

التقرير السنوي
- صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي -
(HSBC US Dollar Murabaha Fund)
٢٠١٧

*جميع تقارير الصندوق متوفرة مجاناً عند الطلب



قائمة المحتويات

٣	معلومات إدارية	١.
٤	معلومات الصندوق	٢.
٦	مدير الصندوق	٣.
٧	بيان أمين الحفظ	٤.
٨	بيان المحاسب القانوني	٥.

١. معلومات إدارية

أ. اسم الصندوق

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(HSBC US Dollar Murabaha Fund)

ب. مدير الصندوق

اسمه

عنوانه

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
مبنى إتش إس بي سي ٧٢٦٧، شارع العليا (حي المروج)
الرياض ١٢٢٨٣-٢٢٥٥،
المملكة العربية السعودية.
الرقم الموحد ٩٢٠٠٢٢٦٨٨
فاكس +٩٦٦١٢٩٩٢٣٨٥
الموقع الإلكتروني: www.hsbcSaudi.com

ج. مدير الصندوق من الباطن (إن وجد)

اسمه

عنوانه

لا يوجد

د. أمين الحفظ

اسمه

عنوانه

إتش إس بي سي العالمي
إدارة خدمات الأدوات المالية في إتش إس بي سي،
٨ مربع كندا، لندن HQ ٥E١٤، المملكة المتحدة
هاتف ٨٨٨٨ ٧٩٩١ ٢٠ ٤٤٤
الموقع الإلكتروني: www.hsbc.com

مسؤولياته

- حفظ أصول الصندوق
- حفظ جميع المستندات الضرورية والتي تؤيد تلبية التزاماته التعاقدية تجاه الصندوق
- إيداع المبالغ النقدية العائدة للصندوق في الحساب الخاص بالصندوق
- إدارة العملية النقدية للصندوق، من خصم مبالغ الاستثمار ومصاريف الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق
- يعد أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات

هـ. المحاسب القانوني

اسمه

عنوانه

شركة كي بي أم جي الفوزان والسدحان
مبنى كي بي أم جي ، طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب. ٩٢٨٧٦ الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
هاتف +٩٦٦١٢٩١٤٣٥٠

٢. معلومات الصندوق

أ. أهداف الاستثمار وسياساته

إن الصندوق هو صندوق استثمار "مفتوح" يهدف الصندوق إلى تحقيق عائد على الاستثمارات وبدرجة مخاطر منخفضة من خلال الاستثمار في عمليات المراجعة والصكوك. وسوف يلتزم الصندوق التزاماً تاماً بتوجيهات الاستثمار الشرعية من قبل لجنة الرقابة الشرعية. كما يحتفظ الصندوق بجزء من أو بكل أصول الصندوق في شكل نقد سائل أو في أدوات مالية قصيرة الأجل التي تستوفي المعايير الشرعية إلى أن يتم إعادة استثمارها.

ب. سياسة توزيع الدخل والأرباح

لن يتم توزيع أرباح، بل تضاف إلى أصول الصندوق بحيث يعاد استثمار الدخل وأرباح الأسهم لزيادة قيمة الوحدة.

ج. أداء الصندوق

• أداء الصندوق خلال الثلاث سنوات الماضية (دولار أمريكي)

٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	
١٧,٤٢٨,٢٠٧	١٣,٢٤٤,٤٦٦	١٤,٩٠٧,٥٤٣	صافي قيمة أصول الصندوق نهاية السنة
١٤,٤٤٤٠	١٤,٣٥٢٥	١٤,٢٧١١	صافي قيمة الموجودات للوحدة في نهاية السنة
١٤,٤٤٤٠	١٤,٣٥٢٥	١٤,٢٧١١	أعلى قيمة موجودات للوحدة
١٤,٣٥٢٧	١٤,٢٧١٥	١٤,٢٣٩٠	أقل قيمة موجودات للوحدة
١,٢٠٦,٦٠٩	٩٢٢,٨٠١	١,٠٤٤,٥٩٨	عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة
	-	-	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (إن وجد)
٠,٣٥%	٠,٢٣%	٠,٢٤%	نسبة المصروفات

