

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
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 إتش أس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق إتش أس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل ("الصندوق") الذي يدار من قبل شركة إتش أس 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 الستة أشهر المنتهية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسنولة مدير الصندوق وقد تم إعدادها وتقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسنوليتنا 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 للأسهم الخليجية ذات الدخل
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	ايضاح	<u>الموجودات</u>
١,٤٢٥,٧٩٧	٩,٦٠٨,٩٠٠		نقد وما في حكمه
٢٦٩,٨٤٥,٢٨٧	١٣٦,٤٠١,٥١٢	٧	استثمارات مكتتاة بغرض المتاجرة
٣٩٤,٠٠٠	٢٩١,٣٠٨		ذمم مدينة أخرى
<u>٢٧١,٦٦٥,٠٨٤</u>	<u>١٤٦,٣٠١,٧٢٠</u>		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٦٨٧,١٠٠	٢٨٨,٩٠٨		مطلوبات أخرى
<u>٦٨٧,١٠٠</u>	<u>٢٨٨,٩٠٨</u>		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات</u>
<u>٢٧٠,٩٧٧,٩٨٤</u>	<u>١٤٦,٠١٢,٨١٢</u>		
			وحدات مصدره (بالعدد)
١٨,٨٦٨,٦٦٧	١٣,٥٧٥,٣٠٠		صافي قيمة الموجودات- للوحدة
<u>١٤,٣٦</u>	<u>١٠,٧٦</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
			الإيرادات
٢١,٢١٨,٣٨٣	(٥,٠١٨,٤٧٠)	١	(خسائر)/أرباح المتاجرة، صافي
٨,٥٢٣,٥٥١	٦,٣٦٣,٤٢٢		دخل توزيعات ارباح
--	٣٠,٧٦٩		إيرادات أخرى
<u>٢٩,٧٤١,٩٣٤</u>	<u>١,٣٧٥,٧٢١</u>		
			المصروفات
٢,٣٣٤,٥١٣	١,١٩٣,٠٦٥	٦	أتعاب إدارة الصندوق
٤١,٩٩١	١٨,٤٣٣		أتعاب حفظ وأتعاب إدارية
٢٥,٢٧٧	--		مصروفات أخرى
٦٠,١٣٣	١٠,٦٣٢		خسائر صرف عملات أجنبية
<u>٢,٤٦١,٩١٤</u>	<u>١,٢٢٢,١٣٠</u>		
<u>٢٧,٢٨٠,٠٢٠</u>	<u>١٥٣,٥٩١</u>		صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٧,٢٨٠,٠٢٠	١٥٣,٥٩١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
(١٨,٨٨٢,٨٢٢)	(٢٢,٤٢٦,٦٩٤)	أرباح غير محققة من استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
٨,٣٩٧,١٩٨	(٢٢,٢٧٣,١٠٣)	
٢٥,١١١,٥٠٢	٤٢,٦٥٧,١٩٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة، صافي
(٣٩٤,٠٠٠)	(٢٩١,٣٠٨)	ذمم مدينة أخرى
(٢,٧١٣,٦٣٣)	٢٣٠,٠٢٨	مطلوبات أخرى
٣٠,٤٠١,٠٦٧	٢٠,٣٢٢,٨١٢	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨,٠٦٦,٩٥٣	٤,٦٣٧,٤١٣	متحصلات من إصدار وحدات
(٤٣,٤٦٤,١٦٣)	(١٢,٤٦٦,٦٥٣)	المدفوع لاسترداد وحدات
(٤,٠٦٣,٧٦٣)	(٤,٠٥٦,٧٣٢)	توزيعات أرباح خلال الفترة
(٢٩,٤٦٠,٩٧٣)	(١١,٨٨٥,٩٧٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٤٠,٠٩٤	٨,٤٣٦,٨٤٠	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٤٨٥,٧٠٣	١,١٧٢,٠٦٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,٤٢٥,٧٩٧	٩,٦٠٨,٩٠٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة
قائمة التغيرات صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)**

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
٢٧٣,١٥٨,٩٣٧	١٥٧,٧٤٥,١٩٣	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٧,٢٨٠,٠٢٠	١٥٣,٥٩١	صافي ربح الفترة
(٤٠,٦٣,٧٦٣)	(٤,٠٥٦,٧٣٢)	توزيعات أرباح خلال الفترة
١٨,٠٦٦,٩٥٣	٤,٦٣٧,٤١٣	التغيرات من معاملات الوحدات
(٤٣,٤٦٤,١٦٣)	(١٢,٤٦٦,٦٥٣)	متحصلات من إصدار وحدات
(٢٥,٣٩٧,٢١٠)	(٧,٨٢٩,٢٤٠)	المدفوع لإسترداد وحدات
٢٧٠,٩٧٧,٩٨٤	١٤٦,٠١٢,٨١٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات:

(بالعدد)		
٢٠,٦٨٧,٢٣٨	١٤,٣٩٦,٣٥٤	الوحدات في بداية الفترة
١,٢٥٨,٢٩٤	٤٣١,٠٣٥	الوحدات المصدرة
(٣,٠٧٦,٨٦٥)	(١,٢٥٢,٠٨٩)	الوحدات المستردة
(١,٨١٨,٥٧١)	(٨٢١,٠٥٤)	صافي التغير في الوحدات
١٨,٨٦٨,٦٦٧	١٣,٥٧٥,٣٠٠	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
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 للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثمار غير محدد المدة، وقد أنشأ بموجب إتفاقية بين إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة ("مدير الصندوق") والمستثمرين (حاملي الوحدات). إن الهدف من الصندوق زيادة رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في سوق الأسهم في الدول الأعضاء في مجلس التعاون الخليجي ومتوافقة مع الشريعة الاسلامية حسب تعليمات لجنة الرقابة الشرعية بالصندوق.

