

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

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل  
(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 السعودية للدخل

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل ("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 التغييرات 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 ومذكرة 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 للمعايير 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 نُبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل 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 السعودية للدخل**  
**(صندوق استثماري مفتوح)**  
**المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية المختصرة**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٣٣٢,٢٩١	٢٥,٧٦٠,٧٠٠	١٠	<b>الموجودات</b>
٢٥٢,٣١٦,٣٨١	٢٠١,١٥٥,٠١١	١١	نقد لدى البنوك
٣,٩٩٥,٩٣٦	٢٨٢,٧٦٩		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٧,٦٤٤,٦٠٨	٢٢٧,١٩٨,٤٨٠		ذمم مدينة ودفعات مقدمة
			<b>إجمالي الموجودات</b>
٤,٩١٤,٢٣٦	١٨٨,٤٢٦	١٣	<b>المطلوبات</b>
٤,٩١٤,٢٣٦	١٨٨,٤٢٦		مصرفات مستحقة
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢٥٢,٧٣٠,٣٧٢	٢٢٧,٠١٠,٠٥٤		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
٢,٣٥٥,٧٢٩	٢,٣٢٥,٧١٧		وحدات مصدرية (بالعدد)
١٠٧,٢٨	٩٧,٦١	١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتداول
١٠٧,٢٨	٩٧,٦١	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 السعودية للدخل**  
**(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		إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
			<b>إيرادات الاستثمار</b>
			صافي (خسارة)/ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٧٥٠,٧٥٥	(٢٢,١١٠,٢٤٠)	١٢	
٧,٣١١,٦٥٠	٤,٥٤١,٥٢١		دخل توزيعات الأرباح
<u>٣٣,٠٦٢,٤٠٥</u>	<u>(١٧,٥٦٨,٧١٩)</u>		<b>إجمالي (خسارة)/دخل الاستثمار</b>
			<b>المصروفات</b>
			أتعاب إدارة
٢,٣٠٩,٧٥٨	١,٩٧٦,٩٠٥	١٤	
١٤,٢٩٦	١٥٩,٥٠٦		مصروفات أخرى
<u>٢,٣٢٤,٠٥٤</u>	<u>٢,١٣٦,٤١١</u>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<u>٣٠,٧٣٨,٣٥١</u>	<u>(١٩,٧٠٥,١٣٠)</u>		<b>صافي (خسارة)/ربح الفترة</b>
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣٠,٧٣٨,٣٥١</u>	<u>(١٩,٧٠٥,١٣٠)</u>		<b>إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة</b>

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

**صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل**  
**(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 ٢٠٢٠م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو  
 ٢٠١٩م                      ٢٠٢٠م                      إيضاح

٢٤٠,٩٦٨,٦٠٣	٢٥٢,٧٣٠,٣٧٢			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة
٣٠,٧٣٨,٣٥١	(١٩,٧٠٥,١٣٠)			صافي (خسارة)/ربح الفترة
(٣,٣٣١,١٦٣)	(٣,١٦٦,٩٢٣)	١٩		توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
				اشتراكات واستردادات من قبل مالكي الوحدات: المتحصل من إصدار وحدات المدفوع لاسترداد وحدات صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٧,٦٠٥,٩١٣	١,٠٨٥,٨٩٠			
(٨,٣٨٨,٦٤٣)	(٣,٩٣٤,١٥٥)			
(٧٨٢,٧٣٠)	(٢,٨٤٨,٢٦٥)			
٢٦٧,٥٩٣,٠٦١	٢٢٧,٠١٠,٠٥٤			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	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	(بالعدد)	
	٢,٤٦٣,١٥٣	٢,٣٥٥,٧٢٩		الوحدات في بداية الفترة
	٧٠,٥٥١	١١,٣١٦		وحدات مصدرية خلال الفترة
	(٧٦,٩٤٥)	(٤١,٣٢٨)		وحدات مستردة خلال الفترة
	(٦,٣٩٤)	(٣٠,٠١٢)		صافي النقص في الوحدات
	٢,٤٥٦,٧٥٩	٢,٣٢٥,٧١٧		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 السعودية للدخل**  
**(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  
 م٢٠٢٠ م٢٠١٩

