

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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 لمؤشر الأسهم العالمية
(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

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 لمؤشر الأسهم العالمية

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، 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 ومنكرة 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 تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية 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 لمؤشر الأسهم العالمية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٤٩,٨٦٦	١,٣٦٠,٥٥١	١٠	الموجودات
٢٤,٧٤٣,٦٤٦	١٧,٩٨٧,٠٢٤	١١	تقد لدى البنوك
٨٢٧,٦١٥	٢,٦٧٢		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,١٢١,١٢٧	١٩,٣٥٠,٢٤٧		ذمم مدينة ودفعات مقدمة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٨٤,٤٢٢	٥,٩٠٣	١٣	مصرفات مستحقة
٦٨٤,٤٢٢	٥,٩٠٣		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٢٥,٤٣٦,٧٠٥	١٩,٣٤٤,٣٤٤		
			وحدات مصدره (بالعدد)
٨٧٥,٥٧٦	٦٤٠,٣٦٤		
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتداول
٢٩,٠٥	٣٠,٢١	١٧	
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية
٢٩,٠٥	٣٠,٢١	١٧	للتقرير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
٣,٤٤١,٠٣٦	٢٨٨,٣٧٨	١٢	إيرادات الاستثمار
٢٢	(٥٥)		صافي الأرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٤١,٠٥٨	٢٨٨,٣٢٣		(خسائر)/أرباح صرف عملات، صافي
			إجمالي دخل الاستثمار
١٤٦,٧٢٣	١٥١,٢١٧	١٤	المصروفات
١٤٦,٧٢٣	١٥١,٢١٧		أتعاب إدارة
			إجمالي المصروفات
٣,٢٩٤,٣٣٥	١٣٧,١٠٦		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٢٩٤,٣٣٥	١٣٧,١٠٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

٢٠١٩م ٢٠٢٠م

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية
الفترة

٢٠,٠٠٢,٧٩٨ ٢٥,٤٣٦,٧٠٥

٣,٢٩٤,٣٣٥ ١٣٧,١٠٦

صافي ربح الفترة

مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:

المتحصل من إصدار وحدات

المدفوع لاسترداد وحدات

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٣٤,١٨٧	١,٦٧١,٤٠٢
(٨,٦٥٣,٢٢٧)	(٧,٩٠٠,٨٦٩)
(٨,٦١٩,٠٤٠)	(٦,٢٢٩,٤٦٧)

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في
٣٠ يونيو

١٤,٦٧٨,٠٩٣ ١٩,٣٤٤,٣٤٤

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

٢٠١٩م ٢٠٢٠م
(بالعدد)

٩١١,٤٩٥ ٨٧٥,٥٧٦

الوحدات في بداية الفترة

١,٣٨٢	٥٦,٥٢٤
(٣٤١,٦٥٧)	(٢٩١,٧٣٦)
(٣٤٠,٢٧٥)	(٢٣٥,٢١٢)

وحدات مصدرها خلال الفترة

وحدات مستردة خلال الفترة

صافي النقص في الوحدات

٥٧١,٢٢٠ ٦٤٠,٣٦٤

الوحدات كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٠م ٢٠١٩م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة

١٣٧,١٠٦ ٣,٢٩٤,٣٣٥

نسويات لـ:

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

١,١٧٦,٤٢٠ (١,١٩٠,٤٥٨)

١,٣١٣,٥٢٦ ٢,١٠٣,٨٧٧

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

النقص في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٥,٥٨٠,٢٠٢ ٦,٥٧٦,٧٣٩

نقص/(زيادة) في ذمم مدينة ودفعات مقدمة

٨٢٤,٩٤٤ (٢١)

النقص في المصروفات المستحقة

(٦٧٨,٥٢٠) (٣٢,٦٠١)

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

٧,٠٤٠,١٥٢ ٨,٦٤٧,٩٩٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصل من إصدار وحدات

١,٦٧١,٤٠٢ ٣٤,١٨٧

المدفوع لاسترداد وحدات

(٧,٩٠٠,٨٦٩) (٨,٦٥٣,٢٢٧)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

(٦,٢٢٩,٤٦٧) (٨,٦١٩,٠٤٠)

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

٨١٠,٦٨٥ ٢٨,٩٥٤

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٥٤٩,٨٦٦ ١٠١,٠٢٥

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١,٣٦٠,٥٥١ ١٢٩,٩٧٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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 بالدولار الأمريكي)**

١ عام

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثمار أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة اتش اس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين (مالكي الوحدات). وقد تم تحويل الصندوق إلى صندوق مغذي اعتباراً من تاريخ ١٥ مايو ٢٠١٤م.

يهدف الصندوق إلى تحقيق زيادة في رأس المال من خلال الاستثمار في صندوق إتش إس بي سي أمانة لمؤشر الأسهم العالمي ("صندوق أجنبي") التابع لصناديق إتش إس بي سي أمانة. ويستثمر الصندوق الأجنبي موجوداته في محفظة أسهم متوافقة مع الشريعة الإسلامية ومدرجة عالمياً والتي تتضمن مؤشر داو جونز إسلاميك ماركت تايتان ١٠٠.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق الذي يعمل كإداري للصندوق. 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 الاثنين والأربعاء ("يوم التعامل"). يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق يومي الثلاثاء والخميس 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.

عين مجلس إدارة الصندوق خلال ٢٠١٨م شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق وذلك للالتزام بلائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي صدرت عن هيئة السوق المالية. غير أنه نظراً لقيود النظام، لا يزال ترتيب تحويل أمانة موجودات الصندوق إلى شركة البلاد المالية قيد التنفيذ، وبالتالي استمر مدير الصندوق في تقديم خدمات الحفظ للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

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 ٢٠١٩م.

