

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
(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 لأسهم الشركات السعودية
(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
١١-٦	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة مالكي وحدات صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية ("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 السنة 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 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 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 لأسهم الشركات السعودية 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 ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠م

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
(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 ايضاح (غير مراجعة)		
٣٢,٥٠٤,٩٩٠	٣٠٠,٤٧٠,٦٦٥	١٠	الموجودات
٢,١٥٥,٥٧٦,٥٣٩	١,٧٠٣,٤٦٦,٦٦٣	١١	نقد لدى البنوك
٦٠,٢٨٣,٠٨٨	١٢,١٣٣,٢٠٦		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٤٨,٣٦٤,٦١٧	٢,٠١٦,٠٧٠,٥٣٤		ذمم مدينة ودفعات مقدمة
			إجمالي الموجودات
٣٥,٣٨٧,٦٦٦	١,٣٦٣,٩٨٢	١٣	المطلوبات
٣٥,٣٨٧,٦٦٦	١,٣٦٣,٩٨٢		مصرفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات
٢,٢١٢,٩٧٦,٩٥١	٢,٠١٤,٧٠٦,٥٥٢		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٧٨,٢٣٦,٠٤٦	٧٦,٠٣٣,٢٢٨		وحدات مصدرة (بالعدد)
٢٨,٢٩	٢٦,٥٠	١٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتداول
٢٨,٢٩	٢٦,٥٠	١٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

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

صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
			إيرادات الاستثمار
			صافي (خسارة)/ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٠,٧١٤,١٥٣	(١٥٧,٠٠٧,٥٦٦)	١٢	دخل توزيعات الأرباح
٤٩,٣٠٤,٠٧٦	٣٣,٩٦٤,٢٥٣		إجمالي (خسارة)/دخل الاستثمار
<u>٢٣٠,٠١٨,٢٢٩</u>	<u>(١٢٣,٠٤٣,٣١٣)</u>		
			المصروفات
			أتعاب إدارة
١٩,٦٨٦,٩٥٦	١٧,٦١١,٥٥٤	١٤	مصروفات أخرى
٩١,٦٨٦	١,٠٥٠,٢٣٢		إجمالي المصروفات
<u>١٩,٧٧٨,٦٤٢</u>	<u>١٨,٦٦١,٧٨٦</u>		
٢١٠,٢٣٩,٥٨٧	(١٤١,٧٠٥,٠٩٩)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢١٠,٢٣٩,٥٨٧</u>	<u>(١٤١,٧٠٥,٠٩٩)</u>		إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٢,٠٧٧,٩٠٢,٧١٤	٢,٢١٢,٩٧٦,٩٥١
٢١٠,٢٣٩,٥٨٧	(١٤١,٧٠٥,٠٩٩)

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

صافي (خسارة)/ربح الفترة

مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:

المتحصل من إصدار وحدات

المدفوع لاسترداد وحدات

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

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

٣٩,٢٠٢,٣٦٤	١,٧٢٧,١٦٩
(٩٣,٥٣١,٦٨٤)	(٥٨,٢٩٢,٤٦٩)
(٥٤,٣٢٩,٣٢٠)	(٥٦,٥٦٥,٣٠٠)
٢,٢٣٣,٨١٢,٩٨١	٢,٠١٤,٧٠٦,٥٥٢

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(بالعدد)		
٨٢,٤٩٧,٧٣٣	٧٨,٢٣٦,٠٤٦	الوحدات في بداية الفترة
١,٤٢٨,٠٤٨	٦٣,٠٧٦	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣,٣٨٣,٧٢٥)	(٢,٢٦٥,٨٩٤)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١,٩٥٥,٦٧٧)	(٢,٢٠٢,٨١٨)	صافي النقص في الوحدات
٨٠,٥٤٢,٠٥٦	٧٦,٠٣٣,٢٢٨	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 لأسهم الشركات السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	
٢١٠,٢٣٩,٥٨٧	(١٤١,٧٠٥,٠٩٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة)/ربح الفترة
تسويات لـ:		
(١٠٢,٥٩٨,٨٣٠)	١٢٣,٣٨٨,٨٤٨	خسارة/(ربح) غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,٦٤٠,٧٥٧	(١٨,٣١٦,٢٥١)	
١٣٧,٢٠١,٤٢٥	٣٢٨,٧٢١,٠٢٩	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٨,٠١٢,٦١٣	٤٨,١٤٩,٨٨١	نقص في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٨٠٥,٨٩٠	(٣٤,٠٢٣,٦٨٤)	النقص في ذمم مدينة ودفعات مقدمة
٢٦٦,٦٦٠,٦٨٥	٣٢٤,٥٣٠,٩٧٥	(النقص)/الزيادة في المصروفات المستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٩,٢٠٢,٣٦٤	١,٧٢٧,١٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٣,٥٣١,٦٨٤)	(٥٨,٢٩٢,٤٦٩)	المتحصل من إصدار وحدات
(٥٤,٣٢٩,٣٢٠)	(٥٦,٥٦٥,٣٠٠)	المدفوع لاسترداد وحدات
٢١٢,٣٣١,٣٦٥	٢٦٧,٩٦٥,٦٧٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧,٨٦٠,٣٧٤	٣٢,٥٠٤,٩٩٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٢٠,١٩١,٧٣٩	٣٠٠,٤٧٠,٦٦٥	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
(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 لأسهم الشركات السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثمار أنشئ بموجب اتفاقية بين إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات").

