

التقرير السنوي
-صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية-
(HSBC Saudi Industrial Companies Equity Fund)
٢٠١٧

*جميع تقارير الصندوق متوفرة مجاناً عند الطلب



قائمة المحتويات

٣	معلومات إدارية	١.
٤	معلومات الصندوق	٢.
٦	مدير الصندوق	٣.
٨	بيان أمين الحفظ	٤.
٨	بيان المحاسب القانوني	٥.

١. معلومات إدارية

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
(HSBC Saudi Industrial Companies Equity Fund)

أ. اسم الصندوق

ب. مدير الصندوق

اسمه
عنوانه
شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
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)

لا يوجد

اسمه

عنوانه

د. مستشار الصندوق (إن وجد)

لا يوجد

اسمه

عنوانه

هـ. أمين الحفظ

اسمه
عنوانه
شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
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

مسؤولياته

- حفظ أصول الصندوق
- حفظ جميع المستندات الضرورية والتي تؤيد تلبية التزاماته التعاقدية تجاه الصندوق
- إيداع المبالغ النقدية العائدة للصندوق في الحساب الخاص بالصندوق
- 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

و. المحاسب القانوني

اسمه
عنوانه
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

٢. معلومات الصندوق

أ. أهداف الاستثمار وسياساته

إن الصندوق هو صندوق استثمار - مفتوح - يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في محفظة استثمارية مكونة من أسهم شركات صناعية مدرجة في سوق الأسهم السعودي ومتوافقة مع معايير الشريعة والمعتمدة من قبل لجنة الرقابة للصندوق. كما يمكن لمدير الصندوق استثمار السيولة النقدية الزائدة في الصندوق في أدوات نقدية قصيرة الأجل ومتوافقة مع المعايير الشرعية بغرض تحسين عائد الصندوق. وسوف يلتزم الصندوق بالالتزام تماماً بتوجيهات الاستثمار - إن وجدت - الصادرة عن مجلس إدارة الصندوق، وكذلك التوجيهات الشرعية الصادرة عن لجنة الرقابة للصندوق. و يتم قياس أداء الصندوق مقارنة بأداء مؤشر إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية الشرعي.

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 (ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	
١١١,٤٣٥,٥٩٣	١١٧,٧٧٥,١٢٩	١٢١,٤٩٧,٣٩٠	صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة
٧,٩٥٩٣	٧,٧٩٧٠	٧,٦٣٦٩	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
٨,٢٠٢١	٧,٨٢٦٨	١١,٤٥٠٧	أعلى قيمة موجودات للوحدة
٧,٥١٥١	٥,٥٢٨١	٧,٦٣٦٩	أقل قيمة موجودات للوحدة
١٤,٠٠٠,٦٤٣	١٥,١٠٥,١٢٠	١٥,٩٠٩,١٧٦	عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة
-	-	-	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد)
١,٧٠%	١,٧٠%	١,٧٧%	نسبة المصروفات

• عائدات الصندوق

خمس سنوات	ثلاث سنوات	سنة واحدة	عائد الصندوق
٠,٣٢-%	١٨,٤٣-%	٢,٠٨%	

٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٧	عائد الصندوق
٢,٠٨%	٢,١٠%	٢١,٧٤-%	٨,٩٨-%	٣٤,٢٧%	٦,٧٤%	٣,٨٥-%	١٨,٢٧%	٤٥,٢٧%	٥٨,٣٦-%	٨١,٢٠%	

• مقابل الخدمات والعمولات

نوع المصاريف أو العمولة	القيمة بالريال السعودي	النسبة من متوسط أصول الصندوق
رسوم الاشتراك	١٣,٢٩٠	حتى ٢% من مبلغ الاشرار
رسوم إدارة الصندوق	١,٩٢٦,٨٤٣	١,٧٠%
رسوم أمين الحفظ	-	-
رسوم المحاسب القانوني	-	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	-	-
رسوم رقابية	-	-
رسم ترخيص المؤشر	-	-
رسوم الاقتراض	-	-
رسوم التطهير الشرعي	-	-
مصاريف التعامل	٤٦,٧٣٠	٠,٠٤١٣%

ج. أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق لم تحدث أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق في سنة ٢٠١٧.

