

التقرير النصف سنوي – النصف الأول 2019
- صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن -
(HSBC China and India Equity Freestyle Fund)

*جميع تقارير الصندوق متوفرة عند الطلب مجاناً.



قائمة المحتويات

- أ. معلومات إدارية..... 3
- ب. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام ومذكرة المعلومات أو مستندات الصندوق خلال الفترة 4
- ج. أنشطة الاستثمار خلال الفترة 4
- د. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة..... 4
- هـ. أي خطأ في التسعير أو التقويم خلال الفترة..... 4
- و. أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس..... 4
- ز. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق..... 4
- ح. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة..... 4

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(HSBC China and India Equity Freestyle Fund)

اسم الصندوق

مدير الصندوق

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
مبنى إتش إس بي سي 7267، شارع العليا (حي المروج)
الرياض 12283-2255،
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد 920022688
فاكس +966112992385
الموقع الإلكتروني: www.hsbcSaudi.com

اسمه

عنوانه

مدير الصندوق من الباطن (إن وجد)

إتش إس بي سي لإدارة الأصول العالمية (هونج كونج) المحدودة
Level 22, HSBC Main Building
1 Queen's Road Central
Hong Kong
Phone: +852 2284 1111
Fax: +852 2845 0226

اسمه

عنوانه

مستشار الاستثمار (إن وجد)

لا يوجد

اسمه

عنوانه

- ب. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام ومذكرة المعلومات (بالنسبة للصندوق العام) أو مستندات الصندوق (بالنسبة للصندوق الخاص) خلال الفترة
- استقالة معالي المحافظ/ إحسان عباس حمزة بافقيه من مجلس إدارة الصناديق يتلخص التعديل في مستندات الصناديق كالتالي:

أعضاء المجلس الجديد	أعضاء المجلس السابق	الفقرة
1. دانييل ليما (رئيس المجلس)	1. دانييل ليما (رئيس المجلس)	أعضاء مجلس إدارة الصندوق
2. هيثم فهد الراشد (عضو غير مستقل)	2. هيثم فهد الراشد (عضو غير مستقل)	
3. علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)	3. احسان عباس حمزة بافقيه (عضو مستقل)	
4. طارق سعد التويجري (عضو مستقل)	4. علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)	
	5. طارق سعد التويجري (عضو مستقل)	

ج. أنشطة الاستثمار خلال الفترة
 خلال النصف الأول من العام 2019، اتبع الصندوق منهجية متوازنة تقريباً في الاستثمار (من ناحية الأصول المستثمر بها في سوقى الصين والهند). فخلال الفترة، في القسم الصيني من الصندوق، قمنا في أغلب الحالات بزيادة الانكشاف على قطاعي الرعاية الصحية والسلع الاستهلاكية الكمالية؛ بينما خفضنا انكشافنا على خدمات الاتصالات وقطاع الطاقة. وفي القسم الهندي، مثل قطاعا الرعاية الصحية والسيارات عوامل منقصة من قيمة أداء الصندوق خلال الفترة.

د. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة
 خلال النصف الأول من العام 2019، سجل القسم الصيني من الصندوق أداء إيجابياً قوياً. وتمخض قوة الأداء في القسم الصيني جزئياً من الاختيار الناجح للأسهم في قطاعي السلع الاستهلاكية الكمالية والرعاية الصحية. أما القسم الهندي من الصندوق فسجل أداء سلبياً خلال النصف الأول من العام 2019. ويعود هذا الأداء السلبى بالدرجة الأولى إلى اختيار أسهم غير موثوقة.
 وعلى أساس سنوي حتى تاريخه، سجل الصندوق عوائد بنسبة 5.20%.

ه. أي خطأ في التسعير أو التقويم خلال الفترة
 لا يوجد

و. أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافية بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة
 لا يوجد معلومات أخرى عن الصندوق غير ما تم ذكره في هذا التقرير وشروط وأحكام الصندوق والقوائم المالية الخاصة بالصندوق، وعلى المستثمر الحرص على قراءة الشروط والأحكام وجميع المستندات الأخرى الخاصة بالصندوق و/أو أخذ المشورة من المستشار الاستثماري و/أو مستشار الضرائب و/أو المستشار القانوني قبل اتخاذ أي قرار استثماري.