• عائدات الصندوق

سنة واحدة	ثلاث سنوات	خمس سنوات
٠,٦٤%	١,٤٤%	١,٦٩%

٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٧	عائد الصندوق
٠,٦٤%	٠,٥٧%	٠,٢٣%	٠,١٥%	٠,٠٩%	٠,١٧%	٠,١٦%	٠,٥٧%	١,٤٠%	٣,٥٣%	٥,٠٧%	

• مقابل الخدمات والعمولات

نوع المصاريف أو العمولة	القيمة بالريال السعودي	النسبة من متوسط أصول الصندوق
رسوم الاشتراك	-	-
رسوم إدارة الصندوق	٥٤,٧٦٦	٠,٣٥%
رسوم أمين الحفظ	-	-
رسوم المحاسب القانوني	-	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	-	-
رسوم رقابية	-	-
رسم ترخيص المؤشر	-	-
رسوم الاقتراض	-	-
رسوم التطهير الشرعي	-	-

ج. أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق
لم تحدث أي تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق في سنة ٢٠١٧.

د. أي تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة
حدث تغيير في عضوية مجلس إدارة الصندوق. وقد تم تحديث شروط وأحكام الصندوق حيث تم تغير التالي:

الفقرة	المجلس السابق	المجلس الجديد	السبب
أعضاء مجلس إدارة الصندوق	١. دانييل ليما (رئيس المجلس)	١. دانييل ليما (رئيس المجلس)	استقالة ناقد مسعود عضو غير مستقل من مجلس الإدارة.
	٢. هيثم فهد الراشد (عضو غير مستقل)	٢. هيثم فهد الراشد (عضو غير مستقل)	
	٣. احسان عباس حمزة بافقيه (عضو مستقل)	٣. احسان عباس حمزة بافقيه (عضو مستقل)	
	٤. علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)	٤. علي صالح علي العثيم (عضو مستقل)	
	٥. طارق سعد التويجري (عضو مستقل)	٥. طارق سعد التويجري (عضو مستقل)	
	٦. ناقد مسعود (عضو غير مستقل)		

- تم إضافة ضريبة القيمة المضافة الى شروط واحكام الصندوق والذي تم تطبيقه في ١ يناير ٢٠١٨م، لتشمل مقابل رسوم الخدمات المقدمة للصندوق.

يتلخص التعديل في الشروط والاحكام كالتالي:

المقرة	الصيغة المضافة
الرسوم والمصاريف	<p>يوافق مالك الوحدات ويُقر بأنه سيكون الصندوق مسؤولاً عن تحصيل ضريبة القيمة المضافة وأي ضرائب ورسوم أخرى (حسبما يكون واجباً تطبيقها) فيما يتعلق بأي من الخدمات التي تُقدم للصندوق، ويشمل ذلك على سبيل المثال وليس الحصر جميع المبالغ مستحقة الدفع إلى مدير الصندوق بموجب هذه الشروط والأحكام، على سبيل المثال رسوم الاشتراك ورسوم الإدارة وغير ذلك من الرسوم.</p> <p>(تم تطبيق التعديل أعلاه في الشروط والأحكام حيثما ينطبق).</p>

٥. أي خطأ في التسعير أو التقييم خلال الفترة

لا يوجد.

٣. مدير الصندوق

أ. أنشطة الاستثمار خلال الفترة

واصل الصندوق خلال العام التعرض لودائع المرابحة والصكوك المقومة بالدولار الأمريكي. وانخفض خلال العام تعرض الصندوق للصكوك بالدولار الأمريكي بمبلغ ٠,٢٣ مليون دولار أمريكي.

ب. تجاوزات قيود الاستثمار

لا يوجد.

