

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

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

مقدمة

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

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

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والامتثال مع الأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق 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 ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة 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 ٢٠٢٠م

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة
(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	
			الموجودات
			نقد لدى البنوك
٤٥٣,٢٠٣	١,٥٨٢,٧٢٩	١٠	
١٣١,٩٤٧,٤٣٥	١٢٤,٩٦٤,٤٠٤	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٦٦,٨٨٣	--	١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٨,٣٧٥	٢,٧٣٦,٣٧٢		ذمم مدينة ودفعات مقدمة
<u>١٣٩,١٤٥,٨٩٦</u>	<u>١٢٩,٢٨٣,٥٠٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
		١٣	مصروفات مستحقة
٣,١٦٥,٣٢٥	٦٠,١٣٧		
<u>٣,١٦٥,٣٢٥</u>	<u>٦٠,١٣٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٣٥,٩٨٠,٥٧١</u>	<u>١٢٩,٢٢٣,٣٦٨</u>		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٦,٧٦٣,٤٥٨</u>	<u>٦,٦٧٥,٣٢٧</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
		١٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتداول
<u>٢٠,١١</u>	<u>١٩,٣٦</u>		
		١٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
<u>٢٠,١١</u>	<u>١٩,٣٦</u>		

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 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
٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح
		إيرادات الاستثمار
		صافي (خسارة)/ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٧٦٠,٦٤٧	(٥,٠٣٠,٣٣٢)	١٢
	٣٩٦,٥٦١	
--		
٤٢,٠٤٧	٧٠,٥٣٠	
٣٠٧,٥٠٤	١٩٣,٢٨٩	
١٣,١١٠,١٩٨	(٤,٣٦٩,٩٥٢)	
		المصرفات
		أتعاب إدارة
٣١٤,٣٩٢	٢٩٨,٠٢٤	١٥
١١٨,٦٠٣	--	
١,٧٣٥	(١,٧٣٤)	
٤٣٤,٧٣٠	٢٩٦,٢٩٠	
		صافي (خسارة)/ربح الفترة
١٢,٦٧٥,٤٦٨	(٤,٦٦٦,٢٤٢)	
		الدخل الشامل الآخر
		صافي الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين
٦٧,٨١٥	--	
	(١٣٢,٩٥٦)	
--		
١١٨,٦٠٣	--	
		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
١٢,٨٦١,٨٨٦	(٤,٧٩٩,١٩٨)	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠
يونيو ٢٠٢٠ م
٢٠١٩ م

١٢٧,٠٥٢,٦٥٨	١٣٥,٩٨٠,٥٧١	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة
١٢,٦٧٥,٤٦٨	(٤,٦٦٦,٢٤٢)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
٦٧,٨١٥	--	صافي الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين
--	(٣٠٤,٥١٦)	تحويل احتياطات القيمة العادلة من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل – أدوات الدين
١١٨,٦٠٣	--	التغير في القيمة العادلة / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين
١٠,٠٧٩,٧٢٤	٨,٤٤٣,٣٢٤	مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(١٢,٧٨٣,٦٣١)	(١٠,٢٢٩,٧٦٩)	المتحصل من إصدار وحدات المدفوع لاسترداد وحدات
(٢,٧٠٣,٩٠٧)	(١,٧٨٦,٤٤٥)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
١٣٧,٢١٠,٦٣٧	١٢٩,٢٢٣,٣٦٨	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 ٢٠٢٠ م		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(بالعدد)		
٧,٤٠٢,٥٦٩	٦,٧٦٣,٤٥٨	الوحدات في بداية الفترة
٥٤١,٧٣٣	٤٤٥,٤٣١	وحدات مصدرها خلال الفترة
(٦٨٣,٩٥٨)	(٥٣٣,٥٦٢)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٤٢,٢٢٥)	(٨٨,١٣١)	صافي النقص في الوحدات
٧,٢٦٠,٣٤٤	٦,٦٧٥,٣٢٧	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 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 ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٩م ٢٠٢٠م

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

١٢,٦٧٥,٤٦٨ (٤,٦٦٦,٢٤٢)

نسويات لـ:

(٨,٦٢٣,٨٩٥) ٨,١٧٢,٧٠٠ غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

٣,٣٠٠,٦٤٠	(١,١٨٩,٦٦٨)	(١,١٨٩,٦٦٨)	(الزيادة) / النقص في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٨٦٥,١٧٩)	٦,٣٦٢,٣٦٧	٦,٣٦٢,٣٦٧	النقص/(الزيادة) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٥,٤١٠	(٢,٦٥٧,٩٩٨)	(٢,٦٥٧,٩٩٨)	(الزيادة)/النقص في ذمم مدينة أخرى ودفعات مقدمة
(٥٤٩,١٠٦)	(٣,١٠٥,١٨٨)	(٣,١٠٥,١٨٨)	النقص في المصروفات المستحقة
<u>١,٩٦٣,٣٣٨</u>	<u>٢,٩١٥,٩٧١</u>	<u>٢,٩١٥,٩٧١</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