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق و يعمل كأمين وإداري للصندوق. يقوم الصندوق بتوزيع الدخل الخاضع للموافقة من مجلس ادارة الصندوق بشكل نصف سنوي.

قام الصندوق بتحديث شروطه وأحكامه والتي تم إعتماها 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 الاعمال السنوية للصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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 إتباعها.

٣. الإشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للإشتراك/استرداد الوحدات مرتين في الأسبوع يومي الأحد والثلاثاء ("يوم التعامل"). تم تحديد قيمة محفظة الصندوق مرتين في الأسبوع يومي الاثنين والأربعاء 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) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في تاريخ التقييم.

٤. أسس الإعداد

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الخاصة بالتقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية تم عرضها في شكل موجز ولم تتضمن جميع المعلومات المعروضة في القوائم المالية السنوية، وعليه، يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المقننة 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 بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للصندوق. جميع القيم المالية يتم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
 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
 (ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر

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

تتوافق سياسات إدارة المخاطر مع تلك المفصّل عنها 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 ١,٧% سنوياً (٢٠١٥م: ١,٧% سنوياً) وأتعاب حفظ وأتعاب إدارية بمعدل لا شيء سنوياً (٢٠١٥م: لا شيء سنوياً) 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 المقنتاة بها بغرض المتاجرة

التصنيف حسب القطاع الجغرافي للإستثمارات المقنتاة بها بغرض المتاجرة كالتالي:

الأسم	
٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
٩٥,٠٦٣,٨٩٢	٢٠٠,٦٩٠,١١٦
٢٠,٨٣٢,٤٥٧	٣١,٤٤٠,٤٢٤
١٨,٤١٥,٤٠٥	٢٧,٤٤٤,٨٤٩
٢,٠٨٩,٧٥٨	٨,٥٥٣,٤٣٣
--	١,٧١٦,٤٦٥
١٣٦,٤٠١,٥١٢	٢٦٩,٨٤٥,٢٨٧

التصنيف حسب القطاع الجغرافي

المملكة العربية السعودية
 عمان
 الإمارات العربية المتحدة
 قطر
 الكويت

١-٧ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بلغت تكلفة الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة ١٥١,٣٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٢٦١,٣٨ مليون ريال سعودي).

٨. (خسائر)/أرباح المتاجرة، صافي

٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
(٢٧,٤٤٥,١٦٤)	٢,٣٣٥,٥٦١
٢٢,٤٢٦,٦٩٤	١٨,٨٨٢,٨٢٢
(٥,٠١٨,٤٧٠)	٢١,٢١٨,٣٨٣

(خسائر)/أرباح محققة من استثمارات مقنتاة لأغراض المتاجرة

أرباح غير محققة من استثمارات مقنتاة لأغراض المتاجرة

صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
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
(ريال سعودي)

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة (مدير الصندوق، أمين، و إداري 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.

معاملات الأطراف ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات كما يلي:

الرصيد الختامي للمدين/الدائن		مبلغ المعاملة خلال السنة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م		
				أتعاب إدارة الصندوق	إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة (مدير الصندوق)
(٦٣,١١٩)	(٢٣٥,٦٣٥)	٢,٣٣٤,٥١٣	١,١٩٣,٠٦٥		
--	--	٢٥,٢٧٧	--	أتعاب أخرى	
٨٦٦,٦٥٨	٩,٦٠٨,٩٠٠	--	--	أرصدة بنكية	ساب (مساهم)

تم تحميل أتعاب الإدارة والحفظ بمعدل ٠,٢% سنوياً من صافي موجودات الصندوق وتستحق لمدير الصندوق قبل ١٧ يناير ٢٠١٥م وفقاً لأحكام وشروط الصندوق المنطبقة في ذلك الوقت. تم تخفيض أتعاب الحفظ والإدارة إلى الصفر وفقاً لأحكام وشروط الصندوق المحدثة.

النقد وما في حكمه البالغ ٧,١٩٧,٩٩٢,٣٦ ريال سعودي مودع في الحساب الجاري لدى بنك ساب بإسم مدير الصندوق (إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة) ومبلغ ٢,٤١٠,٩٠٨ ريال سعودي في حسابات الاستثمار النقدية. لا توجد فوائد على هذا الرصيد.

١٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد والأرصدة لدى البنك والاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة والذمم المدينة الأخرى وتتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى.

يتم إدراج الاستثمارات بقيمتها العادلة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى جوهرياً عن قيمها الدفترية.

١١. توزيع الأرباح

بناء على شروط وأحكام الصندوق، قرر مجلس إدارة الصندوق توزيع أرباح دورية بمبلغ ٤,٠٦ مليون ريال سعودي بمعدل ٠,٣ ريال سعودي للوحدة (٢٠١٥م: ٤,٠٦ مليون ريال سعودي بمعدل ٠,٢ ريال سعودي للوحدة) وقد تم اخراجها من الصندوق خلال الفترة.

١٢. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٩ يونيو ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٢٩ يونيو ٢٠١٥م).