ز. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق نفسه والصناديق التي يستثمر فيها الصندوق (إذا كان الصندوق يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمار أخرى)
 لا ينطبق

ح. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة
 لا يوجد

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة اتش اس بي سي العربية السعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن ("الصندوق") المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى 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 المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية 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 نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن غير معده، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد العزيز عبدالله النعيم
رقم الترخيص ٣٩٤



٤ أغسطس ٢٠١٩م
الموافق: ٣ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(دولار أمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٥٤٣,٢٧٩	٦٩٥,٢٧٤	١٠	نقد وما في حكمه
٢٩,٠٩٩,٣٢٢	٢٨,١٤٨,٠٨٢	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١,٧١٤	٤٨٣,٠٥٠		ذمم مدينة ودفعات مقدمة
<u>٢٩,٧١٤,٣١٥</u>	<u>٢٩,٣٢٦,٤٠٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٢٩,٨١٩	٥٤٢,٧٣١	١٣	مصرفات مستحقة
<u>٢٢٩,٨١٩</u>	<u>٥٤٢,٧٣١</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٩,٤٨٤,٤٩٦</u>	<u>٢٨,٧٨٣,٦٧٥</u>		
			وحدات مصدرية (بالعدد)
<u>١,١٧٧,١٢١</u>	<u>١,٠٩٢,٢٩٦</u>		
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتداول
<u>٢٥,٠٥</u>	<u>٢٦,٣٥</u>	١٧	
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
<u>٢٥,٠٥</u>	<u>٢٦,٣٥</u>	١٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(دولار أمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	ايضاح	
			إيرادات الاستثمار
			صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٩٥٤,١٢١)	١,٧٤٦,٢٤٩	١٢	دخل توزيعات الأرباح
٢٧٨,٥٢١	١٦٣,٤٨٧		إيرادات أخرى
٥,٦٥٢	٢,٢٨٦		أرباح / خسائر تحويل عملات أجنبية، بالصافي
(٣٣,١١٣)	٢٦٠		إجمالي الإيرادات
(١,٧٠٣,٠٦١)	١,٩١٢,٢٨٢		
			المصروفات
			أتعاب الإدارة
٥٢٢,٠٤٥	٣٥٢,٠٤٥		مصروفات أخرى
٣٦,٤٢٢	٧,٥٨٠		إجمالي المصروفات
٥٥٨,٤٦٧	٣٥٩,٦٢٥		
(٢,٢٦١,٥٢٨)	١,٥٥٢,٦٥٧		صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٢٦١,٥٢٨)	١,٥٥٢,٦٥٧		إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
قائمة التغيرات المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير
مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(دولار أمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
٤٣,٨٨١,٢٣٣	٢٩,٤٨٤,٤٩٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة
(٢,٢٦١,٥٢٨)	١,٥٥٢,٦٥٧	صافي ربح / (خسارة) الفترة
٥,٧٠٦,٢٦٢	٥٧,٣٩٦	اشترأكلت واستردادات من قبل مالكي الوحدات:
(٩,٢١٧,٦٦١)	(٢,٣١٠,٨٧٤)	متحصلات من إصدار وحدات
(٣,٥١١,٣٩٩)	(٢,٢٥٣,٤٧٨)	المدفوع لاسترداد الوحدات
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٣٨,١٠٨,٣٠٦	٢٨,٧٨٣,٦٧٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في ٣٠ يونيو

