

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(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 الأسواق العالمية الناشئة
(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 ملكي وحدات صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة ("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 لملكي 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 نُبدِ 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 الأسواق العالمية الناشئة 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 لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٨١٢,١٥٥	٥٢١,١٧٩	١٠	نقد لدى البنوك
١٤,٣٥٤,٤٥٩	١٣,٥٠٧,٨٤٦	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٨,٧١٧	٥٨٢,٨١٧		ذمم مدينة ودفعات مقدمة
١٥,٣٥٥,٣٣١	١٤,٦١١,٨٤٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٩,٢٥٦	١٠٠,٥٨٧	١٣	مصرفات مستحقة
٧٩,٢٥٦	١٠٠,٥٨٧		إجمالي المطلوبات
١٥,٢٧٦,٠٧٥	١٤,٥١١,٢٥٥		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,٤٠١,٧٨٨	١,٤٣٠,٤١٨		وحدات مصدرة (بالعدد)
١٠,٩٠	١٠,١٤	١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتداول
١٠,٩٠	١٠,١٤	١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية
١٠,٩٠	١٠,١٤		للتقرير المالي

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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(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 بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			إيرادات الاستثمار
١,٥٤١,٠٩٠	(١,٧٠٥,١٠٠)	١٢	صافي (خسارة)/ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٤,٥٥٧	١٢١,٠٨٨		دخل توزيعات الأرباح
١٣,٣١٠	(١٩,٧٥٩)		(خسائر)/أرباح صرف عملات، صافي
١,٧٥٨,٩٥٧	(١,٦٠٣,٧٧١)		إجمالي (خسارة)/دخل الاستثمار
			المصروفات
١٩٦,٨٥٤	١٨٣,٨١٤	١٤	أتعاب إدارة
٥,٦٢٥	٥,٢٥٢		مصروفات أخرى
٢٠٢,٤٧٩	١٨٩,٠٦٦		إجمالي المصروفات
١,٥٥٦,٤٧٨	(١,٧٩٢,٨٣٧)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٥٥٦,٤٧٨	(١,٧٩٢,٨٣٧)		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 الأسواق العالمية الناشئة
(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 بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو

٢٠١٩ م

٢٠٢٠ م

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

١٥,٥٩٨,١٢٤ ١٥,٢٧٦,٠٧٥

صافي (خسارة)/ربح الفترة

١,٥٥٦,٤٧٨ (١,٧٩٢,٨٣٧)

مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:

المتحصل من إصدار وحدات

المدفوع لاسترداد وحدات

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٦٤٩,٨٩٨	٣,٥٥٧,٣٢٤
(٣,٧١٤,٣٧٣)	(٢,٥٢٩,٣٠٧)
(٣,٠٦٤,٤٧٥)	١,٠٢٨,٠١٧

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

١٤,٠٩٠,١٢٧ ١٤,٥١١,٢٥٥

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(بالعدد)		
١,٧٦٤,٥٤٠	١,٤٠١,٧٨٨	الوحدات في بداية الفترة
٦٧,٠٢٣	٣١٩,٣١٣	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٤٠٠,٧٤٠)	(٢٩٠,٦٨٣)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٣٣٣,٧١٧)	٢٨,٦٣٠	صافي الزيادة/(النقص) في الوحدات
١,٤٣٠,٨٢٣	١,٤٣٠,٤١٨	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 الأسواق العالمية الناشئة
(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 بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٠ م ٢٠١٩ م

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

١,٥٥٦,٤٧٨ (١,٧٩٢,٨٣٧)

نسويات لـ:

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

١,٥٢٠,٥٩٢ (١,٣٤١,٦٢٠)
 (٢٧٢,٢٤٥) ٢١٤,٨٥٨

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(الزيادة) / النقص في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٦٧٣,٩٧٩) ٢,٥٤٨,٧٠٧

الزيادة في ذمم مدينة ودفعات مقدمة

(٣٩٤,١٠٠) (٣٥٣,٩٤٣)

زيادة/(نقص) في مصروفات مستحقة

٢١,٣٣١ (١,٥١٢,٧٦١)

صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية

(١,٣١٨,٩٩٣) ٨٩٦,٨٦١

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصل من إصدار وحدات

٣,٥٥٧,٣٢٤ ٦٤٩,٨٩٨

المدفوع لاسترداد وحدات

(٢,٥٢٩,٣٠٧) (٣,٧١٤,٣٧٣)

صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية

١,٠٢٨,٠١٧ (٣,٠٦٤,٤٧٥)