هـ. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة حدث تغيير في عضوية مجلس إدارة الصندوق، وقد تم تحديث شروط وأحكام الصندوق حيث تم تغير التالي:

الفقرة	المجلس السابق	المجلس الجديد	السبب
أعضاء مجلس إدارة الصندوق	١. دانييل ليما (رئيس المجلس)	١. دانييل ليما (رئيس المجلس)	
	٢. هيثم فهد الراشد (عضو غير مستقل)	٢. هيثم فهد الراشد (عضو غير مستقل)	
	٣. احسان عباس حمزة بافقيه (عضو مستقل)	٣. احسان عباس حمزة بافقيه (عضو مستقل)	استقالة ثاقب مسعود عضو غير مستقل من مجلس الإدارة.
	٤. علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)	٤. علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)	
	٥. طارق سعد التويجري (عضو مستقل)	٥. طارق سعد التويجري (عضو مستقل)	
	٦. ثاقب مسعود (عضو غير مستقل)		

- تم إضافة ضريبة القيمة المضافة إلى شروط واحكام الصندوق والذي تم تطبيقه في ١ يناير ٢٠١٨م، لتشمل مقابل رسوم الخدمات المقدمة للصندوق.

يتلخص التعديل في الشروط والاحكام كالتالي:

الفقرة	الصيغة المضافة
الرسوم والمصاريف	<p>يوافق مالك الوحدات ويُقر بأنه سيكون الصندوق مسؤولاً عن تحصيل ضريبة القيمة المضافة وأي ضرائب ورسوم أخرى (حسبما يكون واجباً تطبيقها) فيما يتعلق بأي من الخدمات التي تُقدم للصندوق، ويشمل ذلك على سبيل المثال وليس الحصر جميع المبالغ مستحقة الدفع إلى مدير الصندوق بموجب هذه الشروط والأحكام، على سبيل المثال رسوم الاشتراك ورسوم الإدارة وغير ذلك من الرسوم.</p> <p>(تم تطبيق التعديل أعلاه في الشروط والأحكام حيثما ينطبق).</p>

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

٣. مدير الصندوق

أ. أنشطة الاستثمار خلال الفترة

زاد الصندوق من التخصيص للبتروكيماويات خلال العام في المقام الأول بسبب تحسن أسعار النفط وطبيعة المنتجات الموجهة للتصدير مما يوفر يحد من تأثير التباطؤ في الاقتصاد المحلي خلال ٢٠١٧. من ناحية أخرى، قلل الصندوق من التخصيصات لقطاع البناء والتشييد جراء ارتفاع التكاليف والتوقعات بضعف الأداء المالي.

ب. تجاوزات قيود الاستثمار لا يوجد.

ج. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

خلال السنة الميلادية ٢٠١٧، ارتفع مؤشر اتش اس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة بنسبة ٢,٥%. كان عام ٢٠١٧ مليئاً بالتحديات بالنسبة للسوق حيث تم تطبيق عدد من المبادرات الحكومية مثل ضريبة المغتربين والتحصير لتطبيق ضريبة القيمة المضافة مما أدى إلى توقعات بانخفاض القوة الشرائية وزيادة المخاطر الجيوسياسية التي أدت إلى ارتفاع معدل التذبذب في السوق. وعلى الرغم من أن متوسط سعر النفط خلال العام كان أعلى بنسبة ٢٠٪ من متوسط السعر لعام ٢٠١٦، إلا أن ردة فعل السوق كان ضعيفاً إلى حد ما للأسباب المبينة سابقاً. ارتفع الصندوق خلال العام بنحو ١,٧% ليقفل عن أداء المؤشر الرئيسي بحوالي ٠,٨%.

د. 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.

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

و. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة يستلم مدير الصندوق التقارير والأبحاث المصدرة عن طريق الوسيط الذي يقوم بتنفيذ العمليات من خلاله والتي تكون متاحة لجميع عملاء الوسيط، بالإضافة إلى ترتيب اجتماعات مع الشركات المدرجة بناء على طلب مدير الصندوق للقاء بهم.

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

ح. ممارسات التصويت السنوية الرجاء مراجعة الملحق رقم ١.

ط. حالات تضارب المصالح التي تم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الصندوق

المادة ١٣ :

تعارض المصالح الوحيد الذي لم يتم إدارته هو الاستعانة بإدارة الوساطة بإتش إس بي سي لتنفيذ صفقات تداول نيابة عن صناديق تديرها إتش إس بي سي. وقد تم معالجة ذلك بتحويل عملية الحفظ إلى أمين حفظ مستقل طبقاً لنموذج الحفظ المستقل.