١٠,٠٧٩,٧٢٤	٨,٤٤٣,٣٢٤	٨,٤٤٣,٣٢٤	المتحصل من إصدار وحدات المدفوع لاسترداد وحدات
(١٢,٧٨٣,٦٣١)	(١٠,٢٢٩,٧٦٩)	(١٠,٢٢٩,٧٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٧٠٣,٩٠٧)	(١,٧٨٦,٤٤٥)	(١,٧٨٦,٤٤٥)	

صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه

(٧٤٠,٥٦٩) ١,١٢٩,٥٢٦

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

١,٥٦٨,١٥٧ ٤٥٣,٢٠٣

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٨٢٧,٥٨٨ ١,٥٨٢,٧٢٩

التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولات الخاصة

٤٢,٠٤٧ ٧٠,٥٣٠

دخل عمولة خاصة مستلم

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 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 المتنامي للأصول المتنوعة ("الصندوق") هو صندوق استثمار 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. تستثمر المحفظة في صناديق استثمارية متوافقة مع الشريعة الإسلامية تشمل المتاجرة في الأسهم المحلية والعالمية إما مباشرة أو من خلال الصناديق الاستثمارية أو الحسابات الاستثمارية التي يتم إدارتها لتحقيق أهداف الصندوق.

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

٢ اللوائح النظامية

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

٣ الاشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

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

٤ أسس الإعداد

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

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

٥ عملة العرض والنشاط

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

٦ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة
(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 (يتبع)

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. وفيما يلي أهم المجالات التي قامت فيها الإدارة باستخدام التقديرات أو الافتراضات أو مارست فيها حكمها:

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يُنبت الصندوق مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يقوم الصندوق بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية باستثناء ما يلي، والتي تقاس كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير. و
- الأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

يعتبر الصندوق أن الاستثمار في سندات الدين ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية له مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً "درجة الاستثمار" أو بعض الاستثمارات غير المصنفة مع عدم وجود تعثر في السداد في السابق. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في سداد الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٨- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك عدد من المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م 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 ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة سالفة الذكر عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

١٠- النقد لدى البنوك

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

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة
(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 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي كما في تاريخ التقرير:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)		
	من القيمة	التكلفة	القيمة العادلة	من القيمة	التكلفة	القيمة العادلة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صناديق استثمارية						
صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي	٢٩,١	٣٥,٩٨٢,٠٢٢	٣٦,٣٩٣,٠١٨	١٤,١	١٨,٠٣٤,٤٠٦	١٨,٦٣٩,٧٣٧
صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية	١٩,٥	١٧,٢٦٨,٠٧٨	٢٤,٣٣٥,٢٥٠	٢٨,٠	٢٧,٢٣٢,٤٦١	٢٦,٩٧٨,٤٢٢
صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية	١٧,٦	١٨,٥٥٤,٣٢٥	٢١,٩٤١,٥٨٠	١٣,٧	١٣,٦٦٤,٣٢٥	١٨,١٣٠,٣٠٤
صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة	٩,٩	١٠,٩٧٨,٥٦٠	١٢,٤٢٦,٣١٨	١١,٠	١١,٢٨٤,٦٠١	١٤,٤٩٩,٤٦٥
صندوق إتش إس بي سي للذكوك	٨,٣	١٠,٧٩٦,٧٦٧	١٠,٣٧٨,٦٠٧	٨,٣	١٠,٧٩٦,٧٦٧	١٠,٨٧٧,٩٥٦
صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية	٦,٩	٨,٦٠٧,٥٢٧	٨,٦٧١,١٥٠	١٩,٣	٢٣,٦٢٨,٧٣٣	٢٥,٤٠٩,٧٥٩
صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية	٢,٠	٢,٧٧٦,٠٠٦	٢,٤٧٥,٠٩٨	٢,٠	٢,٧٧٦,٠٠٦	٢,٦٧٩,٦٥٦
صندوق جدوى ريت السعودية	١,٨	٢,٠٣٣,٢٦٤	٢,٢٩٥,٤٨٠	١,٧	٢,٠٣٣,٢٦٤	٢,٢٧٩,٢٠٠
صندوق جدوى ريت الحرمين السعودية	--	--	--	١,٣	١,٥٨٣,٣٨٨	١,٦٦٣,٠٣٥
الإجمالي	٩٥,١	١٠٦,٩٩٦,٥٤٩	١١٨,٩١٦,٥٠١	٩٩,٤	١١١,٠٣٣,٩٥١	١٣١,١٥٧,٥٣٤
حقوق الملكية						
الطاقة	٢,٦	٢,٨٩٨,٩٩٤	٣,١٨٨,٦٨٢	--	--	--
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢,٣	٢,٨٩٤,٥٨٠	٢,٨٥٩,٢٢١	--	--	--
بنوك	--	--	--	٠,٦	٥٦٦,٥٠٥	٧٨٩,٩٠١
الإجمالي	٤,٩	٥,٧٩٣,٥٧٤	٦,٠٤٧,٩٠٣	٠,٦	٥٦٦,٥٠٥	٧٨٩,٩٠١
الإجمالي	١٠٠	١١٢,٧٩٠,١٢٣	١٢٤,٩٦٤,٤٠٤	١٠٠	١١١,٦٠٠,٤٥٦	١٣١,٩٤٧,٤٣٥

