

التقرير النصف سنوي – النصف الأول 2018  
- صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة -  
(HSBC Multi-Assets Growth Fund)

\*جميع تقارير الصندوق متوفرة عند الطلب مجاناً.



## قائمة المحتويات

- أ. معلومات إدارية..... 3
- ب. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام ومذكرة المعلومات أو مستندات الصندوق خلال الفترة ..... 4
- ج. أنشطة الاستثمار خلال الفترة ..... 4
- د. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة..... 4
- هـ. أي خطأ في التسعير أو التقويم خلال الفترة..... 4
- و. أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس..... 4
- ز. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق..... 5
- ح. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة..... 5

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة  
(HSBC Multi-Assets Growth Fund)

اسم الصندوق

مدير الصندوق

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية  
مبنى إتش إس بي سي 7267، شارع العليا (حي المروج)  
الرياض 12283-2255،  
المملكة العربية السعودية  
الرقم الموحد 920022688  
فاكس +966112992385  
الموقع الإلكتروني: [www.hsbcSaudi.com](http://www.hsbcSaudi.com)

اسمه

عنوانه

مدير الصندوق من الباطن (إن وجد)

لا يوجد

اسمه

عنوانه

مستشار الاستثمار (إن وجد)

لا يوجد

اسمه

عنوانه

ب. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام ومذكرة المعلومات (بالنسبة للصندوق العام) أو مستندات الصندوق (بالنسبة للصندوق الخاص) خلال الفترة

حدث في النصف الأول من عام 2018 التغييرات التالية :

- إضافة ضريبة القيمة المضافة لتشمل مقابل رسوم الخدمات المقدمة للصناديق.
- تعيين شركة البلاد المالية أمين حفظ مستقل.
- تم تحديث شروط وأحكام الصندوق وإصدار مذكرة المعلومات وملخص المعلومات " المستندات " للالتزام بمتطلبات لائحة الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية.

ج. أنشطة الاستثمار خلال الفترة

خلال النصف الأول من العام 2018، في صناديق المراجعة و/أو صندوق الصكوك، تعرض صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة (الصندوق) إلى الاستثمار في صندوق إتش إس بي سي للمراجعة بالريال السعودي وصندوق إتش إس بي سي للصكوك؛ بينما في مجال صناديق الأسهم، استثمر الصندوق بشكل رئيسي في صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية وصندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية وصندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية وصندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة وصندوق إتش إس بي سي المرن لأسهم الصين والهند. وخلال هذه الفترة تخارج الصندوق تقريباً من استثماراته في صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية. إضافة إلى ذلك، في نهاية الفترة تعرض الصندوق أيضاً بنسبة 5% تقريباً من أسهم مصرف الراجحي.

د. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

سجلت الصناديق المشتركة الأساسية التي يملكها الصندوق أداءً متبايناً خلال النصف الأول من العام 2018. وسجل صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة عائداً إيجابياً بنسبة 5.78% حتى تاريخه (كما في نهاية يونيو 2018) مقارنة بالعائد الذي حققه المؤشر الاسترشادي والذي بلغت نسبته 7.65%. بالنسبة للصناديق المشتركة الأساسية المملوكة في الصندوق كما في نهاية يونيو 2018، أكثر صندوقين مشتركين (من حيث الأداء الإيجابي حتى تاريخه) ساهما في تحقيق أداءً إيجابياً للصندوق كانا صندوقي إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية وإتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية. وخلال النصف الأول من العام، حقق صندوقي إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية وإتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية عائداً بنسبة 17.56% و 15.68% على التوالي.

هـ. أي خطأ في التسعير أو التقويم خلال الفترة

لا يوجد

و. 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 ومذكرة المعلومات 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.