ج. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

بلغ العائد على سندات الخزينة الأمريكية لمدة ١٠ سنوات حوالي ٢,٤١% في نهاية عام ٢٠١٧، وهو ما يزيد بمقدار ٥ نقاط أساس بالمقارنة عما كانت عليه في بداية العام (عند ٢,٤٤%)، بالرغم من أن العائدات على سندات الخزينة الأمريكية لمدة ١٠ سنوات تذبذبت بشكل كبير خلال العام. قرر الاحتياطي الفيدرالي الأمريكي زيادة النطاق المستهدف لأسعار الفائدة ثلاث مرات خلال العام، وكانت المرة الأولى في شهر أبريل، بينما كانت المرة الثانية في يونيو والمرة الثالثة في ديسمبر، حيث رفع الاحتياطي الفيدرالي أسعار الفائدة بمقدار ٢٥ نقطة أساس في كل من المرات الثلاث. وتوقعت لجنة السوق المفتوحة الفيدرالية في اجتماعها خلال ديسمبر الماضي أن تقوم برفع أسعار الفائدة ثلاث مرات خلال ٢٠١٨. وارتفع سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن "الليبور" للدولار الأمريكي خلال شهر واحد بشكل مطرد خلال العام، ليصل إلى ١,٥٦% بنهاية العام بالمقارنة مع ٠,٧٧% في بداية العام. حقق الصندوق عائد قدره ٠,٦٤% في ٢٠١٧، بينما حقق المؤشر الرئيسي عائد ١,١٢%.

د. 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، وعلى المستثمر الحرص على قراءة الشروط والأحكام وجميع المستندات الأخرى الخاصة بالصندوق و/أو أخذ المشورة من المستشار الاستثمائي و/أو مستشار الضرائب و/أو المستشار القانوني قبل اتخاذ أي قرار استثماري.

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

و. أي عمولات خاصة حصل عليها مدير الصندوق خلال الفترة لا ينطبق

ز. استثمار مدير الصندوق أو طرف نظير في الصندوق لا يستثمر مدير الصندوق أو أي طرف نظير في هذا الصندوق.

ح. ممارسات التصويت السنوية لا ينطبق.

ط. حالات تضارب المصالح التي تم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الصندوق لا يوجد.

ي. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي

الموضوع	تفاصيل الموافقة	تاريخ الاجتماع
تقييم قدرة مجلس إدارة الصندوق	وفقاً لمتطلبات اللانحة، تم تقييم قدرة مجلس إدارة الصندوق ووافق مجلس إدارة الصندوق على أن الأعضاء الحاليين بمجلس الإدارة لديهم القدرة الكافية للإشراف على الصناديق تحت مجلس إدارة الصندوق ذو الصلة.	٢٢ ديسمبر ٢٠١٦
الموافقة على المراجع المالي	وافق مجلس إدارة الصندوق على تعيين شركة كي بي إم جي لتكون المراجع المالي للصناديق الاستثمارية لشركة إنتش إس بي سي العربية السعودية.	٢٧ أكتوبر ٢٠١٦

٤. بيان أمين الحفظ

بيان مبني على رأيه حول ما إذا كان مدير الصندوق قد قام بالآتي:

- إصدار وتحويل واسترداد الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- تقويم وحساب سعر الوحدات وفقاً لأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
- مخالفة أي من قيود وحدود الاستثمار وصلاحيات الاقتراض المطبقة على لائحة صناديق الاستثمار.

لا ينطبق، المسؤوليات المنوطة بأمين الحفظ لا تشمل إبداءه لهذا الرأي.

٥. بيان المحاسب القانوني

بيان مبني على رأيه الآتي:

- أن القوائم المالية أعدت وروجعت وفقا لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام الصندوق.
مرفق ملحق رقم ١ في صفحة ٢ من القوائم المالية للصندوق رأي المحاسب القانوني.
- أن القوائم المالية تقدم صورة صحيحة وعادلة لصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار عن الفترة المحاسبية لتلك القوائم. لا ينطبق،
المسؤوليات المنوطة بالمحاسب القانوني لا تشمل إبداءه لهذا الرأي
- أن القوائم المالية تقدم بصورة صحيحة وعادلة للمركز المالي لصندوق الاستثمار في نهاية الفترة.
مرفق ملحق رقم ١ في صفحة ٢ من القوائم المالية للصندوق رأي المحاسب القانوني.