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (بالعدد)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (بالعدد)	
١,٤٥٩,٧٧٨	١,١٧٧,١٢١	الوحدات في بداية الفترة
١٨٧,٦١٥	٢,١٦١	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٣١١,٠٥٠)	(٨٦,٩٨٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(١٢٣,٤٣٥)	(٨٤,٨٢٥)	صافي النقص في الوحدات
١,٣٣٦,٣٤٣	١,٠٩٢,٢٩٦	الوحدات كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(دولار أمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٢,٢٦١,٥٢٨)	١,٥٥٢,٦٥٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح / (خسارة) الفترة
		تسويات لـ:
		(الربح) / الخسارة غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٨٥,٩٠٩	(١,٤٥٥,٩٣٥)	
٢,٠٢٤,٣٨١	٩٦,٧٢٢	
١,٦٦٩,٨١٨	٢,٤٠٧,١٧٥	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية النقص استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الزيادة ذمم مدينة ودفعات مقدمة الزيادة / (النقص) مصروفات مستحقة صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٨,٢٦٩)	(٤١١,٣٣٦)	
(٧٦,٠٣٧)	٣١٢,٩١٢	
٣,٥٣٩,٨٩٣	٢,٤٠٥,٤٧٣	
٥,٧٠٦,٢٦٢	٥٧,٣٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من إصدار وحدات المدفوع لاسترداد الوحدات صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩,٢١٧,٦٦١)	(٢,٣١٠,٨٧٤)	
(٣,٥١١,٣٩٩)	(٢,٢٥٣,٤٧٨)	
٢٨,٤٩٤	١٥١,٩٩٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٣١,٠٥٩	٥٤٣,٢٧٩	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٥٩,٥٥٣	٦٩٥,٢٧٤	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(دولار أمريكي)

١ نبذة عامة

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن ("الصندوق") هو صندوق استثمار أنشئ بموجب اتفاقية بين شركة اتش اس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو من خلال الاستثمار في أسهم شركات مدرجة بأسواق أسهم الصين والهند وشركات لها أعمال واستثمارات جوهرية مرتبطة بالهند والصين ومدرجة في أسواق أسهم أو في أسواق نظامية أخرى في الصين أو الهند.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق الذي يعمل كإداري للصندوق. وقد عين مدير الصندوق إتش إس بي سي لإدارة الأصول العالمية (هونج كونج) المحدودة كمستشار استثمار من الباطن بما يتفق وشروط وأحكام الصندوق. يعاد استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة.

٢ اللوائح التنظيمية

يتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي صدرت عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تفصل متطلبات جميع صناديق الاستثمار العاملة داخل المملكة العربية السعودية. تم تعديل اللائحة في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق: ٢٣ مايو ٢٠١٦م) ("اللائحة المعدلة"). يرى مدير الصندوق بأن اللائحة المعدلة كانت سارية منذ ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

٣ الاشتراك/ الاسترداد (يوم التداول ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للاشتراك/استرداد الوحدات في كل يوم عمل ("يوم التداول"). يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم عمل ("يوم التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات (حقوق ملكية) 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 عن 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 ٢٠١٨م.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(دولار أمريكي)

٥- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي 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.

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 على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. كما تتطلب من الإدارة ممارسة حكمها عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق. 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 مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

٨- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية والتقديرات والافتراضات المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في "إيضاح ٩ تأثير التغيير في السياسات المحاسبية عند تطبيق المعيار الجديد").

٩- تأثير التغيير في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعيار الجديد

طبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. يستبعد المعيار الجديد نموذج المحاسبي الثنائي الحالي المتعلق بعقود الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ الذي يميز بين عقود التأجير التمويلي داخل قائمة المركز المالي وعقود التأجير التشغيلي خارج قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذج المحاسبة داخل قائمة المركز المالي. إن التأثير بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لم يكن هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(دولار أمريكي)

١٠ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار مصنفة من قبل وكالات تصنيف دولية.