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

الرسوم	الصناديق
	<b>صناديق الأسهم الدولية</b>
2.30%	صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
2.30%	صندوق إتش إس بي سي للأسهم الصين والهند المرن
2.30%	صندوق إتش إس بي سي للأسهم الأسواق العالمية الناشئة
1.55%	صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
	<b>صناديق الأسهم المحلية</b>
1.70%	صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية
1.70%	صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
	<b>صناديق المرابحات</b>
0.45%	صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
	<b>صناديق دولية الأخرى</b>
1.00%	صندوق إتش إس بي سي للصكوك

ح. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة  
لا يوجد

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة  
(صندوق مشترك مفتوح)  
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية المختصرة غير المراجعة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

## تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى: مالكي الوحدات  
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة، صندوق مشترك مفتوح ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والذي تديره إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، و
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، 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 ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح 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 رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية 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 لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدى رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م لصندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد الفوزان  
رقم الترخيص ٣٤٨



التاريخ: ٤ ذو الحجة ١٤٣٩هـ  
الموافق: ١٥ أغسطس ٢٠١٨م

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**(ريال سعودي)**

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو إيضاح ٢٠١٨م	
٢,٧٤٣,٣٢٧	٥٧١,٩٣٦	٥٦٧,٣٥٢	١٠
		١٣٢,٥٦٤,٣	١١
١١٨,٧٤٤,٣٨٠	١٣٠,٧٥٦,٠٠٢	٩٠	
٤٢,٢٧٦	٤٥,٧٩٩	٤٩,٣٢٢	
<u>١٢١,٥٢٩,٩٨٣</u>	<u>١٣١,٣٧٣,٧٣٧</u>	<u>١٣٣,١٨١,٠٦٤</u>	
<b>الموجودات</b>			
نقد وما في حكمه			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
ذمم مدينة ودفعات مقدمة			
<b>إجمالي الموجودات</b>			
<b>المطلوبات</b>			
مصروفات مستحقة			
١,٤٨٩,٧٩٧	١٣٢,٦٤٢	٦٠,٤٦١	١٣
<u>١,٤٨٩,٧٩٧</u>	<u>١٣٢,٦٤٢</u>	<u>٦٠,٤٦١</u>	
<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>			
<u>١٢٠,٠٤٠,١٨٦</u>	<u>١٣١,٢٤١,٠٩٥</u>	<u>١٣٣,١٢٠,٦٠٣</u>	
<b>وحدات مصدرة (بالعدد)</b>			
<u>٧,٧٦٠,٥٨١</u>	<u>٧,٧٢٢,٢٩٥</u>	<u>٧,٤٠٥,٠٨٤</u>	
١٥,٤٧	١٧,٠٠	١٧,٩٨	١٧
<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - المعايير الدولية للتقرير المالي</b>			
١٥,٤٧	١٧,٠٠	١٧,٩٨	١٧
<b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتداول</b>			

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

تم توقيع القوائم المالية الأولية المختصرة والإفصاحات المرفقة في التقرير بالنيابة عن مجلس إدارة الصندوق وفقاً للاعتماد الصادر:



تشيشتي كي موينودين  
رئيس القسم المالي



عبدالمجيد الحقباني  
رئيس إدارة الأصول



**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**(ريال سعودي)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
		<b>إيرادات الاستثمار</b>
		صافي الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح ١٢ أو الخسارة
٨,٠٥٨,٣٢٦	٧,٥٠٦,٥٤٥	
١٣٦,٣٨٠	٢١٨,٧١٥	دخل توزيعات أرباح
<u>٨,١٩٤,٧٠٦</u>	<u>٧,٧٢٥,٢٦٠</u>	<b>إجمالي الإيرادات</b>
		<b>المصروفات</b>
		أتعاب إدارة
٢٦١,٨٠٨	٣٠٤,٩٤٣	١٤
٤٧٧	٦,١٥٧	ربح صرف عملات أجنبية، صافي
<u>٢٦٢,٢٨٥</u>	<u>٣١١,١٠٠</u>	<b>إجمالي المصروفات</b>
٧,٩٣٢,٤٢١	٧,٤١٤,١٦٠	<b>صافي ربح الفترة</b>
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٧,٩٣٢,٤٢١</u>	<u>٧,٤١٤,١٦٠</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تم توقيع القوائم المالية الأولية المختصرة والإفصاحات المرفقة في التقرير بالنيابة عن مجلس إدارة الصندوق وفقاً للاعتماد الصادر:

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



تشيستي كي موينودين  
رئيس القسم المالي



عبدالمجيد الحقباني  
رئيس إدارة الأصول

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية العائدة لمالكي الوحدات**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**  
**(ريال سعودي)**

٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
١٢٠,٠٤٠,١٨٦	١٣١,٢٤١,٠٩٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة
٧,٩٣٢,٤٢١	٧,٤١٤,١٦٠	صافي ربح الفترة
<b>اشتركت واستردادات من قبل مالكي الوحدات:</b>		
١١,٧٣٨,٠٥٧	٩,٩٠٨,٢٦٣	متحصلات من إصدار وحدات المدفوع لاسترداد الوحدات
(١٢,٥٣٣,٤٢١)	(١٥,٤٤٢,٩١٥)	صافي الاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(٧٩٥,٣٦٤)	(٥,٥٣٤,٦٥٢)	
<u>١٢٧,١٧٧,٢٤٣</u>	<u>١٣٣,١٢٠,٦٠٣</u>	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو

**معاملات الوحدات**

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧,٧٦٠,٥٨١	٧,٧٢٢,٢٩٥	الوحدات كما في بداية الفترة
٧٤٠,٨٢٩	٥٦٤,٣٥٦	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٧٨٨,٣٤٣)	(٨٨١,٥٦٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٤٧,٥١٤)	(٣١٧,٢١١)	صافي النقص في الوحدات
<u>٧,٧١٣,٠٦٧</u>	<u>٧,٤٠٥,٠٨٤</u>	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 المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**(ريال سعودي)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٧,٩٣٢,٤٢١	٧,٤١٤,١٦٠	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b> صافي ربح الفترة
<i>تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</i>		
(٨,٣٣٨,٩٤٦)	٣,٥١٠,٦٠٩	خسائر / (أرباح) غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٠٦,٥٢٥)	١٠,٩٢٤,٧٦٩	<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
١,٨١٣,٦٢١	(٥,٣١٨,٩٩٧)	استثمارات
(١,٦٥٩,٥٠٠)	(٣,٥٢٣)	ذمم مدينة ودفعات مقدمة
(١,٢٢٣,٠٤٧)	(٧٢,١٨١)	مصرفات مستحقة
(١,٤٧٥,٤٥١)	٥,٥٣٠,٠٦٨	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
١١,٧٣٨,٠٥٧	٩,٩٠٨,٢٦٣	المتحصل من الوحدات المباعة
(١٢,٥٣٣,٤٢١)	(١٥,٤٤٢,٩١٥)	قيمة الوحدات المستردة
(٧٩٥,٣٦٤)	(٥,٥٣٤,٦٥٢)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٢,٢٧٠,٨١٥)	(٤,٥٨٤)	النقص في النقد وما في حكمه
٢,٧٤٣,٣٢٧	٥٧١,٩٣٦	الرصيد كما في بداية الفترة
٤٧٢,٥١٢	٥٦٧,٣٥٢	<b>الرصيد كما في نهاية الفترة</b>

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

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م  
(ريال سعودي)

**١ عام**

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة ("الصندوق") هو صندوق استثمار أنشئ بموجب اتفاقية بين إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين (مالكي الوحدات).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل. تستثمر المحفظة في صناديق استثمارية متوافقة مع الشريعة الإسلامية تشمل التمويل التجاري، والمتاجرة في الأسهم المحلية والعالمية إما مباشرة أو من خلال صناديق مشتركة أو الحسابات الاختيارية التي يتم إدارتها لتحقيق أهداف الصندوق.