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مالكي الوحدات

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي

الرياض، المملكة العربية السعودية

الراي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي ("الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الدخل، التدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الراي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكفنين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقدير قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكفنين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

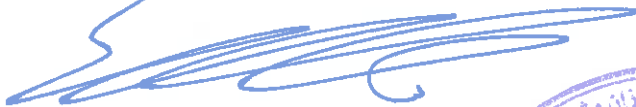
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة لصندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي ("الصندوق").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



التاريخ: ١٩ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٥ أبريل ٢٠١٨ م

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
١٠,٦٧٨,٢٦٤	١٦,٥٨٦,١٥٥	١٠	نقد وما في حكمه
١,٥٣٠,٠٠٠	--	٨	إيداعات المرابحة
١,٠٠١,٣٦٥	٨٠١,٦٠٨		استثمارات متاحة للبيع
٣٥,٢٤٤	--		إستثمارات مقنناة للإستحقاق
١٣,٢٤٤,٨٧٣	٤١,٤٤٧		إيرادات مستحقة
<u>١٣,٢٤٤,٨٧٣</u>	<u>١٧,٤٢٩,٢١٠</u>		إجمالي الموجودات
٤٠٧	١,٠٠٣	٩	المطلوبات
<u>٤٠٧</u>	<u>١,٠٠٣</u>		مطلوبات أخرى
١٣,٢٤٤,٤٦٦	١٧,٤٢٨,٢٠٧		إجمالي المطلوبات
<u>٩٢٢,٨٠١</u>	<u>١,٢٠٦,٦٠٩</u>		صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
<u>١٤,٣٥</u>	<u>١٤,٤٤</u>		وحدات مصدرة (بالعدد)
			صافي قيمة الموجودات للوحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. تم توقيع القوائم المالية والإفصاحات المرفقة بها في التقرير بالنيابة عن مجلس إدارة الصندوق بناءً على التفويض الصادر.

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>إيرادات</u>
١٥١,٢٢٤	١٦٠,٣٠٧		أرباح إيداعات المرابحة واستثمارات
<u>١٥١,٢٢٤</u>	<u>١٦٠,٣٠٧</u>		
٣٠,٣٣٧	٥٤,٧٦٦	٦	<u>المصاريف</u> أتعاب إدارة الصندوق
٤٤,٥٧٠	٤,١٥٧		إطفاء العلاوة
<u>٧٤,٩٠٧</u>	<u>٥٨,٩٢٣</u>		
<u>٧٦,٣١٧</u>	<u>١٠١,٣٨٤</u>		صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(دولار أمريكي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٦,٣١٧	١٠١,٣٨٤		صافي ربح السنة
٤٤,٥٧٠	٤,١٥٧		إطفاء العلاوة
<u>١٢٠,٨٨٧</u>	<u>١٠٥,٥٤١</u>		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,١٥٠,٠٠٠	٩٩٧,٢٠٨		بيع استثمارات
(١,٥٣٠,٠٠٠)	١,٥٣٠,٠٠٠		إيداعات المربحة
--	(٨٠١,٦٠٨)		شراء استثمارات
٩,٤٨٩	(٦,٢٠٣)		إيرادات مستحقة
٢٢٣	٥٩٦		مطلوبات أخرى
<u>(٢٤٩,٤٠١)</u>	<u>١,٨٢٥,٥٣٤</u>		صافي النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٣٠١,٤٤٧	٤,٦٩٦,١٩٠		متحصلات من إصدار وحدات
(٣,٠٤٠,٨٤١)	(٦١٣,٨٣٣)		المدفوع لاسترداد وحدات
<u>(١,٧٣٩,٣٩٤)</u>	<u>٤,٠٨٢,٣٥٧</u>		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٩٨٨,٧٩٥)	٥,٩٠٧,٨٩١		صافي (النقص في)/ الزيادة النقدية وما في حكمها
١٢,٦٦٧,٠٥٩	١٠,٦٧٨,٢٦٤	١٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>١٠,٦٧٨,٢٦٤</u>	<u>١٦,٥٨٦,١٥٥</u>	١٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
١٤,٩٠٧,٥٤٣	١٣,٢٤٤,٤٦٦	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
٧٦,٣١٧	١٠١,٣٨٤	صافي ربح السنة
١,٣٠١,٤٤٧	٤,٦٩٦,١٩٠	التغيرات من معاملات الوحدات
(٣,٠٤٠,٨٤١)	(٦١٣,٨٣٣)	متحصلات من إصدار وحدات
(١,٧٣٩,٣٩٤)	٤,٠٨٢,٣٥٧	المدفوع لاسترداد وحدات
<u>١٣,٢٤٤,٤٦٦</u>	<u>١٧,٤٢٨,٢٠٧</u>	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