ي. 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
سياسة التصويت	وافق مجلس إدارة الصندوق على سياسة التصويت الخاصة بالصناديق الاستثمارية المشتركة لشركة إتش إس بي سي العربية السعودية وتمت الموافقة على السماح لمدير الصندوق بحضور الجمعية العامة السنوية، إلا أنه لن يمارس حقوق التصويت لانتخاب أعضاء مجلس الإدارة.	٢٧ أكتوبر ٢٠١٦
سياسة الاشتراك في الاكتتاب العام المبدئي	وافق مجلس إدارة الصندوق على سياسة المشاركة في مرحلة بناء سجل الأوامر للاكتتابات الأولية للشركات.	٢٧ أكتوبر ٢٠١٦

٤. بيان أمين الحفظ

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

- إصدار وتحويل واسترداد الوحدات وفقا لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- تقويم وحساب سعر الوحدات وفقا لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- مخالفة أي من قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المطبقة على لائحة صناديق الاستثمار.

لا ينطبق، والمسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداء لهذا الرأي.

٥. بيان المحاسب القانوني

بيان مبني على رأيه الآتي:

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

(ملحق رقم 1)

الجمعية العمومية للشركة العربية للأبواب بتاريخ 15 مايو 2017			
موضوع التصويت	تصويت آتش اس بي سي		
	موافق	رفض	امتناع
1	الموافقة على ما ورد في تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في 31/12/2016م		x
2	الموافقة على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2016م.		x
3	الموافقة على الفوائد المالية عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2016م.		x
4	الموافقة على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين من قبل لجنة المراجعة للعام المالي 2017م وذلك لفحص و مراجعة و تدقيق القوائم المالية والبيانات الربع سنوية و الميزانية العمومية للشركة وتحديد أتعابهم وهم مكتب البسام والنمر المحاسبون المتحالفون		x
5	الموافقة على إبراء ذمة اعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2016م.		x
6	الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار		x
7	الموافقة على تشكيل لجنة المراجعة وعلى مهامها وضوابط عملها ومكافآت اعضائها للدورة الحالية التي تنتهي في تاريخ 22 مايو 2018 وعلى تعيين المرشحين		x

الجمعية العمومية للشركة السعودية للخدمات الأرضية بتاريخ 13 فبراير 2017			
موضوع التصويت	تصويت آتش اس بي سي		
	موافق	رفض	امتناع
1	التصويت على تعديل المادة رقم 3 من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بالمركز الرئيسي للشركة.		x
2	التصويت على تعديل المادة رقم (4) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بأغراض الشركة.		x
3	التصويت على تعديل المادة رقم (20) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بسلطات مجلس الإدارة.		x
4	التصويت على تعديل المادة رقم (48) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بتوزيع الأرباح.		x
5	التصويت على تعديل النظام الأساسي للشركة وذلك بما يتفق مع نظام الشركات الجديد.		x
6	التصويت على ما تم توزيعه من أرباح نقدية للربع الأول والثاني عن السنة المالية 2016م		x
7	التصويت على توزيع أرباح نقدية للمساهمين عن النصف الثاني للسنة المالية 2016م.		x
8	التصويت على تعيين الأستاذ - محمد بن طويبع السلمي (عضو مجلس إدارة ، غير تنفيذي) بدلاً عن المهندس- نادر بن أحمد خلاوي (عضو مجلس إدارة ، غير تنفيذي) اعتباراً من 11-01-2017م حتى نهاية دورة المجلس الحالي المنتهية في 05-05-2019م		x
9	التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وإعتماد تحديث قواعد إختيار أعضائها و تحديد مهمات اللجنة وضوابط ولوائح عملها ومكافآت أعضائها للدورة الحالية (2014م-2019م)		x