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

**٢ السلطة التنظيمية**

يتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") والتي تفصل متطلبات جميع صناديق الاستثمار العاملة داخل المملكة العربية السعودية والتي صدرت عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق: ٢٣ مايو ٢٠١٦م) ("اللائحة المعدلة"). يرى مدير الصندوق بأن اللائحة المعدلة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، قام مدير الصندوق ببعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. يتعلق أبرز تغيير في الشروط والأحكام بتغيير أمين الحفظ. تم تحديث شروط وأحكام الصندوق واعتمدها هيئة السوق المالية بتاريخ ١٥ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠١٨م).

**٣ الاشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)**

الصندوق مفتوح للاشتراك/استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع يومي الاثنين والخميس ("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**

يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن 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 ٢٠١٧م. قام الصندوق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء والسياسات المحاسبية لتلك المعايير الجديدة المفصّل عنها في إيضاح رقم ٨.

بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كان الصندوق يقوم بإعداد قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م تعد القوائم المالية الأولى للصندوق والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والاداء المالي والتدفقات النقدية للصندوق والذي يتم عرض في إيضاح ١٨.

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**٥ عملة العرض والنشاط**

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

**٦ أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي. 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. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس استمرارية نشاط الصندوق.

يتم عرض حسابات القوائم المالية في قائمة المركز المالي وفقاً لسيولتها.

**٧ استخدام الأحكام والتقديرات**

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 حكمها عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. 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 مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

**٨ السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. وعندما تنطبق السياسات فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨ م، فقد تمت الإشارة إلى هذه السياسات بالتحديد في إيضاح رقم ١٨.

**ترجمة العملات الأجنبية**

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن الترجمة في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة الترجمة في الربح أو الخسارة كصافي أرباح/(خسائر) صرف أجنبي، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الأرباح/(الخسائر) من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية)**

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة كما هو مفصّل عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات المصدرّة كما في نهاية الفترة.

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**٨ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**اشترك واسترداد الوحدات**

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة والمستردة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

**النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من ودائع لدى البنوك وموجودات مالية عالية السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها العادلة ويتم استخدامها من قبل الصندوق عند إدارة الالتزامات قصيرة الأجل، بخلاف الضمانات النقدية المقدمة فيما يخص معاملات قروض الأوراق المالية والمشتقات.

**الوحدات المستردة**

تعد الوحدات المستردة كأدوات حقوق الملكية حيث أنها تلي بعض الضوابط المشددة. تتضمن هذه الضوابط ما يلي:

- إن الوحدات المستردة يجب أن تمنح الحق لمالك الوحدة بحصة تناسبية في صافي الموجودات؛
  - إن الوحدات المستردة يجب أن تكون الفئة الأدنى مرتبة كما يجب أن تكون خصائص الفئة مماثلة؛
  - لا يجب أن يكون هناك أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف الالتزام الذي يكون على المصدر لإعادة الشراء؛
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الوحدات المستردة على مدى عمرها يجب أن تستند بشكل جوهري إلى ربح أو خسارة المصدر.

**تحقق الإيرادات**

**محاسبة تاريخ التداول**

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

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

يتضمن صافي الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميع التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروقات الصرف الأجنبي (إن وجدت)، ولكن يستثنى من ذلك الفوائد ودخل توزيعات الأرباح ومصروفات توزيعات الأرباح على الأوراق المالية المباعة خلال فترة قصيرة الأجل.

يتم حساب صافي الربح / (الخسارة) المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

**دخل توزيعات أرباح**

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل في التاريخ الذي ينشأ فيه الحق في استلام الدفعات. بالنسبة للأوراق المالية المدرجة عادة ما يكون هذا هو تاريخ توزيعات الأرباح السابقة. بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع توزيعات الأرباح. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

**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. ويتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

**٨ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**الزكاة وضريبة الدخل**

بموجب النظام الحالي للضريبة المطبق في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق غير مطالب بدفع أي ضريبة. تعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على مالكي الوحدات وبالتالي لا يجب لها أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**الموجودات المالية**

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

**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.

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨ م

**الإثبات والقياس الأولي**

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه.

يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملة في الربح أو الخسارة. يتم الإثبات الأولي للموجودات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

**الموجودات المالية**

**التصنيف**

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**٨ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

عند الاثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**تقييم نموذج الأعمال**

يجري الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات فيه على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. تأخذ المعلومات بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وبالتحديد، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات عمولة تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار الفائدة محددة، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول هذه الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- يتم تقييم طريقة أداء المحفظة ورفع تقرير بها إلى مديري الصندوق؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - ما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار عند عزلها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الصندوق المذكورة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

**تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة**

لغرض هذا التقييم، يعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "العمولة/الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدية قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الرافعة المالية.
- شروط السداد والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (بدون حق الرجوع لترتيبات الموجودات)؛ و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود - إعادة الضبط الدوري لأسعار الفائدة.



**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**٨ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**الموجودات المالية**

يحتفظ الصندوق بمحفظة الاستثمارات ذات السعر الثابت على المدى الطويل والتي من خلالها لا يوجد للصندوق أي خيار لاقتراح تعديل سعر الفائدة بتواريخ إعادة ضبط دورية. قرر الصندوق أن التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الاستثمارات هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة لأن الخيار يميز سعر الفائدة بطريقة تأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود، والمخاطر الائتمانية، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم.

**إعادة التصنيف**

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

**التوقف عن الإثبات**

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي (١) المقابل المالي المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مقترضة) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكم تم إثباته في الدخل الشامل الآخر يتم اثباته في الربح أو الخسارة. بالنسبة للمعاملات التي لا يقوم الصندوق بالاحتفاظ أو تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ويقوم بالإبقاء على السيطرة على الموجودات، يستمر الصندوق في إثبات الموجودات بقدر مشاركته المستمرة التي تحدد بقدر تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

**المقاصة**

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدير المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما يعتزم الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يتم السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي أو للأرباح والخسائر الناتجة عن الصندوق لمعاملات مماثلة مثل نشاط تداول الصندوق.

**قياس القيمة العادلة**

"القيمة العادلة" هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو في غير السوق الرئيسية، السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام التي من خلالها يكون متاحاً للصندوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

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 الأداة المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريباً معقولاً لسعر التخرج.

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

**٨ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

في حالة عدم وجود سوق نشطة، يستخدم الصندوق أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل 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 التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

**٩ المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد**

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر لهذه المعايير الجديدة أو التعديلات عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة حيث لا يوجد لها تأثير كبير على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

**١٠ النقد وما في حكمه**

يتكون رصيد النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار مصنفة من قبل وكالات تصنيف دولية.

