤٧	(٢,٤٦٣,٧٨٥)	الحركة في (الأرباح) / (الخسائر) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٤٠٤)	٨٥٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		تعديلات رأس المال العامل:
٤,٧٥٧,٥٠١	(٣٥,٥٨٣,٣٨٨)	(زيادة) / نقص في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦٠,٥٤٤	(٧٩٠,٣٦٨)	(زيادة) / نقص في موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٠٣,٠٨٩)	(١٦١,٤١٦)	زيادة في المدينين والدفوعات المقدمة
(٢,٤٢١)	١٠,٠٠٠	زيادة / نقص في أتعاب الإدارة المستحقة
٨٩٨,٢٦٢	(٣٠١,٩٦٦)	(نقص) / زيادة في مصاريف مستحقة الدفع ودائنين آخرين
٨,٣١٣,٥٩٥	(٣٣,٩٩٢,٧٣٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٥,٥٤٨,٧٩٦	٤٥,٥٤٦,٥٣٦	متحصلات من الوحدات المصدرة
(١٦,٤٠٨,٤٤٠)	(١٢,٥٧٠,١٧٩)	سداد الوحدات المستردة
(١٠,٨٥٩,٦٤٤)	٣٢,٩٧٦,٣٥٧	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢,٥٤٦,٠٤٩)	(١,٠١٦,٣٨٢)	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
٤,٠٣٤,١٨٠	١,٣٧١,٧٤٥	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
١,٤٨٨,١٣١	٣٥٥,٣٦٣	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة
١٢٦,٦١٤	٨٣,٩٤٦	التدفقات النقدية التشغيلية من توزيعات الأرباح: توزيعات أرباح مستلمة

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

## ١- التكوين والأنشطة

صندوق إنتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة ("الصندوق") هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (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

صندوق إنتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاق بين شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات).

يتمثل هدف الصندوق في تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل الأجل مع التركيز على المحافظة على رأس المال وتقليل التعرض لمخاطر أسواق الأسهم. يقوم مدير الصندوق بتوزيع الأموال على الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مثل معاملات المراجعة والصكوك والأسهم إما بصورة مباشرة وذلك من خلال الصناديق الاستثمارية أو من خلال حسابات مداراة بصورة اختيارية لتحقيق أهداف المحافظة.

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

## ٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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.

## 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 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.

### 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 تطبيق المعايير 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.

صندوق إنتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة  
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 (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) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر.

تشتمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
  - 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 غير المحققة، صافي ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	النسبة المئوية للقيمة السوقية
٦٧٦,٤٩٣	٤٢,٤٠٨,١٧٨	٤١,٧٣١,٦٨٥	٣٠,٢
(٨٠٠,٣٠٦)	٣٨,٨٥٩,٣٢٥	٣٩,٦٥٩,٦٣١	٢٧,٦
١,٥٧٩,٧٤٧	١٦,٥٧٨,٦٩٩	١٤,٩٩٨,٩٥٢	١١,٨
٣,٤٦٦,٥٢٢	١٠,٥٨٢,٢٧٩	٧,١١٥,٧٥٧	٧,٥
١,٦٢٤,٥٧٨	١٠,١٥٢,٤٩٩	٨,٥٢٧,٩٢١	٧,٢
١,٨٤٨,٩٤٣	٦,٥٣١,٩٥٢	٤,٦٨٣,٠٠٩	٤,٧
١,٢٢٣,٠٥٨	٤,٦٥٠,٢٨٧	٣,٤٢٧,٢٢٩	٣,٣
٤٠٧,٦١٩	٣,٨٧٤,٦١٩	٣,٤٦٧,٠٠٠	٢,٨
١٨٣,٨٢٢	١,٧٢٥,٣٣٠	١,٥٤١,٥٠٨	١,٢
١٠,٢١٠,٤٧٦	١٣٥,٣٦٣,١٦٨	١٢٥,١٥٢,٦٩٢	٩٦,٣

استثمارات في صناديق استثمارية

صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي  
صندوق إنتش إس بي سي للصكوك  
صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي  
صندوق إنتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية  
صندوق إنتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية  
صندوق إنتش إس بي سي للأسهم الخليجية  
صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الأسواق الناشئة  
صندوق إنتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمت السعودية  
صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)

المرافق العامة	الطاقة	النقل	الإجمالي
٥٤,٠٩٤	٢,٥١٥,٣١٥	٢,٤٦١,٢٢١	١,٨
٢٧٣,٩١١	١,٤٣٩,٩٦٨	١,١٦٦,٠٥٧	١,٠
١٤٦,٣٤٩	١,٣١٢,٣٥٩	١,١٦٦,٠١٠	٠,٩
٤٧٤,٣٥٤	٥,٢٦٧,٦٤٢	٤,٧٩٣,٢٨٨	٣,٧
١٠,٦٨٤,٨٣٠	١٤٠,٦٣٠,٨١٠	١٢٩,٩٤٥,٩٨٠	١٠٠,٠



