

التقرير السنوي
- صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية -
(HSBC Global Equity Index Fund)
٢٠١٧

*جميع تقارير الصندوق متوفرة مجاناً عند الطلب



قائمة المحتويات

٣	.....	١.	معلومات إدارية
٤	.....	2.	معلومات الصندوق
٥	.....	3.	مدير الصندوق
٧	.....	4.	بيان أمين الحفظ
٧	.....	5.	بيان المحاسب القانوني

١. معلومات إدارية

أ. اسم الصندوق

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(HSBC Global Equity Index Fund)

ب. مدير الصندوق

اسمه

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية

عنوانه

مبنى إتش إس بي سي ٧٢٦٧، شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣-٢٢٥٥،
المملكة العربية السعودية.
الرقم الموحد ٩٢٠٠٢٢٦٨٨
فاكس +٩٦٦١٢٩٩٢٣٨٥
الموقع الإلكتروني: www.hsbcSaudi.com

ج. مدير الصندوق من الباطن (إن وجد)

اسمه

لا يوجد

عنوانه

د. أمين الحفظ

اسمه

إتش إس بي سي لخدمات الأوراق المالية لكسمبورج إس أي ١٦ بوليفارد
دافراننتشز
١١٦٠ دوقية لكسمبورج العظمى
هاتف ٤٦ ٤٦ ٤٠ ٤٠ +٣٥٢
الموقع الإلكتروني: www.hsbc.com

عنوانه

مسؤولياته

- حفظ أصول الصندوق
- حفظ جميع المستندات الضرورية والتي تؤيد تلبية التزاماته التعاقدية تجاه الصندوق
- إيداع المبالغ النقدية العائدة للصندوق في حساب الصندوق
- إدارة العملية النقدية للصندوق، من خصم مبالغ الاستثمار ومصاريف الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات

هـ. المحاسب القانوني

اسمه

شركة كي بي أم جي الفوزان والسدحان
مبنى كي بي أم جي ، طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب. ٩٢٨٧٦ الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
هاتف +٩٦٦١٢٩١٤٣٥٠

عنوانه

٢. معلومات الصندوق

أ. أهداف الاستثمار وسياساته

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال المستثمر على المدى المتوسط إلى المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في صندوق أجنبي (صندوق أسهم اتش اس بي سي أمانة لمؤشر الأسهم العالمية) التابع لشركة اتش اس بي سي لصناديق الاستثمار أس أي سي إيه في . ويستثمر الصندوق الأجنبي معظم أصوله في محفظة استثمارية تتكون من أسهم شركات مؤشر داو جونز الإسلامي تيتانز ١٠٠ وتستوفي المعايير الشرعية المعتمدة من قبل الهيئة الشرعية.

ب. سياسة توزيع الدخل والأرباح

لن يتم توزيع أرباح، بل تضاف إلى أصول الصندوق بحيث يعاد استثمار الدخل وأرباح الأسهم لزيادة قيمة الوحدة.

ج. أداء الصندوق

■ أداء الصندوق خلال الثلاث سنوات الماضية (دولار أمريكي)

٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	
٣٣,٧٦١,٥٨٣	٢٣,١٢٨,٢٦٥	١٦,٢٤٦,٣٣٨	صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة
٢٣,٤٥٦٤	١٩,٠٤٠٢	١٨,٦١٨٠	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
٢٣,٥٤٢٩	١٩,٦٤٤٦	١٩,٥٢٤٣	أعلى قيمة موجودات للوحدة
١٩,١١٢٥	١٦,٧٥٦٥	١٦,٩٧٨٦	أقل قيمة موجودات للوحدة
١,٤٣٩,٣٣٧	١,٢١٤,٧٠٦	٨٧٢,٦١٣	عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة
٠	-	-	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد)
١,٥٥%	١,٥٥%	١,٥٦%	نسبة المصروفات