**١١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

تتكون الاستثمارات من مستويات القطاع أدناه كما في تاريخ التقرير:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		١ يناير ٢٠١٧ م	
	التكلفة	القيمة السوقية % من القيمة	التكلفة	القيمة السوقية % من القيمة	التكلفة	القيمة السوقية % من القيمة
<b>وحدات في صناديق فرعية</b>						
(مدارة بواسطة مدير الصندوق)						
صندوق إتش إس بي سي المرين للأسهم السعودية	٣٠,٧٥١,٨٦٠	٣٤,٨٣٥,٥٦٦	١٢,٤٥١,٨٦٠	١٢,٩٣٩,٦٥٩	١٣,٥٤١,٩٤٣	١٤,٥٨٢,٥٥٩
صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية	٢٠,١١٩,٥٨٣	٢٥,٦٥٠,١٠٢	٣١,٨٥٦,٥٠٦	٤٠,٢٤٤,٢٢٩	٢٠,٣٤٨,٧٣٨	٢٣,٤٩١,٠٣٩
صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية	٢٢,٠٨٠,٦٠٣	٢٣,٣٩٢,٦٥٩	٨,٣٤٠,٦٠٣	٧,٤١٣,٣١٤	١٤,٠٣٨,٩٤٧	١٢,٤٩٤,٦٧٤
صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي	١٩,٥٠٠,٠٤٠	٢٠,٣٠٠,٦٤٤	٢٠,٣٤٢,٠٩٤	٢١,٠٠٣,٧٩٤	٢٤,٦٤٩,٩٦٥	٢٥,١٨٧,٥٥٨
صندوق إتش إس بي سي للأسهم الصين والهند المرين	٦,١٨١,٣٥٦	٨,٣٠٦,٩٢٨	١١,٥٧٠,١٥٥	١٦,٠٢٦,١٣١	٧,٢٤٢,١٨٠	٨,١٥٢,٩٢٣
صندوق إتش إس بي سي للصكوك	٧,٠٤٥,٩٧٠	٦,٨٢٧,٨٩٠	٧,٠٤٥,٩٧٠	٦,٩٠٦,٠٩٩	٧,٠٤٥,٩٧٠	٦,٩٩٠,٠٨٦
صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة	٤,٩٢٤,٦٣٣	٦,٢٢٤,٠٧٩	٧,٢١٨,٤٣٥	٩,٥٤٠,٧٢٩	٨,٠٣٩,٥٣٥	٧,٥٩٥,٥١٠
صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية	٨٠,٦٩٥	١٣٨,٨٥٦	٨,١٥٩,٤٦٣	١٢,٥٩٧,٦١٠	١٠,٨٢٩,٨٩٦	١٦,٦٩٢,٠٤٦
<b>الإجمالي</b>	<b>١١٠,٦٨٤,٧٧٤</b>	<b>١٢٥,٦٧٦,٧٢٣</b>	<b>١٠٦,٩٨٥,٠٠٨</b>	<b>١٢٦,٦٧١,٥٦٥</b>	<b>١٠٥,٧٣٧,١٧٤</b>	<b>١١٥,١٨٦,٣٩٥</b>
<b>الأسهم</b>						
البنوك - مصرف الراجحي	٥,٧٢٥,٩٢٧	٦,٨٨٧,٦٦٧	٤,١٠٦,٥٨٤	٤,٠٨٤,٤٣٧	٣,٨٠٣,٥٩٨	٣,٥٥٧,٩٨٥
<b>الإجمالي</b>	<b>١١٦,٤١٠,٦٦٧</b>	<b>١٠٠,١٣٢,٥٦٤,٣٩٠</b>	<b>١١١,٠٩١,٦٧٠</b>	<b>١٣٠,٧٥٦,٠٠٢</b>	<b>١٠٩,٥٤٠,٧٧٧</b>	<b>١١٨,٧٤٤,٣٨٠</b>

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م**  
**(ريال سعودي)**

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

٢٠١٨م	٢٠١٧م	أرباح / (خسائر) محققة للفترة
١١,٠١٧,١٥٤	(٢٨٠,٦٢٠)	(خسائر) / أرباح غير محققة للفترة
٨,٣٣٨,٩٤٦	(٣,٥١٠,٦٠٩)	<b>الإجمالي</b>
٨,٠٥٨,٣٢٦	٧,٥٠٦,٥٤٥	

يتم احتساب الأرباح المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استنادًا على متوسط تكلفة الأوراق المالية.

**١٣ مصروفات مستحقة**

تتضمن المصروفات المستحقة أتعاب الإدارة المستحقة لمدير الصندوق (بما فيها ضريبة القيمة المضافة) والاستردادات المستحقة بمبلغ لا شيء (يونيو ٢٠١٧م: ٢٦٣,٦١٤ ريال سعودي).

**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.

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وإداري الصندوق) وشركة البلاد المالية (أمين حفظ 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.

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب الإدارة وفقاً لنسبة تبلغ ٠,٤٥٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٧م: ٠,٤٥٪ 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 والمؤشرات وغيرها.

لا يتم إدراج رسوم الاشتراك حتى ٢٪ في القوائم المالية 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. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

**١٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)**

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة خلال الفترة		دائن
		٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٢٦١,٨٠٨	٦١,٤٦١	٩,٧٠١
ساب (مساهم)	نقد وما في حكمه	--	٥٦٧,٣٥٢	٥٧١,٩٣٦
مجلس إدارة الصندوق	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--

تم تحميل و سداد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمصروفات الأخرى خلال الفترة بواسطة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق").