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

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

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 يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق.

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.

صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
(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 ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- أسس القياس (يتبع)

تم عرض حسابات القوائم المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وفقاً لسيولتها.

٧- استخدام الأحكام والتقديرات الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. كما تتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر والتي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

٨- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات 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.

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تعرضات القطاعات التالية كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		حقوق الملكية
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٤,٩٨٢,٥٢٢	٣٠١,٧٤٤,٠٤٩	٣٥٨,٦٥٣,٤٧٥	٣٤٣,٢٣٧,٥٢٠	الطاقة
٥٠٢,٤٢٣,٧٨٠	٣٥٥,٦٦٦,٧٢٩	٣٤٨,١٣٨,٧٠٥	٢٦٨,٢٦٨,٣٨٤	بنوك
١٤٧,٨٧٤,٢٧٣	١٢٧,٦٢١,٤٠٦	٢١٩,٩٢٩,٩١٦	١٨٦,٥٩٥,٤٩٠	خدمات الاتصالات
١٩٣,٦٥٣,٠٤٩	١٥٠,٩١٤,٥٩٠	١٦٦,٩٦٠,٤١١	١٤٧,٠١٧,٤١١	التجزئة
٤٢٥,٨٣٢,٢٨٦	٣٦١,٢٤٣,٠٥١	١٨٦,٥٨١,٧٩٦	١٤١,٧٤٦,٣٤٠	المواد الأساسية
٨٥,١٨٠,٦١٤	٧٦,١٨٧,٧٣٥	١١٨,١٨٥,٥٥٢	١٣٣,٩٨٢,٩٢١	إدارة العقارات والتطوير العقاري
١٣١,٣٢٤,٠٦٧	١٤١,٣٢٤,٤١٨	٨٤,٠٤٢,٩٤٨	٧٣,٤٨٧,٩١٢	الأغذية والمشروبات
٨١,٤٦٥,٠٣٧	٦٤,٦٣٩,٩١٥	٨٩,٤٢٠,٦٠٧	٦٤,٦٣٩,٩١٥	تأمين
٤٩,٣٣١,٦٠٠	٤٢,٧٥٧,٢٢٩	٥٣,١٤٢,٥٠٣	٥٨,٤٢٧,٦٣١	نقل
٧٨,٧٨٩,٧٤٠	٧٧,٧٥٤,٢٠٦	٧٨,٤١٠,٧٥٠	٥٧,٩٩٦,٦١٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١٢٤,٧١٩,٥٧١	١٠٤,٢٦٧,٨٤٠	--	--	خدمات استهلاكية
٢,١٥٥,٥٧٦,٥٣٩	١,٨٠٤,١٢١,١٦٨	١,٧٠٣,٤٦٦,٦٦٣	١,٤٧٥,٤٠٠,١٣٩	الإجمالي

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
(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)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو

٢٠١٩ م

٢٠٢٠ م

٧٨,١١٥,٣٢٣ (٣٣,٦١٨,٧١٨)	(خسائر) / أرباح محققة للفترة
١٠٢,٥٩٨,٨٣٠ (١٢٣,٣٨٨,٨٤٨)	(خسائر) / أرباح غير محققة للفترة
١٨٠,٧١٤,١٥٣ (١٥٧,٠٠٧,٥٦٦)	الإجمالي

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

١٣ المصروفات المستحقة

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

١٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. عند تقييم علاقة كل طرف ذو علاقة محتمل يوجه الانتباه إلى جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني.