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)		الأسم حسب الدولة
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	الصين
١٣,٨٢٩,٦١٢	١٢,٨٠٥,٨٢١	١٧,١٢٦,٦٨٠	١٣,٥٨٤,٩٣٦	الهند
١٥,٢٦٩,٧١٠	١٢,٣٨٢,٨٣٤	١١,٠٢١,٤٠٢	٩,١٩٦,٥٤٣	الإجمالي
٢٩,٠٩٩,٣٢٢	٢٥,١٨٨,٦٥٥	٢٨,١٤٨,٠٨٢	٢٢,٧٨١,٤٧٩	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٢,٣٣١,٧٨٨	٢٩٠,٣١٤
(٤,٢٨٥,٩٠٩)	١,٤٥٥,٩٣٥
(١,٩٥٤,١٢١)	١,٧٤٦,٢٤٩

أرباح محققة لفترة
أرباح / (خسائر) غير محققة لفترة
الإجمالي

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

١٣ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
-	٢٨٧,٣٩٤
١٩٠,٦١٤	٢٠٥,٩٥١
٣٩,٢٠٥	٤٥,٧٥٨
-	٣,٦٢٨
٢٢٩,٨١٩	٥٤٢,٧٣١

مدفوعات مقابل شراء استثمارات
أتعاب إدارة مستحقة
رسوم تطهير مستحقة للتوافق مع الشريعة
ذمم دائنة أخرى

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(دولار أمريكي)

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 اتش 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 إدارة وفقا لنسبة تبلغ ٢,٣٠٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٨م: 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 المعاملة	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	أتعاب إدارة الصندوق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	شركة اتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
١٩٠,٦١٤	٢٠١,٧٣٨	٥٢٢,٠٤٥		
٥٣٠,٩٠٩	١٣١,١١٩	--	نقد وما في حكمه	شركة اتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
١٢,٣٧٠	--	--	نقد وما في حكمه	ساب

قام صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة المدار بواسطة مدير الصندوق بالاشتراك في لا شيء وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٠,١٨٠ وحدة) في الصندوق.

يتم إيداع النقد وما في حكمه في حساب جاري لدى البنك السعودي البريطاني (ساب) باسم مدير الصندوق. لا توجد فوائد مستحقة على هذا الرصيد.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(دولار أمريكي)

١٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غير السوق الرئيسية، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للصندوق. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية. يستخدم الصندوق أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو من خلال وسيط يقدم الأسعار المتداولة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة. يقوم الصندوق بتحديد القيم العادلة لكافة الأدوات المالية الأخرى باستخدام طرق تقييم أخرى.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس.

المستوى ١: مدخلات متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(دولار أمريكي)

١٥ القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٢٨,١٤٨,٠٨٢	--	--	٢٨,١٤٨,٠٨٢	٢٨,١٤٨,٠٨٢	استثمارات بالقيمة العادلة
٢٨,١٤٨,٠٨٢	--	--	٢٨,١٤٨,٠٨٢	٢٨,١٤٨,٠٨٢	من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٢٩,٠٩٩,٣٢٢	--	--	٢٩,٠٩٩,٣٢٢	٢٩,٠٩٩,٣٢٢	استثمارات بالقيمة العادلة
٢٩,٠٩٩,٣٢٢	--	--	٢٩,٠٩٩,٣٢٢	٢٩,٠٩٩,٣٢٢	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 الأخرى والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل 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
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول أهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف قياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من الأسهم المدرجة.

تم منح مدير الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماشياً مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون المحفظة. في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة، فإن مدير الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشياً مع الأهداف المحددة ضمن الحدود الزمنية المقررة.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(دولار أمريكي)

١٦ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته أو تعهداته المبرمة مع الصندوق مما يؤدي إلى تكبد الصندوق لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على رصيده البنكي. لأغراض إعداد تقارير إدارة المخاطر يقوم الصندوق بدراسة وتجميع كل عناصر التعرض لمخاطر الائتمان مثل مخاطر التعثر في السداد الفردية للمدين، ومخاطر الدولة ومخاطر القطاع.

إن سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان هي تقليل تعرضه لمخاطر الأطراف المقابلة مع وجود مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة.

تتم مراقبة مخاطر الائتمان بانتظام من قبل مدير الصندوق للتأكد من تماشيها مع إرشادات الاستثمار الخاصة بمجلس إدارة الصندوق.

قد ينتج عن أنشطة الصندوق مخاطر في التسوية. "مخاطر التسوية" هي مخاطر الخسارة بسبب فشل منشأة في الوفاء بالتزاماتها بتقديم النقد أو الأوراق المالية أو الموجودات الأخرى المتفق عليها تعاقدياً.