■ عائدات الصندوق

سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات
٢٣.١٩%	٢٥,٠٢%	٦٤,٢٣%

٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٧	عائد الصندوق
٢٣,١٩%	٢,٢٧%	-٠,٧٦%	٧,٤٠%	٢٢,٣٢%	١٠,٣٩%	٠,٤١%	٥,٩٦%	٢٢,٧٤%	-٣٢,٩٩%	١٦,٢٤%	

▪ مقابل الخدمات والعمولات

نوع المصاريف أو العمولة	القيمة بالدولار الأمريكي	النسبة من متوسط أصول الصندوق
رسوم الاشتراك	١٥,٦٢٠	حتى ٢% من مبلغ الاشتراك
رسوم إدارة الصندوق	٣٩٩,٨٨٩	١.٥٥%
رسوم أمين الحفظ	-	-
رسوم المحاسب القانوني	-	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	-	-
رسوم رقابية	-	-
رسم ترخيص المؤشر	-	-
رسوم الاقتراض	-	-
رسوم التطهير الشرعي	-	-
رسوم بنكية	١٣١	٠.٠٠٠٠٥%
الربح/الخسارة من التحويل		

د. أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق
لم تكن هناك تغييرات جوهرية للصندوق خلال عام ٢٠١٧.

هـ. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة
-تغييرات تمت في تاريخ ٢٩/٣/٢٠١٦
ومرفق تفاصيل التغييرات رقم (١)

- تغييرات تمت في تاريخ ٢٨/١١/٢٠١٦
ومرفق تفاصيل التغييرات رقم (٢)

و. أي خطأ في التسعير أو التقويم خلال الفترة
لا يوجد.

٣. مدير الصندوق

أ. أنشطة الاستثمار خلال الفترة

صندوق اتش اس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية هو صندوق مغذي مفتوح النهاية، ويستثمر في صندوق أجنبي (صندوق اتش اس بي سي أمانة للأسهم العالمية) لصناديق اتش اس بي سي أمانة لشركات الاستثمار ذات رأس المال المتغير.
ب. يستثمر الصندوق الأجنبي، عن طريق استراتيجية الاستثمار السلبي، معظم أصوله في محفظة متنوعة من الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والتي هي ضمن مكونات مؤشر داو جونز تيتان ١٠٠ للأسواق العالمية.

ج. تجاوزات قيود الاستثمار
لا يوجد.

د. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة
واصلت الأسهم الأمريكية تحقيق أداء قوي خلال ٢٠١٧، لتسجل أحد أطول الارتفاعات في تاريخ السوق.
وجاء الشعور بوجود مخاطر مدفوعاً بأجندة ترامب الموجهة نحو النمو، والوعود بخفض الضرائب، والإنفاق
على البنية التحتية ورفع القيود التنظيمية. وواصلت السوق الأمريكية ارتفاعها مدفوعة بتوقعات بحدوث تحولات
في السياسة من جانب الإدارة الجديدة.
وفي أوروبا، واصلت المؤشرات الاقتصادية الإشارة إلى تحسن مطرد في منطقة اليورو. ومع ذلك، تأثر أداء
الأسهم خلال العام بالتطورات السياسية والمؤشرات على حدوث تحول في اتجاه سياسة نقدية أكثر تشديداً.
وواصلت الأسهم الصينية ارتفاعها خلال العام. وقفز مؤشر نيكي ٢٥٠ لأعلى مستوياته خلال ٢٠ عاماً، مع
تحسن نفسية المستثمرين جراء احتمالات مواصلة تيسير في السياسة النقدية، عقب الفوز الساحق لرئيس
الوزراء شينزو أبي في الانتخابات العامة.
وبشكل إجمالي كان أداء الأسواق الناشئة قوياً خلال العام، متفوقة على الأسواق المتقدمة. وفيما يتعلق بالمناطق
المختلفة داخل الأسواق الناشئة، حققت الأسواق الناشئة في آسيا أفضل أداء كلي خلال ٢٠١٧.
حقق الصندوق عائد قدره ٢٣,٥٣% خلال العام بينما حقق المؤشر الرئيسي عائد قدره ٢٣,٩٩%.