يتم إيداع النقد وما في حكمه في حساب جاري لدى البنك السعودي البريطاني (ساب) باسم مدير الصندوق (إتش إس بي سي العربية السعودية). لا توجد فوائد مستحقة على هذا الرصيد.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، تضمنت محفظة الاستثمارات للصندوق استثمارات بمبلغ ١٢٥,٦٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ١٢٣,٦٤ مليون ريال سعودي) في وحدات الصناديق المشتركة التي تتم إدارتها بواسطة مدير الصندوق.

**١٥ إدارة المخاطر المالية**

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق؛

يعرض هذا الايضاح معلومات حول أهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف قياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

**إطار إدارة المخاطر**

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من الأسهم المدرجة.

تم منح مدير استثمار الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماشياً مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون المحفظة. في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة، فإن مدير استثمار الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشياً مع الأهداف المحددة ضمن الحدود الزمنية المقررة.

**مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده البنكي. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**

**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
 (ريال سعودي)

١٥ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

يعرض الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
نقد وما في حكمه	٥٦٧,٣٥٢	٥٧١,٩٣٦	٢,٧٤٣,٣٢٧
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة	٤٩,٣٢٢	٤٥,٧٩٩	٤٢,٢٧٦
<b>جمالي التعرض لمخاطر الائتمان</b>	<b>٦١٦,٦٧٤</b>	<b>٦١٧,٧٣٥</b>	<b>٢,٧٨٥,٦٠٣</b>

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر لقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

**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 على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. تعتبر استثمارات الصندوق قابلة للتحقق بسهولة حيث أنه يمكن استرداد الوحدات خلال فترة قصيرة. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

**مخاطر السوق**

"مخاطر السوق" هي مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على إيرادات الصندوق أو قيمة أدواته المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق تنجم عن أهداف الاستثمارات الخاصة بالصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم إدارة مخاطر السوق في الوقت المناسب من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والاجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

**مخاطر أسعار الأسهم**

مخاطر الأسهم هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

يتعرض الصندوق لمخاطر أسعار الأسهم حيث تتضمن الاستثمارات الأساسية أسهم حقوق الملكية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنويع في محفظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي والتركيز القطاعي.

**تحليل الحساسية**

يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات العائدة على مالكي الأسهم المستردة نتيجة الانخفاض/الارتفاع المحتمل بشكل معقول في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ٥% في تاريخ التقرير. تتم التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً مخاطر أسعار الفائدة وتحويل العملات الأجنبية.

يونيو ٢٠١٧ م		يونيو ٢٠١٨ م	
٦,٢٦٣,٤٨٥	+ ٥%	٦,٦٢٨,٢٢٠	+ ٥% من الاستثمارات
(٦,٢٦٣,٤٨٥)	- ٥%	(٦,٦٢٨,٢٢٠)	- ٥% من خلال الربح

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

**١٥ إدارة المخاطر المالية (يتبع)**

**مخاطر العملات**

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لا يجري الصندوق أي معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي فإن المعاملات بالدولار الأمريكي لا تشكل مخاطر عملات هامة. وبالرغم من ذلك فإن الصندوق معرض لمخاطر عملات التي تنشأ من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث أن الاستثمارات الأساسية تتضمن استثمارات في عملات أجنبية متنوعة. يعتمد مدير الصندوق على سياسات إدارة المخاطر للصناديق المشتركة لإدارة مخاطر العملات.

