

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٢-٦	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي وحدات صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل ("الصندوق") المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والامتثال مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومنكرة المعلومات. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



التاريخ: ٥ محرم ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠ م

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	ايضاح	
٦,١١٢,٢٦٥	٤,٤٣٤,٧٧٠	١٠	الموجودات
١١٧,٩٥٤,٨٩٣	١٠٣,٠٢١,٧٠٨	١١	نقد لدى البنوك
--	٩٧,٣٨١		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,٠٦٧,١٥٨	١٠٧,٥٥٣,٨٥٩		ذمم مدينة ودفعات مقدمة
			إجمالي الموجودات
٥٢٦,٢٨٣	٢٦٧,٠٤٨	١٣	المطلوبات
٥٢٦,٢٨٣	٢٦٧,٠٤٨		مصروفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات
١٢٣,٥٤٠,٨٧٥	١٠٧,٢٨٦,٨١١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١١,٥٧٠,٦٨٤	١١,٤٦٢,٠٥٥		وحدات مصدره (بالعدد)
١٠,٦٨	٩,٣٦	١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتداول
١٠,٦٨	٩,٣٦	١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			إيرادات الاستثمار
			صافي (خسارة)/ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٧٨٢,٢٥٩	(١٤,٠٠٠,٣٨٢)	١٢	دخل توزيعات الأرباح
٤,٣٠٥,٨٦٩	٢,٩٨١,٧٩٥		خسائر صرف عملات، صافي
(٤٩,١٠٦)	(٢٦,٧٣٩)		إجمالي (خسارة)/دخل الاستثمار
١٣,٠٣٩,٠٢٢	(١١,٠٤٥,٣٢٦)		
			المصروفات
			أتعاب إدارة
١,٠٧٧,٤٤١	٩٥٢,٩٦٥	١٤	مصروفات أخرى
١٢,١٦٠	٥,٦٨٩		إجمالي المصروفات
١,٠٨٩,٦٠١	٩٥٨,٦٥٤		
١١,٩٤٩,٤٢١	(١٢,٠٠٣,٩٨٠)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٩٤٩,٤٢١	(١٢,٠٠٣,٩٨٠)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٩ م ٢٠٢٠ م

١١٨,٢٦٥,٢٠٠	١٢٣,٥٤٠,٨٧٥		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة
١١,٩٤٩,٤٢١	(١٢,٠٠٣,٩٨٠)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
(٣,٤٧٤,٤٢٥)	(٣,٤٧٨,٠٧٣)	١٩	توزيعات أرباح خلال الفترة
٤,٥٥٢,٠٦٩	٤,٦٦٧,٤٨٩		اشتراقات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٦,٧٦١,٣٢٦)	(٥,٤٣٩,٥٠٠)		المتحصل من إصدار وحدات
(٢,٢٠٩,٢٥٧)	(٧٧٢,٠١١)		المدفوع لاسترداد وحدات
١٢٤,٥٣٠,٩٣٩	١٠٧,٢٨٦,٨١١		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٢٤,٥٣٠,٩٣٩	١٠٧,٢٨٦,٨١١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٩ م ٢٠٢٠ م
(بالعدد)

١١,٦٩١,٢٨١	١١,٥٧٠,٦٨٤		الوحدات في بداية الفترة
٤١٩,٢٨٧	٤٥٦,٤٨١		وحدات مصدرها خلال الفترة
(٦٢٤,٥٦٥)	(٥٦٥,١١٠)		وحدات مستردة خلال الفترة
(٢٠٥,٢٧٨)	(١٠٨,٦٢٩)		صافي النقص في الوحدات
١١,٤٨٦,٠٠٣	١١,٤٦٢,٠٥٥		الوحدات كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٩ م ٢٠٢٠ م

١١,٩٤٩,٤٢١ (١٢,٠٠٣,٩٨٠)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي (خسارة)/ربح الفترة

تسويات لـ:

(٥,٣٧١,١٢٤) ٦,٤١٥,٧٦٩

خسارة/(ربح) غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

٦,٥٧٨,٢٩٧ (٥,٥٨٨,٢١١)

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

٣,٤١٦,٢٠٣ ٨,٥١٧,٤١٧

النقص في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٥,٧٣٢,٨١٠ (٩٧,٣٨١)

النقص في ذمم مدينة ودفعات مقدمة

(٥,٦٥٩,٨٤٤) (٢٥٩,٢٣٦)

النقص في المصروفات المستحقة

١٠,٠٦٧,٤٦٦ ٢,٥٧٢,٥٨٩

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٤,٥٥٢,٠٦٩ ٤,٦٦٧,٤٨٩

المتحصل من إصدار وحدات

(٦,٧٦١,٣٢٦) (٥,٤٣٩,٥٠٠)

المدفوع لاسترداد وحدات

(٣,٤٧٤,٤٢٥) (٣,٤٧٨,٠٧٣)

توزيعات أرباح مدفوعة

(٥,٦٨٣,٦٨٢) (٤,٢٥٠,٠٨٤)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٤,٣٨٣,٧٨٤ (١,٦٧٧,٤٩٥)

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

١,٣٤٧,٠٧٥ ٦,١١٢,٢٦٥

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٥,٧٣٠,٨٥٩ ٤,٤٣٤,٧٧٠

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١ عام

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

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى الطويل وإيرادات من خلال الاستثمار في الأسهم المتوافقة مع الشريعة والمدرجة في أسواق الأسهم الخليجية والتي توفر عائدات أرباح مستديمة و/أو إمكانية نمو الأرباح على المدى الطويل. ستنم الصندوق طبقاً لمعايير شرعية وافقت عليها لجنة الرقابة الشرعية.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق الذي يعمل كإداري للصندوق. شركة البلاد المالية هي أمين حفظ الصندوق. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة.

٢ اللوائح النظامية

يتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي صدرت عن هيئة السوق المالية.

٣ الاشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للاشتراك/استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع يومي الأحد والثلاثاء ("يوم التعامل"). يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الاثنين والأربعاء من كل أسبوع ("يوم التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق بغرض بيع وشراء الوحدات بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة للصندوق في يوم التقييم.

٤ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٥ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق.

**صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)**

٦. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقيد بالقيمة العادلة) باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وارتضى أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بأي شكوك جوهرية قد تثير شكاً بالغاً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الاستمرارية.

تم عرض حسابات القوائم المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وفقاً لسبيلاتها.

٧- استخدام الأحكام والتقديرات الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. كما تتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر والتي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

٨ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. هناك عدد من المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة.

٩ المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة سالفة الذكر عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

١٠ النقد لدى البنوك

يمثل هذا البند أرصدة لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار مصنفة من قبل وكالات تصنيف دولية.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تعرضات قطاعات الاستثمارات المذكورة أدناه المحتفظ بها في المملكة العربية السعودية كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)		الأسهم السعودية
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٠٤,٦٠٤	١٤,٤٧٨,٠٠٦	١٤,٨٢٨,٢٤٢	١١,٩٨٧,٥٠٧	بنوك
٥,٧٣٤,١١٨	٥,٥٥٤,٢٥٢	١٣,٣٥٤,٠٣٠	١٢,٩٨٥,٣٧٢	الطاقة
٢٢,٨٧٣,٠٤٥	٢٠,٩٣٧,٣٥٤	١٣,٠٧٨,٩٧٨	١١,٤٣٧,٩٩٢	المواد الأساسية
١٠,٧٠٤,١٧٤	٩,٨١٠,٩٠١	١٢,١١٥,٤٠٠	١٣,٩٧٦,٧٢٥	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٧,٤٧٤,٥٢٢	٥,٢٤٨,٦٥٣	٧,٣٠٨,٤٦٨	٦,١٦٣,٥٢١	التجزئة
٥,٥٥١,١٥٤	٣,٣٧١,٢٩٧	٦,٣٩٦,٠١٦	٤,٤٠٥,٧٥٢	خدمات الاتصالات
--	--	٤,٣٥٧,٨٦٧	٣,٧١٦,٢٤٥	السلع الاستهلاكية المعمرة والملابس
٣,٦٨١,٢٤٧	٢,٩٧٠,٣٩٨	٣,٨١٩,١٢٣	٢,٦٣٨,٧٧٥	الأغذية والمشروبات
--	--	٣,١٢٨,٩٤٧	٢,٠٨٨,٧٥١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٧٦,٠٢٢,٨٦٤	٦٢,٣٧٠,٨٦١	٧٨,٣٨٧,٠٧١	٦٩,٤٠٠,٦٤٠	الإجمالي