<u>(بالعدد)</u>		
١,٠٤٤,٥٩٨	٩٢٢,٨٠١	الوحدات في بداية السنة
٩١,٠٧١	٣٢٦,٤٧٥	الوحدات المصدرة
(٢١٢,٨٦٨)	(٤٢,٦٦٧)	الوحدات المستردة
(١٢١,٧٩٧)	٢٨٣,٨٠٨	صافي التغير في الوحدات
<u>٩٢٢,٨٠١</u>	<u>١,٢٠٦,٦٠٩</u>	الوحدات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

١. نبذة عامة عن الصندوق

صندوق للمتاجرة بالدولار الأمريكي (الصندوق) هو صندوق استثمار أنشئ بموجب إتفاقية بين إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (حاملو الوحدات).

يتمثل الهدف من الصندوق تحقيق نمو رأسمالي والمحافظة على رأس المال من خلال الإستثمار في محفظة مدارة بصورة مهنية من الودائع الدولارية قصيرة الأجل والإيداعات والأدوات المالية. ويستثمر الصندوق وفقاً لإرشادات الإستثمار المتوافقة مع الشريعة الإسلامية حسب ما حددتها هيئة الرقابة الشرعية.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق الذي بصفته يكون مسؤول عن إدارة وحفظ الصندوق. ويُعاد استثمار كامل الدخل في الصندوق ويُدرج في سعر الوحدة.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الإستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والمعدلة في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تنص على جميع المتطلبات التي يتعين على كافة الصناديق الإستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. وخلال العام ٢٠١٦م أصدرت هيئة السوق المالية لائحة صناديق الإستثمار الجديدة والتي أصبحت نافذة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٦م.

تم تحديث شروط وأحكام الصندوق واعتمدها هيئة السوق المالية في تاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٧م).

٣. الإشتراك/ الاسترداد (يوم التعامل ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للإشتراك/الاسترداد للوحدات في كل يوم عمل ("يوم التعامل") من أيام عمل السوق المالية السعودية. ويتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم عمل ("يوم التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات للصندوق لأغراض شراء وبيع الوحدات وحدات الصندوق بتقسيم صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق بعد خصم المطلوبات) على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم.

٤. أسس الإعداد

١-٤ المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الخاصة بالتقارير المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وافق مجلس إدارة الصندوق على هذه القوائم المالية في ١٩ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٦ ابريل ٢٠١٨م)

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الإستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٤ استمرارية الصندوق

أجرى مدير الصندوق تقيماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وارتضى أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله على المستقبل القريب. فضلاً عن ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بأي شكوك جوهرية قد تثير شكاً بالغاً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار كعمل تجاري. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس استمرارية نشاط الصندوق.

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٤ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق. جميع البيانات المالية تم عرضها بالريال السعودي.

٥-٤ استخدام التقديرات والأحكام

في سياق النشاط المعتاد، يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء تقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الافتراضية للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الإفتراسات بصورة مستمرة، ويتم إثبات التقديرات المعدلة في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات والفترات المستقبلية المتأثرة بالتعديل.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

اعتمد الصندوق السياسات المحاسبية الواردة أدناه وطبقها بشكل ثابت لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٥ إيداعات المرابحة

يتم قيد إيداعات المرابحة بالتكلفة.

٢-٥ الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة

يتم تصنيف الاستثمارات بأنها "مقتناة بغرض المتاجرة" في حالة تم شراؤها لغرض إعادة بيعها على المدى القصير. ويتم قيد الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء زائد جميع النفقات التي أنفقتها الصندوق بغرض شراء الأوراق المالية، وبعد قيدها مبدئياً يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناجمة في قائمة الدخل باستثناء دخل توزيعات الأرباح والذي يظهر بشكل منفصل في قائمة الدخل. ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر المحققة تحت التصرف والأرباح أو الخسائر غير المحققة على أساس متوسط التكلفة.