تم إدراج مخاطر الاستثمار للصندوق في شروط وأحكام الصندوق المفصلة على الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق [www.hsbcSaudi.com](http://www.hsbcSaudi.com). لا تعتبر الشروط والأحكام جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**١٦ القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

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

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للصندوق.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

**التسلسل الهرمي للقيمة العادلة**

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي عند تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها باستخدام طرق التقييم التالية:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ولا تتم وفقاً لبيانات قابلة للملاحظة في السوق.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي	١٣٢,٥٦٤,٣٩٠	--	--	١٣٢,٥٦٤,٣٩٠
	١٣٢,٥٦٤,٣٩٠	--	--	١٣٢,٥٦٤,٣٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي	١٣٠,٧٥٦,٠٠٢	--	--	١٣٠,٧٥٦,٠٠٢
	١٣٠,٧٥٦,٠٠٢	--	--	١٣٠,٧٥٦,٠٠٢

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

**١٦ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)**

١ يناير ٢٠١٧ م				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١١٨,٧٤٤,٣٨٠	١١٨,٧٤٤,٣٨٠	--	--	١١٨,٧٤٤,٣٨٠
١١٨,٧٤٤,٣٨٠	١١٨,٧٤٤,٣٨٠	--	--	١١٨,٧٤٤,٣٨٠

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. أدوات مالية أخرى مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى. إن هذه تعد موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

**١٧ آخر يوم تقييم**

آخر يوم تقييم للفترة كان ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م) وصافي قيمة موجودات التعامل في هذا اليوم بلغت ١٧,٩٨ ريال سعودي للوحدة (٢٠١٧ م: ١٧,٠٠ ريال سعودي للوحدة). إن صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بلغت ١٧,٩٨ ريال سعودي.

**١٨ توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي**

وكما هو مبين في الإيضاح رقم ٤، هذه هي البيانات المالية للصندوق التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للإبلاغ المالي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٨ عند إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وعند إعداد قائمة المركز المالي طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ تحول الصندوق للمعايير الدولية للتقرير المالي) باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية ٩ كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٩.

إن التحوّل المبادئ المحاسبية المقبولة عليها سابقاً، أي المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والتي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، أي تأثير جوهري على المركز المالي للصندوق والدخل الشامل وبيان التغيرات في صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية. وبالتالي، لا يتم إعداد بيان تسوية مستقل للتوفيق بين أرصدة الموازنة المالية من المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقارير المالية.

**١٩ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية**

**المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية**

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ م. وبناءً على ذلك قام الصندوق بتقييم وقياس جميع أدواته المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

وحيث أن استثمارات الصندوق محتفظ بها بغرض المتاجرة و/أو تتم إدارتها أو تقييمها على أساس القيمة العادلة، فإنها تظل مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وبالتالي فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يؤد إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس الأدوات المالية لا في الفترة الحالية ولا السابقة. لذلك، لا يتم إعداد قائمة تسوية منفصلة لتسوية أرصدة قائمة المركز المالي من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

بينما، لمعلومات الفترة السابقة، فقد اختار الصندوق الإعفاء من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي، وبالتالي فقد تم عرض معلومات المقارنة التي قد تكون مطلوبة للعرض وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

**المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء**

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" مما نتج عنه تغيير في سياسة تحقق الإيرادات للصندوق فيما يتعلق بالعقود مع العملاء.

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ في مايو ٢٠١٤ م وهو يسري على الفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعده. ويحدد هذا المعيار نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء، ويُلغى الإرشادات الحالية بشأن الإيرادات، والتي وجدت حالياً عبر معايير وتفسيرات عديدة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي. هذا المعيار ينشئ نموذجاً جديداً

**صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة**  
**(صندوق مشترك مفتوح)**  
**الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

**١٩ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)**

من خمس خطوات وينطبق على الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي بموجبه تتوقع المنشأة بأن يحق لها تحويل البضائع أو الخدمات للعميل.

اختار الصندوق التطبيق بأثر رجعي المعدل المسموح به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ عند تطبيق المعيار الجديد. كما يتطلب التطبيق بأثر رجعي المعدل إثبات الأثر المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على كافة العقود كما في ١ يناير ٢٠١٨ م في حقوق الملكية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، قام مدير الصندوق بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على القوائم المالية الأولية المختصرة ولا يوجد تعديلات على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

**٢٠ الأحداث اللاحقة**

لا توجد أحداث هامة بعد تاريخ المركز المالي الأولي تتطلب الإفصاح عن أو تعديل حسابات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**٢١ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ ( الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٨ م).