٣٠,٧٣٨,٣٥١ (١٩,٧٠٥,١٣٠)

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

تسويات لـ:

(١٧,٨٢٥,٨٢٩) ١٩,٢١٩,٢٣٣  
 ١٢,٩١٢,٥٢٢ (٤٨٥,٨٩٧)

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

(٣٧٤,٥٤٨) ٣١,٩٤٢,١٣٦  
 ١٣٩,٣٨٥ ٣,٧١٣,١٦٧  
 (٧٤,٦١٦) (٤,٧٢٥,٨٠٩)  
 (٣,٠٦٢,٩٤٢) --  
 ٩,٥٣٩,٨٠١ ٣٠,٤٤٣,٥٩٧

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

النقص / (الزيادة) في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
 النقص في ذمم مدينة ودفعات مقدمة  
 النقص في المصروفات المستحقة  
 نقص في توزيعات أرباح مستحقة  
 صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٧,٦٠٥,٩١٣ ١,٠٨٥,٨٩٠  
 (٨,٣٨٨,٦٤٣) (٣,٩٣٤,١٥٥)  
 (٣,٣٣١,١٦٣) (٣,١٦٦,٩٢٣)  
 (٤,١١٣,٨٩٣) (٦,٠١٥,١٨٨)

المتحصل من إصدار وحدات  
 المدفوع لاسترداد وحدات  
 أرباح موزعة خلال الفترة  
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٥,٤٢٥,٩٠٨ ٢٤,٤٢٨,٤٠٩

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

٤,٦٦٩,٣٣٦ ١,٣٣٢,٢٩١

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

١٠,٠٩٥,٢٤٤ ٢٥,٧٦٠,٧٠٠

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 السعودية للدخل**  
**(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 السعودية للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة اتش اس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل ومن خلال الاستثمار في الأسهم السعودية المتوافقة مع أحكام الشريعة السعودية والمدرجة في تداول (سوق الأسهم السعودي).

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. يقوم الصندوق بتوزيع إيرادات تخضع لاعتماد مجلس إدارة الصندوق على أساس نصف سنوي.

**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 السعودية للدخل**  
**(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 وفقاً لسيولتها.

**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 والمستخدم 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 سالف 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 السعودية للدخل**  
**(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 من تعرضات القطاع أدناه كما في تاريخ التقرير:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)</u>		<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)</u>		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				<b>حقوق الملكية</b>
٥٦,٨٩٦,٤٧٦	٤١,٨٠٣,٩١١	٤١,٨٦٧,٥٤٠	٣٤,٠٢٤,٧٢٣	بنوك
١٦,٩٠٢,٠٢٣	١٦,٥٧٥,٠٥٨	٣٧,٨٩٠,٦١٧	٣٨,٠٠٠,٢١٦	الطاقة
٧٧,١٥٧,٩٧٨	٦٣,٢٠١,٧٢١	٣٠,٧٧٨,٣٥٧	١٩,٨١٠,٩٧٠	المواد الأساسية
٣٤,٣٠٧,٧٧٤	٣٢,١٣٣,٧٧١	٢٤,٧٥٥,٤١٣	٢٦,٩٢٧,٩١٣	إدارة العقارات والتطوير العقاري
٢٤,٧٣٣,٩٣٩	١٨,٢٦٦,٣٧٨	٢١,٥٤٩,٣٦٧	١٦,٣٩٧,٧٥٩	خدمات الاتصالات
١٠,١٥٠,٧١٢	٦,٣٣٤,٧٤٤	١١,٠٥٥,٢٣٣	٥,٩٠٧,٧٢١	الأغذية والمشروبات
٢٢,٩٧٢,٣٦٣	١٢,٩٧٣,٤٠١	١٠,٩٢٣,٤٢٨	٦,٩٩٧,٠٤٤	التجزئة
--	--	٨,٦٥٤,٦٩٨	٧,٣٩٢,٣٤٣	السلع الاستهلاكية المعمرة والملابس
٩,١٩٥,١١٦	٦,٥٦٩,٧٣٤	٧,١٧٧,٠١٦	٦,١١٦,٥٤١	نقل
--	--	٦,٥٠٣,٣٤٢	٤,٣٤١,٣٥١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
<b>٢٥٢,٣١٦,٣٨١</b>	<b>١٩٧,٨٥٨,٧١٨</b>	<b>٢٠١,١٥٥,٠١١</b>	<b>١٦٥,٩١٦,٥٨١</b>	<b>الإجمالي</b>

