

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
مع تقرير الفحص إلى حاملي الوحدات

تقرير الفحص على القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى: حاملي وحدات
صندوق لمؤشر الأسهم العالمية
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق لمؤشر الأسهم العالمية ("الصندوق") الذي يدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات لفترة السنة أشهر المنتهية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسؤولية مدير الصندوق وقد تم إعدادها وتقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً بصفة جوهرية من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



التاريخ: ٧ أغسطس ٢٠١٦م
الموافق: ٤ ذو القعدة ١٤٣٧هـ

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(دولار أمريكي)

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٧٧,٣٨٦	١٥,٩٩٢		نقد وما في حكمه
١٦,١٥٠,٥٣٧	١٦,٧٧٤,١٤٠	٧	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٤,٤٨٢	٥٢,٦٠٢		ذمم مدينة أخرى
<u>١٦,٢٣٢,٤٠٥</u>	<u>١٦,٨٤٢,٧٣٤</u>		<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
٣,٨٨٤	٤,٨٩٠		مطلوبات أخرى
<u>٣,٨٨٤</u>	<u>٤,٨٩٠</u>		<u>إجمالي المطلوبات</u>
<u>١٦,٢٢٨,٥٢١</u>	<u>١٦,٨٣٧,٨٤٤</u>		<u>صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات</u>
٨٥٢,٠٤١	٩٠٠,١٧٢		وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١٩,٠٠٥</u>	<u>١٨,٧١</u>		<u>صافي قيمة الموجودات للوحدة</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
 المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
 قائمة العمليات الأولية (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
 (دولار أمريكي)

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	إيضاح	
			الإيرادات
٣٥٩,٤٧٩	٢٣١,٣٩٩	١	أرباح المتاجرة، صافي
٧,٥٩١	--		إيرادات أخرى
<u>٣٦٧,٠٧٠</u>	<u>٢٣١,٣٩٩</u>		
			المصروفات
١٢٠,٠٥٤	١٢٤,٢١٣	٦	أتعاب إدارة الصندوق
٣,٥٥٤	١٨		مصروفات أخرى
<u>١٢٣,٦٠٨</u>	<u>١٢٤,٢٣١</u>		
<u>٢٤٣,٤٦٢</u>	<u>١٠٧,١٦٨</u>		صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(دولار أمريكي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٤٣,٤٦٢	١٠٧,١٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تسويات لـ:
(٣٥٦,٢٢٠)	(٢٣١,٥٥٤)	أرباح غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(١١٢,٧٥٨)	(١٢٤,٣٨٦)	
١٦,٨١٢	(٣٦٩,٧٧٦)	التغيرت في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٥)	(٥٠,٠٦٩)	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
(١٤,٢٦٥)	٣٨	نعم مدينة أخرى
(١١٠,٢٤٦)	(٥٤٤,١٩٣)	مطلوبات أخرى
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٩٦,٤٩٣	٥٦٤,٦٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٦,٧٦٣)	(٨٠,٣٣٥)	متحصلات من إصدار وحدات
٤٩,٧٣٠	٤٨٤,٣٣٨	المدفوع لاسترداد وحدات
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٦٠,٥١٦)	(٥٩,٨٥٥)	صافي النقص في النقدية وما في حكمها
١٣٧,٩٠٢	٧٥,٨٤٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧٧,٣٨٦	١٥,٩٩٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(دولار أمريكي)

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
١٥,٩٣٥,٣٢٩	١٦,٢٤٦,٣٣٨	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٤٣,٤٦٢	١٠٧,١٦٨	صافي ربح الفترة
٩٦,٤٩٣	٥٦٤,٦٧٣	التغيرات من معاملات الوحدات
(٤٦,٧٦٣)	(٨٠,٣٣٥)	متحصلات من إصدار وحدات مدفوع لاسترداد الوحدات
٤٩,٧٣٠	٤٨٤,٣٣٨	صافي التغير من معاملات الوحدة
<u>١٦,٢٢٨,٥٢١</u>	<u>١٦,٨٣٧,٨٤٤</u>	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة
معاملات الوحدات:		
(بالعدد)		
٨٤٩,٣٦٤	٨٧٢,٦١٣	الوحدات في بداية الفترة
٥,١١٢	٣٢,١٤٦	الوحدات المصدرة
(٢,٤٣٥)	(٤,٥٨٧)	الوحدات المستردة
٢,٦٧٧	٢٧,٥٥٩	صافي التغير في الوحدات
<u>٨٥٢,٠٤١</u>	<u>٩٠٠,١٧٢</u>	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

١. نبذة عن الصندوق والنشاط

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية (الصندوق) هو صندوق استثماري غير محدد المدة، وقد أنشئ بموجب إتفاقية بين إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه (حاملو الوحدات). تم تحويل الصندوق الى صندوق تمويلي من تاريخ ١٥ مايو ٢٠١٤م وصاعداً. يهدف الصندوق إلى زيادة رأس المال من خلال الاستثمار في صندوق إتش إس بي سي أمانة العالمية للاسهم (صندوق اجنبي) من صناديق إتش إس بي سي أمانة أس اي سي ايه في. الصناديق الاجنبية تستثمر اصولها في محافظ مختلفة متوافقة مع الشريعة الاسلامية ومسجلة عالمياً وذلك بالإرتباط بمؤشر داو جونز الإسلامي تايوان لأكبر ١٠٠ شركة عالمية.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. كما تعمل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة كأمين وإداري للصندوق. يعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق ويدرج في سعر الوحدة.

قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه والتي تم إعتادها من قبل هيئة السوق المالية في ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦م).

إن نتائج الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية للصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار (اللوائح) المنشورة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٠٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣. الإشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للإشتراك/استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع يومي الاثنين والأربعاء ("يوم التعامل"). تم تحديد قيمة محفظة الصندوق مرتين في الأسبوع يومي الثلاثاء والخميس من كل أسبوع ("يوم التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لأغراض شراء وبيع الوحدات بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في تاريخ التقييم.

٤. أسس الإعداد

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية في شكل موجز ولم تتضمن جميع المعلومات المعروضة في القوائم المالية السنوية، وعليه، يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

وتمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مدير مجلس إدارة الصندوق في ٧ أغسطس ٢٠١٦م الموافق ٤ ذو القعدة ١٤٣٧هـ.

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المقنتاة لأغراض المتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم استمرارية النشاط.

٣-٤ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالدولار الأمريكي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق. جميع القيم المالية يتم تقريبها لأقرب دولار أمريكي.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(دولار أمريكي)

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية في سياق النشاط المعتاد من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات بصورة مستمرة، ويتم إثبات التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة تلك التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة بها.

٥. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع السياسات المحاسبية المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

تتوافق سياسات إدارة المخاطر مع تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

٦. أتعاب الإدارة والحفظ والأتعاب الإدارية للصندوق والمصاريف المتنوعة

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب إدارة بمعدل ١,٥٥٪ سنوياً (٢٠١٥ م: ١,٥٥٪ سنوياً) وأتعاب حفظ وأتعاب إدارية بمعدل لا شيء سنوياً (٢٠١٥ م: لا شيء) من صافي قيمة موجودات الصندوق. كافة الأتعاب المتعلقة بإدارة الصندوق بما في ذلك وليس على سبيل الحصر الحفظ، الإدارة، المراجعة والأتعاب النظامية وأتعاب المؤشر. إلخ تم إدراجها في أتعاب الإدارة. تم إجراء التعديل على أتعاب الإدارة والنفقات الأخرى بناءً على الشروط والأحكام المحدثة للصندوق.

٧. الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة

تتكون الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
١٦,١٥٠,٥٣٧	١٦,٧٧٤,١٤٠
١٦,١٥٠,٥٣٧	١٦,٧٧٤,١٤٠

صندوق إتش إس بي سي للأسهم العالمية (فئة زي) من صناديق
 إتش إس بي سي أمانه أس إي سي إيه في

١-٧ بلغت تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ١٥,٧١ مليون دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١٥,٠٧ مليون دولار أمريكي).

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(دولار أمريكي)

٨. أرباح المتاجرة، صافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢,٢٥٩	(١٥٥)	(خسائر)/أرباح محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٣٥٦,٢٢٠	٢٣١,٥٥٤	أرباح غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٣٥٩,٤٧٩	٢٣١,٣٩٩	

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة (باعتبارها مدير الصندوق، أمين وإداري محلي للصندوق) والبنك السعودي البريطاني ("البنك") (المساهم في مدير الصندوق).

في سياق النشاط المعتاد للصندوق، يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للوائح المعدة بواسطة هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة مدير الصندوق.

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

طبيعة المعاملة		مبلغ المعاملة خلال لفترة		الطرف ذو العلاقة
٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	رصيد الإقفال مدين/ (دائن)
١٢٤,٢١٣	١٢٠,٠٥٤	(٤,٨٩٠)	(٣,٤٤٦)	إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة (مدير الصندوق)
--	٢,١٩٢	--	--	أتعاب إدارة الصندوق رسوم الحفظ والخدمات الإدارية
١٥,٩٩٢	--	--	٧٧,٣٨٦	سأب (مساهم) أرصدة بنكية

تتضمن المصروفات الأخرى أتعاب الحفظ والإدارة بنسبة ٠,٣% سنوياً من صافي موجودات الصندوق تستحق لمدير الصندوق بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٥ م وفقاً لأحكام وشروط الصندوق المطبقة في ذلك التاريخ، وبتاريخ لاحق لهذا التاريخ تم تخفيض أتعاب الحفظ والإدارة إلى لا شيء وفقاً للأحكام والشروط المحدثة للصندوق.

تم إيداع النقدية في حساب جاري لدى (سأب) باسم مدير الصندوق (شركة إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة). لا تستحق فائدة على هذا الحساب.

صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(دولار أمريكي)

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد الإلتزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للصندوق من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة وضمم مدينة أخرى وتتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى.

يتم قيد الاستثمارات بالقيمة العادلة ولا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١١. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٢٦ يونيو ٢٠١٥ م).