٥. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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 بالدولار الأمريكي)

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 الأولية المختصرة وفقاً لسبيلتها.

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 تؤثر 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 المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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 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.

١١. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
٢٤,٧٤٣,٦٤٦	١٨,٣١٣,٥٤٧	١٧,٩٨٧,٠٢٤	١٢,٧٣٣,٣٤٥
٢٤,٧٤٣,٦٤٦	١٨,٣١٣,٥٤٧	١٧,٩٨٧,٠٢٤	١٢,٧٣٣,٣٤٥

حقوق الملكية

صندوق إتش إس بي سي للأسهم العالمية
(أسهم من فئة Z) في صندوق إتش إس بي سي
أمانه إس بي سي إيه في (شركة شقيقة)

الإجمالي

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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 بالدولار الأمريكي)

١٢ صافي الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
١,٤٦٤,٧٩٨	٢,٢٥٠,٥٧٨	
(١,١٧٦,٤٢٠)	١,١٩٠,٤٥٨	
٢٨٨,٣٧٨	٣,٤٤١,٠٣٦	

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥,٩٠٣	٥,٦٧٢	
--	٦٧٨,٧٥٠	
٥,٩٠٣	٦٨٤,٤٢٢	

أتعاب إدارة دائنة
ذمم دائنة أخرى

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 شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وأمين حفظ وإداري 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 ١,٥٥٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٩ م: ١,٥٥٪ 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 وأتعاب المؤشر وغيرها.

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.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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 بالدولار الأمريكي)

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

أبرم الصندوق خلال الفترة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال.
 مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر

الرصيد الختامي	٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات		الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥٠٦٧٢	٥٠٩٠٣	١٤٦٠٧٢٣	١٥١٠٢١٧	أتعاب إدارة الصندوق	شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
٥٤٩٠٨٦٦	٩٠٠٩٨١	--	--	نقد وما في حكمه	ساب

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

إن الصناديق الاستثمارية التالية المدارة بواسطة مدير الصندوق لديها معاملات في وحدات الصندوق:

اسم الصندوق	الفترة	المبلغ / الوحدات	الإصدار	الاسترداد	الرصيد الختامي
صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة	٢٠٢٠ م	المبالغ	--	٥٥٥٠٦٩٠	١٠٦٧٠٠٢٩١
	٢٠١٩ م	الوحدات	--	٢١٠٣٢٦	٥٥٠٣٩٨
صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة	٢٠٢٠ م	المبالغ	١٠٥٣٤٠٧٧٨	١٠٩٨٨٠٨٤٨	٢٠٢٢٨٠٩٠١
	٢٠١٩ م	الوحدات	٥٨٠٦٧٧	٧٦٠٨٨٥	٧٦٠٧٢٤
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة	٢٠٢٠ م	المبالغ	--	٣٠٣٩٢٠٨٣١	٧٠٤٦٩٠٦١١
	٢٠١٩ م	الوحدات	--	١٢٨٠٩١١	٢٤٧٠٧٤٣
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة	٢٠٢٠ م	المبالغ	٦٠٢٢٣٠١٢١	٧٠٤٨٢٠٩٧١	١٠٠٩٤٢٠١٧٧
	٢٠١٩ م	الوحدات	٢٣٥٠٦٣٦	٢٩٥٠٧٧٩	٣٧٦٠٦٥٤
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة	٢٠٢٠ م	المبالغ	--	٣٠٥٠٤٠٥٦	٦٠٤٨٩٠٤٨١
	٢٠١٩ م	الوحدات	--	١٢٤٠١٩٩	٢١٥٠٢٣٥
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة	٢٠٢٠ م	المبالغ	٣٠٢١٦٠١٧٢	١٠٦٩٦٠٥٤٧	٩٠٨٦٠٠٩١٣
	٢٠١٩ م	الوحدات	١٢٢٠١٤٦	٦٦٠٧٩٩	٣٣٩٠٤٣٤

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

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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 بالدولار الأمريكي)

١٥ القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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 التخارج.

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	القيمة الدفترية			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
١٧,٩٨٧,٠٢٤	--	--	١٧,٩٨٧,٠٢٤	١٧,٩٨٧,٠٢٤
١٧,٩٨٧,٠٢٤	--	--	١٧,٩٨٧,٠٢٤	١٧,٩٨٧,٠٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)				
الإجمالي	القيمة الدفترية			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٢٤,٧٤٣,٦٤٦	--	--	٢٤,٧٤٣,٦٤٦	٢٤,٧٤٣,٦٤٦
٢٤,٧٤٣,٦٤٦	--	--	٢٤,٧٤٣,٦٤٦	٢٤,٧٤٣,٦٤٦

خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة والمدفوعات مقدماً والمصرفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية على التوالي، تقارب قيمتها الدفترية للقيمة 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 أسعار الأسهم.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(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 بالدولار الأمريكي)

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إطار إدارة المخاطر

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

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 مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ودمم 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 المفاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والدمم 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 حينما 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م) وصافي قيمة موجودات التعامل في هذا اليوم بلغت ٣٠,٢١ دولار أمريكي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٩,٠٥ دولار أمريكي للوحدة). إن صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بلغت ٣٠,٢١ دولار أمريكي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٩,٠٥ دولار أمريكي).

١٨ تأثير تفشي فيروس كوفيد-١٩

أعلنت منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢٠م 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 ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م حيث خفضت الدول المنتجة للنفط الإنتاج إلى جانب زيادة الطلب مع خروج الدول من عمليات الإغلاق.

صندوق إنتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٨ تأثير تفشي فيروس كوفيد-١٩ (يتبع)

أثرت هذه الأحداث بشكل كبير على السوق المالي ونتج عنها تقلبات في صافي قيمة موجودات صناديق الاستثمار 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 الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

٢٠ 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).