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالصندوق من شركة اتش اس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وإداري الصندوق) والصناديق الاستثمارية المدارة بواسطة 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 ١,٧٠٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٩ م: ١,٧٠٪)، ورسوم إدارية تبلغ ٠,٠٥٪ (٢٠١٩ م: ٠,٠٥٪) وأتعاب حفظ تبلغ ٠,٠٣٪ (٢٠١٩ م: ٠,٠٣٪) من صافي قيمة الموجودات.

لا يتم إدراج رسوم الاشتراك حتى ٢٪ في القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق كاستثمار للصندوق ويتم خصمها دوماً من رسوم الاشتراك. لا يقوم الصندوق بتحميل أي أتعاب استرداد عند استرداد الوحدات.

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

مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر

الرصيد الختامي	المنتهية في	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	(مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٤٧,٠٠٠	٤٩١,٤١٧	١٩,٦٨٦,٩٥٦	١٧,٦١١,٥٥٤	١٠٥,٤٤١	١١٥,٣٣٨
		--	٥١٧,٩٨٧		
٦,٩٥٩	١٠,٩٨١	--	٩,٨٩١		

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

اسم الصندوق	الفترة	المبلغ / الوحدات	الإصدار	الاسترداد	الرصيد الختامي
	٢٠٢٠ م	المبالغ	--	٣,٤٣٣,٦٤١	--
صندوق إتش إس بي سي الدفاعي		الوحدات	--	١٤٢,١٠٩	--
للأصول المتنوعة	٢٠١٩ م	المبالغ	٦,٤٠٠,٠٠٠	٩,٧٦٢,٥٢٩	٤,٠١٩,٦٩٤
		الوحدات	٢٣٣,٩٢١	٣٥٠,٩٠٠	١٤٢,١٠٩
	٢٠٢٠ م	المبالغ	--	٢١,١١٩,٥٤٩	١٤,٤٠٣,٦٤٧
صندوق إتش إس بي سي المتوازن		الوحدات	--	٨٣٩,٤٦٣	٥٤٣,٥٨١
للأصول المتنوعة	٢٠١٩ م	المبالغ	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٨٧٧,٦٥٥	٣٩,١٢٠,٦٤٤
		الوحدات	٤٩٣,٨٦٩	٩٤١,٦٤٠	١,٣٨٣,٠٤٤
	٢٠٢٠ م	المبالغ	--	١٤,٤٦٣,٠٣٥	٨,٦٧١,١٥٠
صندوق إتش إس بي سي المتنامي		الوحدات	--	٥٧١,٠٧٧	٣٢٧,٢٤٢
للأصول المتنوعة	٢٠١٩ م	المبالغ	١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٩١٢,٦٥٩	٢٥,٤٠٩,٧٥٩
		الوحدات	٤٢٠,٣١٣	٤٣٠,٠٤٥	٨٩٨,٣١٩

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

١٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
١,٧٠٣,٤٦٦,٦٦٣	١,٧٠٣,٤٦٦,٦٦٣	--	--	١,٧٠٣,٤٦٦,٦٦٣
١,٧٠٣,٤٦٦,٦٦٣	١,٧٠٣,٤٦٦,٦٦٣	--	--	١,٧٠٣,٤٦٦,٦٦٣

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٢,١٥٥,٥٧٦,٥٣٩	٢,١٥٥,٥٧٦,٥٣٩	--	--	٢,١٥٥,٥٧٦,٥٣٩
٢,١٥٥,٥٧٦,٥٣٩	٢,١٥٥,٥٧٦,٥٣٩	--	--	٢,١٥٥,٥٧٦,٥٣٩

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.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمدفوعات مقدماً والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل 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.

إطار إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على نقد لدى البنوك، واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذمم مدينة ودفوعات مقدماً. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل فقط مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

مخاطر السيولة

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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

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

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

تعتبر استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من حيث تركيز الصناعة.

١٧ آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للفترة كان ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م) وصافي قيمة موجودات التعامل في هذا اليوم بلغت ٢٦,٥٠ ريال سعودي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٨,٢٩ ريال سعودي). إن صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ م بلغت ٢٦,٥٠ ريال سعودي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٨,٢٩ ريال سعودي).

١٨ تأثير تفشي فيروس كوفيد-١٩

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

شهدت أسعار النفط تقلبات كبيرة خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ م، ليس فقط بسبب مشاكل الطلب الناشئة عن كوفيد-١٩ إغلاق 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 سوق الأسهم ونتج عنها تقلبات في أسعار الأسهم 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.

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).