هـ. أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة
الصندوق خلال الفترة

لا يوجد معلومات أخرى عن الصندوق غير ما تم ذكره في هذا التقرير وشروط وأحكام الصندوق والقوائم المالية الخاصة
بالصندوق، وعلى المستثمر الحرص على قراءة الشروط والأحكام وجميع المستندات الأخرى الخاصة بالصندوق و/أو
أخذ المشورة من المستشار الاستثماري و/أو مستشار الضرائب و/أو المستشار القانوني قبل اتخاذ أي قرار استثماري.

و. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق (إذا كان الصندوق يستثمر
بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى)
لا ينطبق.

ز. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة
لا ينطبق

ح. استثمار مدير الصندوق أو طرف نظير في الصندوق
لا يستثمر مدير الصندوق أو أي طرف نظير في هذا الصندوق.

ط. ممارسات التصويت السنوية
لا ينطبق.

ي. حالات تضارب المصالح التي تم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الصندوق
لا يوجد.

ك. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

الموضوع	تفاصيل الموافقة	تاريخ الاجتماع
تقييم قدرة مجلس إدارة الصندوق	وفقاً لمتطلبات اللائحة، تم تقييم قدرة مجلس إدارة الصندوق ووافق مجلس إدارة الصندوق على أن الأعضاء الحاليين بمجلس الإدارة لديهم القدرة الكافية للإشراف على الصناديق تحت مجلس إدارة الصندوق ذو الصلة.	٢٢ ديسمبر ٢٠١٦
الموافقة على المراجع المالي	وافق مجلس إدارة الصندوق على تعيين شركة كي بي إم جي لتكون المراجع المالي للصناديق الاستثمارية لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية.	٢٧ أكتوبر ٢٠١٦

٤. بيان أمين الحفظ

بيان مبني على رأيه حول ما إذا كان مدير الصندوق قد قام بالآتي:

- إصدار وتحويل واسترداد الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
 - تقويم وحساب سعر الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
 - مخالفة أي من قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المطبقة على لائحة صناديق الاستثمار.
- لا ينطبق، المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.

٥. بيان المحاسب القانوني

بيان مبني على رأيه الآتي:

- أن القوائم المالية أعدت وروجعت وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- مرفق ملحق رقم ١ في صفحة ٢ من القوائم المالية للصندوق رأي المحاسب القانوني.
- أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصادفي الدخل وصادفي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية لتلك القوائم. لا ينطبق، المسؤوليات المنوطة بالمحاسب القانوني لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.
- أن القوائم المالية تقدم بصورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.
- مرفق ملحق رقم ١ في صفحة ٢ من القوائم المالية للصندوق رأي المحاسب القانوني.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية

الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية ("الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الدخل، التدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقدير قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة لصندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية ("الصندوق").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