بالنسبة لكل المعاملات تقريباً، يقلل الصندوق من هذه المخاطر من خلال إجراء تسويات عن طريق وسيط نظامي لضمان تسوية الصفقة فقط عندما يكون الطرفان قد أوفيا بالتزامات التسوية التعاقدية.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٥٤٣,٢٧٩	٦٩٥,٢٧٤
٧١,٧١٤	٤٨٣,٠٥٠
<u>٦١٤,٩٩٣</u>	<u>١,١٧٨,٣٢٤</u>

نقد وما في حكمه
ذمم مدينة ودفعات مقدمة
إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

تحليل جودة الائتمان

يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه للصندوق لدى البنك السعودي البريطاني بتصنيف A١ (٢٠١٨م: A) استناداً لتصنيفات وكالة موديز.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

ليس لدى الصندوق أي انخفاض في قيمة الموجودات وبالتالي لم يتم عمل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القوائم المالية الأولية المختصرة. الأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه هي قصيرة الأجل بطبيعتها وذات تعرض محدود لمخاطر الائتمان.

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 على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. إلا أنه يُسمح للصندوق بالاقتراض لتلبية طلبات الاسترداد. يتم اعتبار الأوراق المالية الخاصة بالصندوق على أنها قابلة للتحقق بشكل سريع حيث أنها جميعها مدرجة. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(دولار أمريكي)

١٦ **إدارة المخاطر المالية (يتبع)**

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمملكته في الأدوات المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق تنجم عن أهداف الاستثمارات الخاصة بالصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. يتم إدارة مخاطر السوق في الوقت المناسب من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر الأسهم هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

إن استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنوع في محافظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي والتركيز الصناعي.

تحليل الحساسية

يعرض الجدول أدناه الأثر على صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات ذات الانخفاض/الارتفاع المحتمل بشكل معقول في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ١٠٪ في تاريخ التقرير. تتم التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديدًا مخاطر أسعار الفائدة وتحويل العملات الأجنبية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
٢,٩٠٩,٩٣٢	٢,٨١٤,٨٠٨	+ ١٠%	+ ١٠%
(٢,٩٠٩,٩٣٢)	(٢,٨١٤,٨٠٨)	- ١٠%	- ١٠%

صافي المكسب / (الخسارة) من الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يستثمر الصندوق في الأدوات المالية ويبرم معاملات بعملات أخرى بخلاف عملة نشاط الصندوق، بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي ودولار الهونغ كونغ والروبية الهندية واليوان الصيني. ونتيجة لذلك، يتعرض الصندوق لمخاطر تغير سعر صرف عملته بالنسبة إلى العملات الأجنبية بطريقة تؤثر سلباً على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية للصندوق المدرجة بعملات أخرى بخلاف الدولار الأمريكي.

يتم إدارة مخاطر العملات الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. يتم مراقبة حالة العملات والتعرضات الخاصة بالصندوق في الوقت المناسب من قبل مدير الصندوق.

مخاطر أسعار العمولة

تتسبب مخاطر معدلات العمولات من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. يراقب مدير الصندوق المراكز بصورة يومية لضمان الحفاظ على المراكز ضمن حدود الفجوة المحددة، إن وجدت. لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العمولة على استثماراته.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم الصين والهند المرن
(صندوق استثماري مفتوح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(دولار أمريكي)

١٧ آخر يوم تقييم

آخر يوم تم الإبلاغ عنه لتقييم الفترة كان ٢٧ يونيو ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م) وصافي قيمة موجودات التعامل في هذا اليوم بلغت ٢٦,٣٥ دولار أمريكي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٥,٠٥ دولار أمريكي للوحدة). إن صافي قيمة الموجودات وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بلغت ٢٦,٣٥ دولار أمريكي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٥,٠٥ دولار أمريكي).

١٨ الأحداث اللاحقة

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

١٩ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٤٠ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠١٩م).