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
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 لأسهم الشركات الصناعية السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية ("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 لأسهم الشركات الصناعية السعودية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 ستكتشف 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد 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 لأسهم الشركات الصناعية السعودية ("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 لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٥,٧٤٠,١٢٧	٢,٨٤٥,٥٢٠	١٢	نقد وما في حكمه
١١١,٩٧٥,٥١٢	١٠٨,٦٢١,١٨٩	٨	استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
٨٦,٨٨٤	--	١٠	ذمم مدينة أخرى
<u>١١٧,٨٠٢,٥٢٣</u>	<u>١١١,٤٦٦,٧٠٩</u>		<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
٢٧,٣٩٧	٣١,١١٦	١١	مطلوبات أخرى
<u>٢٧,٣٩٧</u>	<u>٣١,١١٦</u>		<u>إجمالي المطلوبات</u>
<u>١١٧,٧٧٥,١٢٦</u>	<u>١١١,٤٣٥,٥٩٣</u>		<u>صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات</u>
<u>١٥,١٠٥,١٢٠</u>	<u>١٤,٠٠٠,٦٤٣</u>		<u>وحدات مصدرة (بالعدد)</u>
<u>٧,٨٠</u>	<u>٧,٩٦</u>		<u>صافي قيمة الموجودات للوحدة</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>إيضاح</u>	
(٨١١,١٢٧)	٧٠٢,٥٥٨	٩	الإيرادات
٤,٧٨٢,٥١٠	٣,٤١٩,٨٨٨		أرباح / (خسائر) متاجرة، صافي
<u>٣,٩٧١,٣٨٣</u>	<u>٤,١٢٢,٤٤٦</u>		توزيعات أرباح
١,٨٢٩,٦١٦	١,٩٢٦,٨٤٣	٦	المصروفات
			أتعاب إدارة الصندوق
<u>١,٨٢٩,٦١٦</u>	<u>١,٩٢٦,٨٤٣</u>		
<u>٢,١٤١,٧٦٧</u>	<u>٢,١٩٥,٦٠٣</u>		صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
٢,١٤١,٧٦٧	٢,١٩٥,٦٠٣	صافي الربح للسنة
		تسويات لـ:
		٩ خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(٣١,٠٥٧,٢٣٨)	١٧٤,٩٩٨	
(٢٨,٩١٥,٤٧١)	٢,٣٧٠,٦٠١	
٤٠,٤٧٨,٦٩٨	٣,١٧٩,٣٢٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٦,٨٨٤)	٨٦,٨٨٤	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
١٠,٣٤١	٣,٧١٩	ذمم مدينة أخرى
١١,٤٨٦,٦٨٤	٥,٦٤٠,٥٢٩	مطلوبات أخرى
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٤,٥٢١	٦٥١,٢١٠	متحصلات من إصدار وحدات
(٦,٣٦٨,٥٥٢)	(٩,١٨٦,٣٤٦)	المدفوع لاسترداد وحدات
(٥,٨٦٤,٠٣١)	(٨,٥٣٥,١٣٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥,٦٢٢,٦٥٣	(٢,٨٩٤,٦٠٧)	صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وما في حكمها
١١٧,٤٧٤	٥,٧٤٠,١٢٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٧٤٠,١٢٧	٢,٨٤٥,٥٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
١٢١,٤٩٧,٣٩٠	١١٧,٧٧٥,١٢٦	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٢,١٤١,٧٦٧	٢,١٩٥,٦٠٣	صافي ربح السنة
٥٠٤,٥٢١ (٦,٣٦٨,٥٥٢) (٥,٨٦٤,٠٣١)	٦٥١,٢١٠ (٩,١٨٦,٣٤٦) (٨,٥٣٥,١٣٦)	التغيرات من معاملات الوحدات متحصلات من إصدار وحدات المدفوع لاسترداد وحدات صافي التغيرات من معاملات الوحدات
<u>١١٧,٧٧٥,١٢٦</u>	<u>١١١,٤٣٥,٥٩٣</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة
<u>(بالعدد)</u>		<u>معاملات الوحدات</u>
١٥,٩٠٩,١٧٦	١٥,١٠٥,١٢٠	الوحدات في بداية السنة
٧٢,٦٣٥ (٨٧٦,٦٩١) (٨٠٤,٠٥٦)	٨٤,٧٥٨ (١,١٨٩,٢٣٥) (١,١٠٤,٤٧٧)	الوحدات المصدرة الوحدات المستردة صافي التغير في الوحدات
<u>١٥,١٠٥,١٢٠</u>	<u>١٤,٠٠٠,٦٤٣</u>	الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

١. نبذة عامة عن الصندوق

صندوق إتش إس بي سي الصناعي السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثمار أنشئ بموجب إتفاقية بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين (حاملي الوحدات).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال من خلال الإستثمار محفظة متنوعة من الأسهم المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في تداول (السوق المالية السعودية) والمصنفة تحت قطاعات البتروكيماويات والاستثمار الصناعي والبناء والتشييد والزراعة والأغذية والتصنيع.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق الذي يعتبر أيضاً مسؤولاً عن إدارة و حفظ الصندوق. ويُعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق ويدرج في سعر الوحدة.