التاريخ: ١٩ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٥ أبريل ٢٠١٨ م

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(دولار أمريكي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٥٤,٨٠٢	٩٢٧,٤١٠	١١	الموجودات
٢٣,٠٧٩,٨٤٣	٣٢,٨٤٧,٧٥٦	٨	تقد وما في حكمه
٢,٤٧٧	٢,٦٠١		استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٢٣,١٣٧,١٢٢	٣٣,٧٧٧,٧٦٧		ذمم مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
٨,٨٥٥	١٤,١٧٠	١٠	المطلوبات
٨,٨٥٥	١٤,١٧٠		مطلوبات أخرى
٢٣,١٢٨,٢٦٧	٣٣,٧٦٣,٥٩٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١,٢١٤,٧٠٦	١,٤٣٩,٣٣٧		وحدات مصدرة (بالعدد)
١٩,٠٤	٢٣,٤٦		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>إيضاح</u>	
٦٤٢,٩٥٩	٥,٦٨٨,٢١٩	٩	الإيرادات
--	١٢٤		أرباح المتاجرة ، صافي
<u>٦٤٢,٩٥٩</u>	<u>٥,٦٨٨,٣٤٣</u>		أرباح سعر الصرف
٢٦٣,٥٢١	٣٩٩,٨٨٩	٦	المصروفات
١١١	١٣١		أتعاب إدارة الصندوق
<u>٢٦٣,٦٣٢</u>	<u>٤٠٠,٠٢٠</u>		مصروفات أخرى
<u>٣٧٩,٣٢٧</u>	<u>٥,٢٨٨,٣٢٣</u>		صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(دولار أمريكي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٣٧٩,٣٢٧	٥,٢٨٨,٣٢٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
(٦١٨,٨٩٨)	(٥,٠٥٦,٣٨٨)	9	أرباح غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(٢٣٩,٥٧١)	٢٣١,٩٣٥		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة ذمم مدينة أخرى مطلوبات أخرى
(٦,٢٨٨,١٣٥)	(٤,٧١١,٥٢٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٥٦	(١٢٤)		
٤,٠٠٣	٥,٣١٥		
(٦,٥٢٣,٦٤٧)	(٤,٤٧٤,٣٩٩)		
٦,٧١٠,٣٢٠	١٠,٨٦١,٩٤٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من إصدار وحدات المدفوع لاسترداد وحدات
(٢٠٧,٧١٨)	(٥,٥١٤,٩٤١)		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦,٥٠٢,٦٠٢	٥,٣٤٧,٠٠٧		
(٢١,٠٤٥)	٨٧٢,٦٠٨		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٧٥,٨٤٧	٥٤,٨٠٢	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٤,٨٠٢	٩٢٧,٤١٠		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(دولار أمريكي)

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
١٦,٢٤٦,٣٣٨	٢٣,١٢٨,٢٦٧	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٣٧٩,٣٢٧	٥,٢٨٨,٣٢٣	صافي ربح السنة
٦,٧١٠,٣٢٠	١٠,٨٦١,٩٤٨	التغيرات من معاملات الوحدات
(٢٠٧,٧١٨)	(٥,٥١٤,٩٤١)	متحصلات من إصدار وحدات
٦,٥٠٢,٦٠٢	٥,٣٤٧,٠٠٧	المدفوع لاسترداد الوحدات
٢٣,١٢٨,٢٦٧	٣٣,٧٦٣,٥٩٧	صافي التغيرات من معاملات الوحدة
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

	(بالعدد)	
٨٧٢,٦١٣	١,٢١٤,٧٠٦	الوحدات في بداية السنة
٣٥٣,٢٢٩	٤٩٥,١٦٢	الوحدات المصدرة
(١١,١٣٦)	(٢٧٠,٥٣١)	الوحدات المستردة
٣٤٢,٠٩٣	٢٢٤,٦٣١	صافي التغير في الوحدات
١,٢١٤,٧٠٦	١,٤٣٩,٣٣٧	الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(دولار أمريكي)

١. نبذة عن الصندوق والنشاط

صندوق اتش اس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب إتفاقية بين إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه (حاملو الوحدات). وقد تم تحويل الصندوق إلى صندوق مغذي اعتباراً من تاريخ ١٥ مايو ٢٠١٤ م. إن الهدف من الصندوق هو زيادة رأس المال من خلال الاستثمار صندوق إتش إس بي سي أمانة لمؤشر الأسهم العالمي ("صندوق أجنبي") التابع لصناديق إتش إس بي سي أمانة. ويستثمر الصندوق الأجنبي أصوله في محفظة أسهم متوافقة مع الشريعة الإسلامية ومسجلة عالمياً والتي يتألف منها مؤشر داو جونز إسلاميك ماركت تايتان ١٠٠. يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق والذي يعتبر أيضاً مسؤولاً عن إدارة وحفظ الصندوق. ويُعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق ويدرج في سعر الوحدة.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والمعدلة في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي تنص على جميع المتطلبات التي يتعين على كافة الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. وخلال العام ٢٠١٦ م أصدرت هيئة السوق المالية لائحة صناديق الاستثمار الجديدة والتي أصبحت نافذة في تاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٦ م. تم تحديث شروط وأحكام الصندوق واعتمدها هيئة السوق المالية في تاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٧ م).