النقص في النقد وما في حكمه

(٢٩٠,٩٧٦) (٢,١٦٧,٦١٤)

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

٨١٢,١٥٥ ٢,٩٠١,٣٠٧

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٥٢١,١٧٩ ٧٣٣,٦٩٣

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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(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)

١ عام

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة ("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 من خلال الاستثمار محافظ متنوعة من الأسهم المتوافقة مع الشريعة والمدرجة نظامياً في أسواق الأسهم الكبيرة أو في أسواق نظامية أخرى في الدول الناشئة وكذلك في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم الأخرى والأسواق النظامية التي تقوم بجزء كبير من أنشطتها الاقتصادية في أسواق الدول الناشئة.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق الذي يعمل كإداري للصندوق. وقد عين مدير الصندوق إتش إس بي سي لإدارة الأصول العالمية (فرنسا) المحدودة كمستشار استثمار من الباطن بما يتفق وشروط وأحكام 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 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 لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(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 لسيولتها.

٧- استخدام الأحكام والتقديرات الهامة

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

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

٨ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدم عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الشركة لم تقم 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 لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(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)

١١ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من التعرضات الجغرافية أدناه كما في تاريخ التقرير:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)</u>		<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)</u>		الأسهم حسب الدولة
<i>القيمة العادلة</i>	<i>التكلفة</i>	<i>القيمة العادلة</i>	<i>التكلفة</i>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٧٦٢,٩٦٣	٣,٣١٢,٦٣٢	٥,٠٩٨,٤٨٧	٣,٣٤٣,٠٩٤	جزر كايمان
١,٩٥٧,٠٣٣	١,٧٨٣,٧٠١	١,٧٧٩,٦٩٥	١,٧٢٥,٨٢٢	الهند
١,٥٨٨,٩١٧	١,٠٨٦,٦٨٥	١,٦٢٥,٩٠١	١,٢٩٥,٤٨٦	تايبوان
١,٦٦٣,٧٤١	١,١٧٤,٥٨٦	١,٤٢٩,٩١٧	١,٤٨٧,٧٢٢	روسيا
١,٩٠٧,٩٤٨	١,٤٠٦,٤١٥	١,٤٠٩,٧٤٣	١,٦١٩,٢٧٠	البرازيل
٩١٢,٢٠٣	١,٠٠٠,٩٩٦	٩١٤,١٣٨	١,٠١٨,٨٩٥	هونج كونج
٣٢٤,٧٥٧	٣١٥,٦٦٤	٢٧٥,٩٥٦	٣١٤,٦٩٠	الصين
٣٢٣,٤٥٢	٣٠٥,٦٤٣	٢٥٠,٦٦٠	٣٠٣,٩٨٠	ماليزيا
٢٥٢,٥٤٦	١٥٧,٦٣٧	٢٤٣,٢٤٧	١٤٢,٢٨١	هولندا
١٣٤,٥٣٢	٦٣,٧٦٩	١٦٤,٤٣٦	١٣١,٩٦٥	تايلند
١٢٩,١٢٥	٦١,٨٨٣	١٠٥,٩٤٦	٧٠,٢٤٩	جبرسي
٢٠٨,٥٦٣	١٩١,٧٤٨	٦٦,٧٥٤	٨٣,٤٧٣	المكسيك
٧٢,٤٤٨	٦٤,٠٩٣	٤٩,٤٢٤	٦٤,٢٥٥	جنوب أفريقيا
٦٥,٧١١	٥٦,٥١٠	٤٩,٠٠٦	٥٦,٥٧٤	الفلبين
٥٠,٥٢٠	٥٩,٦٠٠	٤٤,٥٣٦	٥٧,٧٨٥	جمهورية التشيك
١٤,٣٥٤,٤٥٩	١١,٠٤١,٥٦٢	١٣,٥٠٧,٨٤٦	١١,٧١٥,٥٤١	الإجمالي

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠١٩ م</u>
(١٨٤,٥٠٨)	١٩٩,٤٧٠
(١,٥٢٠,٥٩٢)	١,٣٤١,٦٢٠
(١,٧٠٥,١٠٠)	١,٥٤١,٠٩٠

(خسائر) / أرباح محققة للفترة

(خسائر) / أرباح غير محققة للفترة

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

<u>٣٠ يونيو</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>
<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠١٩ م</u>
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(مراجعة)</u>
٦١,٩٧٤	٣٩,٦٧٧
٢٩,٦٥٢	٣١,١٣٠
٨,٩٦١	٨,٤٤٩
١٠٠,٥٨٧	٧٩,٢٥٦

أتعاب إدارة دائنة

رسوم تطهير مستحقة للتوافق مع الشريعة

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 وإداري الصندوق)، وصناديق استثمارية يديرها مدير الصندوق والبنك السعودي البريطاني ("ساب") (المساهم الرئيسي لمدير الصندوق).