صندوق إنتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة  
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 غير المحققة، صافي	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية	استثمارات في صناديق استثمارية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	للقائمة السوقية	
(٧٥,٧٥٥)	٣٩,٥٨٣,٨٧٦	٣٩,٦٥٩,٦٣١	٣٨,٦	صندوق إنتش إس بي سي للصكوك
١,٥٧٠,٩٩٥	١٦,٥٦٩,٩٤٧	١٤,٩٩٨,٩٥٢	١٦,٢	صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
٦٨٠,٧٣١	١٦,٣٤٠,٢٩٦	١٥,٦٥٩,٥٦٥	١٥,٩	صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
٣,٣١٦,٩١٢	١٢,٢٢١,٦٩٨	٨,٩٠٤,٧٨٦	١١,٩	صندوق إنتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
١,٣٤٧,٧٧٢	٥,٨٨٤,٠٣٣	٤,٥٣٦,٢٦١	٥,٧	صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
٣٩٦,١٤٢	٥,٦٣٧,٥٢٢	٥,٢٤١,٣٨٠	٥,٥	صندوق إنتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية
٨٥٨,٧٦٠	٤,٠٤١,٧٦٩	٣,١٨٣,٠٠٩	٣,٩	صندوق إنتش إس بي سي للأسهم الخليجية
١٢٥,٤٨٨	٢,٣٠٤,٤٩٦	٢,١٧٩,٠٠٨	٢,٣	صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
٨,٢٢١,٠٤٥	١٠٢,٥٨٣,٦٣٧	٩٤,٣٦٢,٥٩٢	١٠٠,٠	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٠١,٠٠٥	٦,٧٩١,٣٠٨	سندات دين- صكوك
١٤,٦٢٨	١٧,٨٠٧	دخل عمولة خاصة مستحقة
٦,٠١٥,٦٣٣	٦,٨٠٩,١١٥	

يبلغ متوسط معدل العمولة الخاصة على الاستثمارات كما في نهاية يونيو ٢٠٢١ ٤,٠٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٨٣٪ سنوياً).

إن سندات الدين أعلاه قابلة للاسترداد بالقيمة الاسمية لاستثمارات الصكوك.

فيما يلي ملخصاً لحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن سندات الدين (صكوك):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٤٩	١,٣٠٩	الرصيد في بداية السنة
(١,٦٣٩)	-	خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المباعة/ المستحقة خلال السنة
(٣,٤٠٤)	٨٥٠	المحمل للسنة
١,٣٠٦	٢,١٥٩	الرصيد في نهاية السنة

تعتمد 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، والتقدير المستقبلي ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل النمو المتوقع في إجمالي الناتج المحلي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية السنة المالية.

صندوق إنتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- 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	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة إنتش أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٣١٤,١٦٣	٢٥٦,٤١٨	١٤,٦٥٠	٤,٦٥٠
البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)	نقد لدى البنك	١٦٨,٩٢٠		٢٨,٨٦٣	

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ٠,٤٥٪، 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 ٣,٦٢١ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٤٧١ وحدة).

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

إن البنك السعودي البريطاني ("ساب") (الشركة الأم لمدير الصندوق) هو البنك الذي يتعامل معه الصندوق، قام الصندوق باستثمارات بإجمالي ١٣٥,٣٦٣,١٦٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٢,٥٨٣,٦٣٧ ريال سعودي) في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

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

٧- المصاريف المستحقة الدفع والدانون الآخرون

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	استردادات مستحقة
٢٠٢١	٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٦٢٩	٣٦٧,٥٩٥	

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيم العادلة وتصنف ضمن المستوى ١ 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 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

صندوق إنش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

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.

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 ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
الإجمالي	بعد	خلال	١٢ شهرًا	١٢ شهرًا
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الموجودات</b>				
٣٥٥,٣٦٣	-	٣٥٥,٣٦٣		رصيد لدى البنك
١٤٠,٦٣٠,٨١٠	-	١٤٠,٦٣٠,٨١٠		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٨٠٩,١١٥	-	٦,٨٠٩,١١٥		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣٧,٥٨٢	-	٢٣٧,٥٨٢		مدينون ودفعات مقدمة
<b>١٤٨,٠٣٢,٨٧٠</b>	<b>-</b>	<b>١٤٨,٠٣٢,٨٧٠</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>				
١٤,٦٥٠	-	١٤,٦٥٠		أتعاب إدارة مستحقة
٦٥,٦٢٩	-	٦٥,٦٢٩		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<b>٨٠,٢٧٩</b>	<b>-</b>	<b>٨٠,٢٧٩</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>

			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
الإجمالي	بعد	خلال	١٢ شهرًا	١٢ شهرًا
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الموجودات</b>				
١,٣٧١,٧٤٥	-	١,٣٧١,٧٤٥		رصيد لدى البنك
١٠٢,٥٨٣,٦٣٧	-	١٠٢,٥٨٣,٦٣٧		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٠١٥,٦٣٣	-	٦,٠١٥,٦٣٣		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٦,١٦٦	-	٧٦,١٦٦		مدينون ودفعات مقدمة
<b>١١٠,٠٤٧,١٨١</b>	<b>-</b>	<b>١١٠,٠٤٧,١٨١</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>				
٤,٦٥٠	-	٤,٦٥٠		أتعاب إدارة مستحقة
٣٦٧,٥٩٥	-	٣٦٧,٥٩٥		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<b>٣٧٢,٢٤٥</b>	<b>-</b>	<b>٣٧٢,٢٤٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>

١٠- آخر يوم للتقويم

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

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

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيف تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بالجائحة إقرارًا منها بانتشاره السريع في كافة أنحاء العالم. وقد أثر تفشي هذا 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 الاعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسره.

**١١- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)**

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 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.

**١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١).