٢. اللوائح النظامية

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

تم تحديث شروط وأحكام الصندوق واعتمدها هيئة السوق المالية في تاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٧م).

٣. الاشتراك / الاسترداد (تاريخ الاشتراك وتاريخ التقييم)

الصندوق مفتوح للإشتراك/استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع يومي الأحد والثلاثاء ("يوم التعامل") من أيام عمل مدير الصندوق. تم تحديد قيمة محفظة الصندوق مرتين في الأسبوع يومي الإثنين والأربعاء 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 السياسات المحاسبية المتبعة

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الخاصة بالتقارير المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٤ استثمارية الصندوق

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وارتضى أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله على 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.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٤ عملة العرض والنشاط

تم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة التعامل الرئيسية. جميع القيم المالية يتم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٥-٤ استخدام التقديرات والأحكام

في سياق النشاط المعتاد، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء تقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الإفتراضات بصورة مستمرة، ويتم إثبات التقديرات المعدلة في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات والفترات المستقبلية المتأثرة بالتعديل.

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 أنفقها 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 وبيع الموجودات المالية بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يتعهد فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. 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 الإدارة تستحق بنسبة متفق عليها مع مدير الصندوق. يتم إحتساب هذه الأتعاب في كل تاريخ تقييم بنسبة مئوية سنوية من صافي 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 ومافي 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.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٥ إشترك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتة 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 تحيلها مباشرة إلى قائمة الدخل.

٦. أتعاب إدارة الصندوق

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب الإدارة وفقاً لنسبة سنوية تبلغ ١,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١,٧٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق. كافة الأتعاب والمصروفات المتعلقة بإدارة الصندوق وتشمل ليس على سبيل الحصر أتعاب الحفظ والإدارة والمراجعة والأتعاب التنظيمية وأتعاب المؤشر وغيرها يتم إدراجها في أتعاب الإدارة.

٧. رسوم الاشتراك والأتعاب

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

لا يُحمل الصندوق أي رسوم استرداد على طلبات استرداد الوحدات.

٨. الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة

فيما يلي ملخصاً بمكونات القطاع للاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٦٢,٢٨٤,٦١٣	٦٨,٣٤٥,٨٠٩	المواد
١٨,٧٦٣,٦٨٨	٢٤,٩١١,٤٦٦	الأغذية والمشروبات
١٤,٣٠٧,٦٦٣	٥,٥٦٧,٨٩٨	سلع رأسمالية
١١,٢٤١,١٧٠	٥,٣٦٤,٢٣١	خدمات تجارية ومهنية
٥,٣٧٨,٣٧٨	٤,٤٣١,٧٨٥	خدمات المستهلك
<u>١١١,٩٧٥,٥١٢</u>	<u>١٠٨,٦٢١,١٨٩</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت تكلفة الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة أعلاه ١٠١,٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٠٤,٨١ مليون ريال سعودي).

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٩. أرباح / (خسائر) المتاجرة، صافي

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
(٣١,٨٦٨,٣٦٥)	٨٧٧,٥٥٦	أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٣١,٠٥٧,٢٣٨	(١٧٤,٩٩٨)	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
<u>(٨١١,١٢٧)</u>	<u>٧٠٢,٥٥٨</u>	

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

١٠. الذم المدينة الأخرى

تشمل الذم المدينة الأخرى تسويات لاشترائك في وحدات وتوزيعات أرباح مستحقة وإيرادات عمولة خاصة من مدير الصندوق.

١١. المطلوبات الأخرى

تشمل المطلوبات الأخرى أتعاب إدارة مستحقة الدفع إلى مدير الصندوق.

١٢. 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 يوجه الإنتباه إلى جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني.