**١٢ صافي (خسارة)/ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في</u>		
<u>٣٠ يونيو</u>		
<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	
٧,٩٢٤,٩٢٦	(٢,٨٩١,٠٠٧)	(خسائر) / أرباح محققة للفترة
١٧,٨٢٥,٨٢٩	(١٩,٢١٩,٢٣٣)	(خسائر) / أرباح غير محققة للفترة
<b>٢٥,٧٥٠,٧٥٥</b>	<b>(٢٢,١١٠,٢٤٠)</b>	<b>الإجمالي</b>

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

**١٣ المصروفات المستحقة**

تتضمن المصروفات المستحقة أتعاب الإدارة المستحقة لمدير الصندوق (بما فيها ضريبة القيمة المضافة).

**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 بوجه الانتباه إلى جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني.

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالصندوق من شركة إتش إس 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.

**صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل**  
**(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 (يتبع)**

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب الإدارة وفقاً لنسبة تبلغ ١,٧٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٩ م: ١,٧٪ من صافي قيمة الموجودات).

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
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م		
(مراجعة) ٧٥,١٣٣	(غير مراجعة) ٥٥,٣٧١	٢,٣٠٩,٧٥٨	١,٩٧٦,٩٠٥	أتعاب إدارة الصندوق	شركة اتش اس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
١,٥٦٧	١٢,٨٠٢	--	٥٨,١٤٤	رسوم إدارية	
٦,٩٥٩	١٠,٩٨١	--	٩,٨٩١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	

لا توجد عمولة خاصة مستحقة مقابل الأرصدة النقدية في الحسابات البنكية ذات الصلة لدى الأطراف ذات العلاقة.

**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 كاف 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.

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.

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

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
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي	٢٠١,١٥٥,٠١١	--	--	٢٠١,١٥٥,٠١١
٢٠١,١٥٥,٠١١	٢٠١,١٥٥,٠١١	--	--	٢٠١,١٥٥,٠١١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي	٢٥٢,٣١٦,٣٨١	--	--	٢٥٢,٣١٦,٣٨١
٢٥٢,٣١٦,٣٨١	٢٥٢,٣١٦,٣٨١	--	--	٢٥٢,٣١٦,٣٨١

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 وتوزيعات الأرباح الدائنة والمصرفيات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل على التوالي، تقارب قيمتها الدفترية القيمة 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 السوق.

**إطار إدارة المخاطر**

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

**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 وذمم مدينة ودفوعات 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.

**صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل**  
**(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 السيولة (يتبع)**

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 بالالتزامات 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 تركيز 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 ٩٧,٦١ ريال سعودي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٠٧,٢٨ ريال سعودي للوحدة). إن صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ م بلغت ٩٧,٦١ ريال سعودي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٠٧,٢٨ 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 الاقتصاد العالمي، 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 ونتج 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.

**١٩ توزيعات الأرباح**

وفقاً لشروط وأحكام الصندوق، قام مجلس إدارة الصندوق بتوزيع أرباح أولية من الصندوق بمبلغ ٣,١٧ مليون ريال سعودي بمعدل ٣,١ ريال سعودي للوحدة (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م: ٣,٣٣ مليون ريال سعودي بمعدل ١,٣٥ ريال سعودي للوحدة) 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.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل  
(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)

٢١ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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