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(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)

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 وفقا لنسبة تبلغ ٢,٣٠٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٩م: ٢,٣٠٪ 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 دوما من رسوم الاشتراك. لا يقوم الصندوق بتحميل أي أتعاب استرداد عند استرداد الوحدات.

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

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		
٣٩,٦٧٧	٦١,٩٧٤	١٩٦,٨٥٤	١٨٣,٨١٤	أتعاب إدارة الصندوق	شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
٦٧٢,٨٣٧	٤٩٧,٢١٠	--	--	نقد لدى البنوك (تحت حساب مجمع مع ساب)	ساب
١٣٩,٣١٨	٢٣,٩٧٠	--	--	نقد لدى البنوك	ساب

لا توجد عمولة خاصة مستحقة مقابل الأرصدة النقدية في الحسابات البنكية ذات الصلة لدى 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
صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة	٢٠٢٠	المبالغ	٣٩٤,٠٠٠	٢١٦,٦٦٦	١,٥٨٦,٥٠٨
		الوحدات	٣٥,٨٣٣	٢٥,٩٦٠	١٥٤,٢٥٣
	٢٠١٩	المبالغ	٤٠٠,٠٠٠	٧١٦,٦٢٩	١,٥٧٣,٣٧٢
صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة	٢٠٢٠	المبالغ	٣٧,٠٤٠	٧٧,٥١٢	١٤٤,٣٨٠
		الوحدات	١,٩٥٠,٠٠٠	٧٩٩,١٩٣	٥,٠٣٤,٦٩٨
	٢٠١٩	المبالغ	١٧٥,٢٤٠	٩٥,٧٥٥	٤٨٩,٥١٣
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة	٢٠٢٠	المبالغ	--	١,٧٧٩,٢١٦	٤,٤٦٨,٢٨٦
		الوحدات	--	١٩٢,٤٤٣	٤١٠,٠٣٠
	٢٠١٩	المبالغ	١,١٠٨,٠٠٠	١,١٣٤,٤٦٩	٣,٣١٣,٧٢٦
صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة	٢٠٢٠	المبالغ	٩٨,٣٤٧	١٣٠,٩٧٠	٣٢٢,١٨٧
		الوحدات	٥٤١,٩٠٧	٨٨٧,٠٧٢	٣,٨٦٦,٥٢٤
	٢٠١٩	المبالغ	٥٦,٠٨٥	٩٥,٩٩٩	٣٥٤,٨١٠

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(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)

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

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 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 ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
١٣,٥٠٧,٨٤٦	١٣,٥٠٧,٨٤٦	--	--	١٣,٥٠٧,٨٤٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
١٣,٥٠٧,٨٤٦	١٣,٥٠٧,٨٤٦	--	--	١٣,٥٠٧,٨٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)					
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
١٤,٣٥٤,٤٥٩	١٤,٣٥٤,٤٥٩	--	--	١٤,٣٥٤,٤٥٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
١٤,٣٥٤,٤٥٩	١٤,٣٥٤,٤٥٩	--	--	١٤,٣٥٤,٤٥٩	

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 القيمة العادلة، نظراً لطبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(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)

١٦ إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر أسعار الاسهم.

إطار إدارة المخاطر

تتماشى أطر وسياسات إدارة مخاطر الصندوق مع تلك المستخدمة والمفصح 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 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 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 بالتزامات 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 التوزيع الجغرافي وتركيز الصناعة.

١٧ آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للفترة كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م) وصافي قيمة موجودات التعامل في هذا اليوم بلغت ١٠,١٤ دولار أمريكي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٠,٩٠ دولار أمريكي للوحدة). إن صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م بلغت ١٠,١٤ دولار أمريكي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٠,٩٠ دولار أمريكي).

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 للتنجول على مستوى المملكة.

**صندوق إنتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
(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

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.

أثرت هذه الأحداث بشكل كبير على سوق المال ونتاج عنها تقلبات في أسعار الأسهم مما أثر على أرباح الصندوق والتدفقات النقدية. تواصل الإدارة تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجية الاستثمار لديها وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي.

١٩ 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 بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م).