إن التعرضات الجغرافية للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)		حقوق الملكية
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٠٢٢,٨٦٤	٦٢,٣٧٠,٨٦١	٧٨,٣٨٧,٠٧١	٦٩,٤٠٠,٦٤٠	المملكة العربية السعودية
٢٧,٦٩٨,٣٦٧	٢٧,٤٧٩,٢٧٧	١٢,٥٢٧,٢٥٨	١١,٩٣٢,٠٨١	الإمارات العربية المتحدة
١٤,٢٣٣,٦٦٢	١٣,٦١٩,١٠٠	١٢,١٠٧,٣٧٩	١٣,٦١٩,١٠٠	دولة الكويت
١١٧,٩٥٤,٨٩٣	١٠٣,٤٦٩,٢٣٨	١٠٣,٠٢١,٧٠٨	٩٤,٩٥١,٨٢١	

١٢ صافي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	(خسائر) / أرباح محققة للفترة	
٣,٤١١,١٣٥	(٧,٥٨٤,٦١٣)		(خسائر) / أرباح غير محققة للفترة
٥,٣٧١,١٢٤	(٦,٤١٥,٧٦٩)		الإجمالي
٨,٧٨٢,٢٥٩	(١٤,٠٠٠,٣٨٢)		

يتم احتساب الربح/(الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استناداً إلى المتوسط المرجح لتكلفة الأوراق المالية.

١٣ المصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	استردادات مستحقة	
٢٦٧,٧٤٤	--		توزيعات مستحقة
٢١١,١٩٩	٢١١,١٩٩		أتعاب إدارة دائنة
٣٦,٣٠٧	٢٦,١٦٩	رسوم تطهير مستحقة للتوافق مع الشريعة	
١١,٠٣٣	٤,٨٠٥	ذمم دائنة أخرى	
--	٢٤,٨٧٥		
٥٢٦,٢٨٣	٢٦٧,٠٤٨		

**صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)**

١٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. عند تقييم علاقة كل طرف ذو علاقة محتمل يوجه الانتباه إلى جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني.

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالصندوق من شركة اتش اس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وإداري الصندوق) وصناديق استثمارية يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي البريطاني ("ساب") (المساهم الرئيسي لمدير الصندوق).

يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع الأطراف ذات العلاقة. تخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للضوابط المنصوص عليها في اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار متفق عليها بين الطرفين ويتم اعتمادها من قبل مدير الصندوق. تتم هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب الإدارة وفقاً لنسبة تبلغ ٢,٣٠٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٩م: ٢,٣٠٪ من صافي قيمة الموجودات). كافة الأتعاب والمصروفات المتعلقة بإدارة الصندوق يتم إدراجها ضمن أتعاب الإدارة بما فيها على سبيل المثال لا الحصر أتعاب الحفظ والإدارة والمراجعة والأتعاب التنظيمية وأتعاب المؤشر وغيرها.

لا يتم إدراج رسوم الاشتراك حتى ٢٪ في القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق كاستثمار للصندوق ويتم خصمها دوماً من رسوم الاشتراك. لا يقوم الصندوق بتحميل أي أتعاب استرداد عند استرداد الوحدات.