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٤,١٣٦,٧٥٢	٣,١٤٢,٣٦٨
٨,٦٢٣,٨٩٥	(٨,١٧٢,٧٠٠)
١٢,٧٦٠,٦٤٧	(٥,٠٣٠,٣٣٢)

أرباح محققة للفترة

(خسائر) / أرباح غير محققة للفترة

الإجمالي

يتم احتساب 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 الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
٦,٥٧٣,٤٥٣	--
٩٣,٤٣٠	--
٦,٦٦٦,٨٨٣	--

سندات دين - صكوك

دخل عمولة خاصة مستحقة

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة
(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 استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

فيما يلي ملخصاً لحركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لسندات الدين (الصكوك):

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
--	١٣٢,٩٥٦	الرصيد في بداية الفترة
١١٨,٦٠٣	--	المحمل للفترة
--	(١٣٢,٩٥٦)	رد من بيع استثمارات
١١٨,٦٠٣	--	الرصيد في نهاية الفترة

تعتمد الطرق والافتراضات التي يطبقها الصندوق بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من ودائع الصكوك على مقاييس تصنيف وكالة موديز والتي يتم تعديلها حسب البيانات المحددة للدولة بناء على مكان الموجودات / المشاريع الأساسية للصكوك والتقديرات التطلعية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل نمو إجمالي الناتج المحلي لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية فترة التقرير.

١٥ 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.

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في شركة اتش اس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق وإداري الصندوق وأمين الحفظ)، وصناديق استثمارية يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي البريطاني ("ساب") (المساهم الرئيسي لمدير الصندوق).

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

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب الإدارة وفقاً لنسبة تبلغ ٠,٤٥٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٩ م: 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.

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

مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في				طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
الرصيد الختامي		أشهر المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م		
١٠,٧٤٥	٨,٣٤٢	٣١٤,٣٩٢	٢٩٨,٠٢٤	أتعاب إدارة الصندوق	شركة اتش اس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
--	١,١٨١,٣١٦	--	--	نقد وما في حكمه (تحت حساب مجمع مع ساب)	ساب
٧٢,٩٩٧	--	--	--	نقد وما في حكمه	ساب

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة
(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 ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تضمنت محفظة الاستثمارات للصندوق استثمارات بقيمة سوقية تبلغ ١١٦,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢٧,٢٢ ريال سعودي) في وحدات صناديق الاستثمار التي تتم إدارتها بواسطة مدير الصندوق (راجع إيضاح ١١).

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

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

١٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١٢٤,٩٦٤,٤٠٤	--	--	١٢٤,٩٦٤,٤٠٤	١٢٤,٩٦٤,٤٠٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	--	--	--	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢٤,٩٦٤,٤٠٤	--	--	١٢٤,٩٦٤,٤٠٤	١٢٤,٩٦٤,٤٠٤	الإجمالي

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة
(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 القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١٣١,٩٤٧,٤٣٥	--	--	١٣١,٩٤٧,٤٣٥	١٣١,٩٤٧,٤٣٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٦٦,٨٨٣	٦,٦٦٦,٨٨٣	--	--	٦,٦٦٦,٨٨٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٨,٦١٤,٣١٨	٦,٦٦٦,٨٨٣	--	١٣١,٩٤٧,٤٣٥	١٣٨,٦١٤,٣١٨	الإجمالي

خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويل في المستويات.

المستوى ٣: تم تقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (صكوك) بناءً على تقييم الإدارة للمخاطر المتعلقة بالموجودات الأساسية للأدوات وشروط وأحكام الاستثمار والظروف الاقتصادية المتوقعة السائدة في السوق.

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

١٧ 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 واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذمم مدينة ودفعات مقدماً. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل فقط مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر السوق

"مخاطر السوق" هي مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وهامش الائتمان الزائد، على إيرادات الصندوق أو قيمة أدواته المالية.

صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة
(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)

١٧ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

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

١٨ 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 ١٩,٣٦ ريال سعودي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٠,١١ ريال سعودي للوحدة). إن صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ م بلغت ١٩,٣٦ ريال سعودي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٠,١١ ريال سعودي).

١٩ تأثير تفشي فيروس كوفيد-١٩

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

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

أثرت هذه الأحداث بشكل كبير على السوق المالي ونتاج عنها تقلبات في صافي قيمة موجودات صناديق الاستثمار مما أثر على أرباح الصندوق والتدفقات النقدية. يواصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجية الاستثمار لديه وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي.

٢٠ الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

٢١ اعتماد القوائم المالية

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