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير وأمين وإداري الصندوق) والبنك السعودي البريطاني ("البنك") (المساهم الرئيسي 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 اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مدير الصندوق. وتُجرى جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة بالأسعار المتفق عليها بينهم ويُوافق عليها مدير الصندوق.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

<u>مستحق الدفع</u>		<u>مبلغ المعاملة خلال السنة</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>		
(٢٧,٣٩٧)	(٣١,١١٦)	١,٨٢٩,٦١٦	١,٩٢٦,٨٤٣	أتعاب إدارة الصندوق	إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
--	--	--	--	مصروفات أخرى	
--	--	--	--	مصاريف التطهير	

<u>الرصيد الختامي</u>		<u>مبلغ المعاملة خلال السنة</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>		
٥,٧٤٠,١٢٧	٢,٨٤٥,٥٢٠	--	--	نقد وما في حكمه	بنك ساب
--	--	--	--	مكافأة أعضاء المجلس	مجلس إدارة الصندوق

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

تُدفع النقدية وما في حكمها في حساب جاري لدى البنك السعودي البريطاني (ساب) باسم مدير الصندوق (إتش إس بي سي العربية السعودية). لا يوجد إيرادات عمولة خاصة مستحق تحصيلها على هذا الرصيد.

تم الإفصاح عن الترتيبات مع مدير الصندوق لرسوم الإشتراك في إيضاح ٦.

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تتكون الموجودات المالية للصندوق من أرصدة لدى البنوك والاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة والذمم المدينة الأخرى بينما تتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى.

يتم إدراج الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة 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.

١٤. 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.

يحفظ الصندوق بمراكز في أدوات مالية مختلفة وفقاً لسياسته الاستثمارية. ويتم تصنيف كافة الاستثمارات كاستثمارات "مقتناة بغرض المتاجرة". يتعرض الصندوق للمخاطر التالية:

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

١٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر أسعار العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر معدل العمولة الخاصة من إمكانية أن التغييرات في معدلات العمولة بالسوق تؤثر إما في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. لا يتعرض الصندوق لمخاطر في معدلات أسعار العمولات الخاصة. يدير الصندوق محفظة استثماراته وأصوله الأخرى من خلال مراقبة العائد على الأصول وإجراء التعديلات لسياسته الاستثمارية في ضوء التغييرات التي تطرأ على ظروف السوق. يحتفظ الصندوق بمراكز في أدوات مالية مختلفة وفقاً لسياسته الاستثمارية. ويتم تصنيف كافة الاستثمارات كاستثمارات "مقتناة بغرض المتاجرة". يتعرض الصندوق للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء أحد الأطراف بالتزاماته مما يسبب خسائر مالية للطرف الآخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في أرصده البنكية والذمم المدينة الأخرى. يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الائتمان بالتعامل مع بنوك ذات تصنيف إئتماني جيد.

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر الأسهم في انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة في سوق الأسهم نتيجة لتغير مستويات ومؤشرات الأسهم وقيمتها.

يقوم مدير الصندوق بالحد من المخاطر خلال تنويع الاستثمارات في قطاعات مختلفة في سوق الأسهم السعودي. كما يقوم مدير الصندوق بوضع بعض الإرشادات للحد من مخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماته المالية. تنص شروط وأحكام الصندوق على إمكانية الإشتراك واسترداد الوحدات مرتين في الأسبوع وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة عند استرداد الوحدات من قبل حاملي الوحدات. تعتبر الأوراق المالية المملوكة للصندوق يمكن قياسها بسهولة وبطريقة موثوق فيها نظراً لأن جميع الاستثمارات في سوق الأسهم السعودية.

يقوم مدير الصندوق بوضع بعض الاستحقاقات والإرشادات للصندوق للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات عند نشوئها. لم يتم سحب أي تمويل بواسطة الصندوق بموجب خط الائتمان لدى البنوك كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

مخاطر العملات

مخاطر العملة هي المخاطر التي تتذبذب فيها قيمة أداة مالية ما بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية. الصندوق غير معرض لمخاطر العملات حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات بالعملة المحلية.

تم إدراج مخاطر الاستثمار للصندوق في أحكام وشروط الصندوق المفصلة على الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق www.hsbsaudi.com، لا تعتبر الأحكام والشروط جزءاً من هذه القوائم المالية.

١٥. الأحداث اللاحقة

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

١٦. آخر يوم تقييم للسنة

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