٣. الإشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للإشتراك/استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع يومي الاثنين والأربعاء ("يوم التعامل") من أيام عمل السوق المالية السعودية. تم تحديد قيمة محفظة الصندوق مرتين في الأسبوع يومي الثلاثاء والخميس من كل أسبوع ("يوم التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لأغراض شراء وبيع الوحدات بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في تاريخ التقييم.

٤. أسس الإعداد

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وافق مجلس إدارة الصندوق على هذه القوائم المالية في ١٩ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ إبريل ٢٠١٨ م)

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الإستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة.

٣-٤ استثمارية الصندوق

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وارتضى أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله في المستقبل القريب. فضلاً عن ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بأي شكوك جوهرية قد تثير شكاً بالغاً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار كعمل تجاري. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس استثمارية نشاط الصندوق.

٤-٤ عملة العرض والنشاط

تم إعداد هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي الذي يعتبر عملة النشاط للصندوق. جميع البيانات المالية قد تم عرضها بالدولار الأمريكي.

٥-٤ استخدام الحكم والتقدير

في سياق العمل المعتاد، يتطلب إعداد القوائم المالية في سياق النشاط المعتاد من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

٤. أسس الإعداد (يتبع)

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصورة مستمرة، ويتم إثبات التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة تلك التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة بها.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

اعتمد الصندوق السياسات المحاسبية الواردة أدناه وطبقها بشكل ثابت لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٥ الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة

يتم تصنيف الاستثمارات بأنها "مقتناة بغرض المتاجرة" في حالة تم شراؤها لغرض إعادة بيعها على المدى القصير. ويتم قيد الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء زائد جميع النفقات التي أنفقتها الصندوق بغرض شراء الأوراق المالية، وبعد قيدها مبدئياً يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناجمة في قائمة الدخل باستثناء دخل توزيعات الأرباح والذي يظهر بشكل منفصل في قائمة الدخل. ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر المحققة تحت التصرف والأرباح أو الخسائر غير المحققة على أساس متوسط التكلفة.

٢-٥ محاسبة تاريخ التداول

يتم إثبات والتوقف عن إثبات كافة العمليات الإعتيادية المتعلقة بشراء الموجودات المالية وبيعها بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يتعهد فيه الصندوق بشراء الموجودات أو بيعها. العمليات الإعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية هي العمليات التي تتطلب أن يتم تسليم تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق.

٣-٥ أتعاب إدارة الصندوق

أتعاب إدارة الصندوق تستحق بالسعر المتفق عليه مع مدير الصندوق. يتم احتساب هذه الأتعاب في كل تاريخ تقييم بنسبة مئوية سنوية من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم تحميل هذه الأتعاب على قائمة الدخل.

٤-٥ دخل توزيعات الأرباح

يتم قيد دخل توزيعات الأرباح عند إنشاء الحق في استلام توزيعات الأرباح.

٥-٥ الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل هي التزام على حاملي الوحدات وبالتالي لا تجنب لها أي مخصص في القوائم المالية المرفقة.

٦-٥ النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها تتضمن النقدية بالصندوق والنقدية لدى البنوك وأمين الحفظ والاستثمارات السائلة الأخرى قصيرة الأجل، إن وجدت، والتي لها مواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون متاحة للصندوق دون أي قيود.

٧-٥ إشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاكتتاب والاسترداد.

٨-٥ صافي قيمة الموجودات

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة، حسب ما هو موضح عنه في قائمة المركز المالي، بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية العام.

٩-٥ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في الوقت الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. أي أرباح أو خسائر عند إلغاء إثبات الموجودات والمطلوبات المالية يتم ترحيلها مباشرة إلى قائمة الدخل.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٥ ترجمة العملات الأجنبية

تتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فتتم ترجمتها لتعكس ما يعادلها بالعملة الرئيسية للصندوق بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج أرباح وخسائر الصرف الناجمة في قائمة الدخل.