أبرم الصندوق خلال الفترة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

الرصيد الختامي	مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في			طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٢٦,١٦٩	١,٠٧٧,٤٤١	٩٥٢,٩٦٥	أتعاب إدارة الصندوق	شركة اتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
٣٦,٣٠٧					

تم تحميل و سداد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والأتعاب الأخرى مثل أتعاب الإداري وأمين الحفظ خلال السنة بواسطة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق").

١٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر التخرج.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية. يقوم الصندوق بإثبات التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات تمثل مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

يعرض الجدول التالي الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير استناداً إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١٠٣,٠٢١,٧٠٨	١٠٣,٠٢١,٧٠٨	--	--	١٠٣,٠٢١,٧٠٨
١٠٣,٠٢١,٧٠٨	١٠٣,٠٢١,٧٠٨	--	--	١٠٣,٠٢١,٧٠٨

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١١٧,٩٥٤,٨٩٣	١١٧,٩٥٤,٨٩٣	--	--	١١٧,٩٥٤,٨٩٣
١١٧,٩٥٤,٨٩٣	١١٧,٩٥٤,٨٩٣	--	--	١١٧,٩٥٤,٨٩٣

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمدفوعات مقدماً والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل على التوالي، تقارب قيمتها الدفترية للقيمة العادلة، نظراً لطبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

١٦ إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر أسعار الأسهم.

إطار إدارة المخاطر

تتمشى أطر وسياسات إدارة مخاطر الصندوق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

**صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)**

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على نقد لدى البنوك، واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ودمج مدينة ودفعات مقدماً. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل فقط مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات في يوم التعامل وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في أي وقت. إلا أنه يُسمح للصندوق بالاقتراض لتلبية طلبات الاسترداد. إن ما يقارب جميع النقد لدى البنوك، والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والذمم المدينة والدفعات مقدماً هي إما قصيرة الأجل أو تعتبر قابلة للتحقق بسهولة. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل للوفاء بالتزامات حيثما تنشأ.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

تعتبر استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي وتركيز الصناعة.

١٧ آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للفترة كان ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م) وصافي قيمة موجودات التعامل في هذا اليوم بلغت ٩,٣٦ ريال سعودي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٠,٦٨ ريال سعودي). إن صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة بلغت ٩,٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٠,٦٨ ريال سعودي).

١٨ تأثير تفشي فيروس كوفيد-١٩

أعلنت منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢٠ م أن تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) يمثل جائحة نظراً لانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي هذا الفيروس كذلك على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس، حيث نفذت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص إغلاقاً للحدود، وأصدرت توجيهات من أجل التباعد الاجتماعي وفرضت إغلاقاً وحظراً للتجول على مستوى المملكة.

شهدت أسعار النفط تقلبات كبيرة خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ م، ليس فقط بسبب مشاكل الطلب الناشئة عن كوفيد-١٩ إغلاق الاقتصادات العالمية، بل أيضاً مشاكل تتعلق بالعرض بسبب الكمية المخزنة التي سبقت الجائحة. أظهرت أسعار النفط بعض الانتعاش في أواخر الربع الثاني من عام ٢٠٢٠ م حيث خفضت الدول المنتجة للنفط الإنتاج إلى جانب زيادة الطلب مع خروج الدول من عمليات الإغلاق.

أثرت هذه الأحداث بشكل كبير على سوق المال ونتاج عنها تقلبات في أسعار الأسهم مما أثر على أرباح الصندوق والتدفقات النقدية. تواصل الإدارة تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجية الاستثمار لديها وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي.

**صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)**

١٩ توزيعات الأرباح

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، قام مجلس إدارة الصندوق بتوزيع أرباح أولية في الصندوق بمبلغ ٣,٤٨ مليون ريال سعودي بمعدل ٠,٣ ريال سعودي للوحدة (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م: ٣,٤٧ مليون ريال سعودي بمعدل ٠,٣٠ ريال سعودي للوحدة) من الصندوق خلال الفترة.

٢٠ الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

٢١ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠ م).