٥. أتعاب إدارة الصندوق

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب الإدارة وفقا لنسبة سنوية تبلغ ١,٥٥٪ من صافي قيمة الموجودات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٥٥٪ سنوياً). كافة الأتعاب والمصروفات المتعلقة بإدارة الصندوق وتشمل على سبيل المثال وليس الحصر أتعاب الحفظ والإدارة والتدقيق والأتعاب التنظيمية وأتعاب المؤشر وغيرها يتم إدراجها ضمن أتعاب الإدارة.

٧. رسوم الاشتراك والأتعاب

لا يتم تحميل رسوم الاشتراك بحد أقصى ٢٪ في القوائم المالية المرفقة، حيث أن الإستثمار في الصندوق يتم إثباته بالصافي بعد خصم رسوم الاشتراك.

لا يُحْمَل الصندوق أي رسوم استرداد على طلبات استرداد الوحدات.

٨. الإستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة

تتكون الإستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة كما يلي:

الأسهم	
٢٠١٦م	٢٠١٧م
٢٣,٠٧٩,٨٤٣	٣٢,٨٤٧,٧٥٦
<u>٢٣,٠٧٩,٨٤٣</u>	<u>٣٢,٨٤٧,٧٥٦</u>

صندوق اتش اس بي سي للاسهم العالمية (فئة زي) من صناديق اتش اس بي سي امانه اس اي سي ايه في (شقيقة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت تكلفة الإستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة أعلاه ٢٦,٣٤ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢١,٦٣ مليون دولار أمريكي).

٩. أرباح المتاجرة، صافي

أرباح محققة من إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة	
٢٠١٦م	٢٠١٧م
٢٤,٠٦١	٦٣١,٨٣١
٦١٨,٨٩٨	٥,٠٥٦,٣٨٨
<u>٦٤٢,٩٥٩</u>	<u>٥,٦٨٨,٢١٩</u>

أرباح غير محققة من إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

يتم إحتساب الأرباح / (الخسائر) للإستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة بناء على متوسط تكلفة الأوراق المالية.

١٠. المطلوبات الأخرى

تشمل المطلوبات الأخرى رسوم الإدارة المستحق لمدير الصندوق.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (دولار أمريكي)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف الحق في السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر في إتخاذ قرارات مالية وتشغيلية. عند تقييم علاقة كل طرف ذو علاقة محتمل يُوجه الإنتباه إلى جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني.

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وأمين الحفظ وإداري الصندوق) والبنك السعودي البريطاني ("البنك") (مساهم لمدير الصندوق).

في سياق النشاط المعتاد يقوم الصندوق بالتعامل مع أطراف ذات علاقة. تخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للحدود التي أقرتها اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم إعتداد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مدير الصندوق. وتُجرى جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة بالأسعار المتفق عليها بينهم ويُوافق عليها مدير الصندوق.

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات كما في هذا التاريخ:

الطرف ذو العلاقة		طبيعة المعاملة		مبلغ المعاملة خلال السنة		(مستحق الدفع)	
				٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م
إتش إس بي سي العربية (مدير الصندوق)		أتعاب إدارة الصندوق		٣٩٩,٨٨٩	٢٦٣,٥٢١	(١٤,١٧٠)	(٨,٨٥٥)
		أتعاب حفظ وإدارية		--	--	--	--
بنك ساب		نقد وما في حكمه		--	--	٩٢٧,٤١٠	٥٤,٨٠٢
مجلس إدارة الصندوق		أتعاب أعضاء المجلس		--	--	--	--

تتحمل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") وتدفع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والمصرفيات الأخرى خلال السنة.

صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة، وصندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة، وصندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة التي يُديرها مدير الصندوق إشتراك بعدد ١٨٨,٥١٢ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢١٣,٤٥٨ وحدة)، و ٧٢٥,٢٤٤ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٨٥,٥٥٧ وحدة) و ٤٥٦,٢٨٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٢٩,٠٠٧ وحدة) على التوالي للصندوق.

تُودع النقدية وما في حكمها في حساب جاري لدى البنك السعودي البريطاني (ساب) باسم مدير الصندوق (إتش إس بي سي العربية السعودية). لا يُحمل هذا الرصيد أي فوائد.

تم الإفصاح عن الترتيبات مع مدير الصندوق لرسم الإشتراك في إيضاح ٧.

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط قائمة على مبدأ الاستقلالية التامة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للصندوق من أرصدة لدى البنوك والاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة وتتكون المطلوبات المالية من والمطلوبات الأخرى.

يتم إدراج الاستثمارات بقيمتها العادلة. تم التوصل إلى القيمة العادلة من أسعار سوقية قابلة للملاحظة مدرجة في تداول. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى جوهرياً عن قيمها الدفترية.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(دولار أمريكي)

١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

يدير الصندوق محفظة استثماراته وموجودات أخرى من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات لسياسته الاستثمارية في ضوء التغيرات التي تطرأ على ظروف السوق. يحتفظ الصندوق بمراكز في أدوات مالية مختلفة وفقاً لسياسته الاستثمارية. ويتم تصنيف كافة الاستثمارات كاستثمارات "مقتناة بغرض الإتجار". يتعرض الصندوق للمخاطر التالية:

مخاطر أسعار العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر معدل العمولة الخاصة من إمكانية أن التغيرات في معدلات العمولة بالسوق تؤثر أما في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. لا يتعرض الصندوق لمخاطر في معدلات أسعار العمولات الخاصة.

مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر عدم وفاء أحد أطراف أداة مالية بإلتزاماته مما يسبب تكبد الطرف الأخر لخسائر مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الإئتمان في رصيده البنكي والذمم المدينة الأخرى. يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الإئتمان بالتعامل مع أطراف ذات تصنيف إئتماني جيد. إضافة لذلك، يُحتفظ بالرصيد البنكي لدى بنك ذو تصنيف إئتماني جيد.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات في الملكية نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الملكية وقيمة الأسهم الفردية. يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة من استثماراته في الأسهم. الصندوق معرض لمخاطر سعر الأسهم ناشيء من استثماراته في مؤشر داو جونز للسوق المالية الإسلامية تيتان ١٠٠ حيث تتكون الاستثمارات الهامة من أسهم الملكية. قام مدير الصندوق بوضع إرشادات مخاطر لتقليل المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية فيما يتعلق بالتركيز الصناعي.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي يواجه فيها الصندوق صعوبة في توفير أموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالمطلوبات المالية. حسب شروط وأحكام الصندوق يتم الإشتراك والإسترداد للوحدات مرتين كل أسبوع وبالتالي يتعرض لمخاطر سيولة لمقابلة الإسترداد لحاملي الوحدات. تعتبر إستثمارات الصندوق قابلة للتحقق وذلك لأنها مدرجة في مؤشر داد جونز للسوق المالية الإسلامية تيتان ١٠٠ .

وضع مدير الصندوق بعض إرشادات للإستحقاق والسيولة للصندوق ليتأكد أن هناك أموالاً كافية متوفرة لتلبية الإلتزامات حال نشوئها. إضافة لذلك، لم يقدّم الصندوق بحسب أي مبالغ تحت خطوط إئتمان لدى البنك كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

مخاطر العملة

مخاطر العملات هي مخاطر التقلبات التي تطرأ على قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن الصندوق غير معرض لمخاطر كبيرة في العملات الأجنبية حيث أن معظم النقدية وما في حكمها للصندوق تتم بالعملة الوظيفية وهي الدولار الأمريكي. تم إدراج مخاطر الاستثمار للصندوق في شروط وأحكام الصندوق المفصلة على الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق www.hsbsaudi.com، لا تعتبر الأحكام والشروط جزءاً من هذه القوائم المالية.

١٤. الأحداث اللاحقة

لا يوجد أحداث هامة بعد تاريخ القوائم المالية تتطلب إفصاح أو تعديلات على القوائم المالية المرفقة.

١٥. آخر يوم تقييم للسنة

إن آخر يوم تقييم للسنة كان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٢٠١٦: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م).