٣-٥ محاسبة تاريخ التداول

يتم إثبات والتوقف عن إثبات كافة العمليات الإعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي يتعهد فيه الصندوق بشراء أو بيع الموجودات. العمليات الإعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية هي العمليات التي تتطلب أن يتم تسليم تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق.

٤-٥ أتعاب إدارة الصندوق

أتعاب إدارة الصندوق تستحق بالسعر المتفق عليه مع مدير الصندوق. يتم إحتساب هذه الأتعاب في كل تاريخ تقييم بنسبة مئوية سنوية من صافي قيمة موجودات الصندوق. يتم تحميل هذه الأتعاب على قائمة الدخل.

٥-٥ دخل توزيعات الأرباح

يتم قيد دخل توزيعات الأرباح عند إنشاء الحق في استلام توزيعات الأرباح.

٦-٥ الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة وضريبة الدخل هي إلزام على حاملي الوحدات وبالتالي لا تجنب لها أي مخصص في القوائم المالية المرفقة.

٧-٥ النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها تتضمن النقدية بالصندوق والنقدية لدى البنوك وأمين الحفظ والاستثمارات السائلة الأخرى قصيرة الأجل، إن وجدت، والتي لها مواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون متاحة للصندوق دون أي قيود.

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٥ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من إيداعات المربحة والإيرادات من الاستثمارات المكتتة حتى تاريخ الاستحقاق على أساس استحقاق في قائمة الدخل.

٩-٥ إشتراك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتة والمستردة بصافي قيمة الموجودات للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاكتتاب والاسترداد.

١٠-٥ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في الوقت الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. أي أرباح أو خسائر عند إلغاء إثبات الموجودات والمطلوبات المالية يتم ترحيلها مباشرة إلى قائمة الدخل.

١١-٥ المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار الصرف السائدة عند حدوث المعاملة. ويعادل تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الصرف الناتجة عن ذلك على قائمة الدخل.

٦. أتعاب إدارة الصندوق

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب الإدارة وفقاً لنسبة سنوية تبلغ ٠,٧٥٪ (٢٠١٦م: ٠,٧٥٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق. كافة الأتعاب والمصروفات المتعلقة بإدارة الصندوق وتشمل على سبيل المثال وليس الحصر أتعاب الحفظ والإدارة والمراجعة والأتعاب التنظيمية وأتعاب المؤشر وغيرها يتم إدراجها في أتعاب الإدارة.

٧. رسوم الاشتراك والأتعاب

لا يتم تحميل رسوم الاشتراك بحد أقصى ٢٪ في القوائم المالية المرفقة، حيث أن الإستثمار في الصندوق يتم إثباته بالصافي بعد خصم رسوم الاشتراك.

لا يُحمل الصندوق أي رسوم استرداد على طلبات استرداد الوحدات.

٨. إيداعات المربحة

فيما يلي تفاصيل إيداعات المربحة وفترات الاستحقاق المتبقية:

	٢٠١٧م	٢٠١٦م
تحت الطلب أو تستحق خلال شهر واحد (إيضاح ٧)	١٠,٧٠٤,٩٨٠	٣,٢٠٠,٠٠٠
تستحق بين ١ شهر و ٣ أشهر (إيضاح ٧)	٤,٨٣٠,٠٠٠	٦,٧٢٠,٠٠٠
استحقاق أكثر من ٣ أشهر	--	١,٥٣٠,٠٠٠
إجمالي الإيداعات	١٥,٥٣٤,٩٨٠	١١,٤٥٠,٠٠٠

تتراوح معدلات العمولة على الإيداعات أعلاه بين ١,٠٠٪ و ٢,٠٠٪ سنوياً (٢٠١٦م: ٠,٥٥٪ إلى ١,٤٠٪ سنوياً).

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

٩. مطلوبات أخرى

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٤٠٧	١,٠٠٣	أتعاب إدارة الصندوق
٤٠٧	١,٠٠٣	

١٠. النقدية وما في حكمها

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٧٥٨,٢٦٤	١,٠٥١,١٧٥	أرصدة لدى البنوك
٩,٩٢٠,٠٠٠	١٥,٥٣٤,٩٨٠	إيداعات المراجعة التي تستحق خلال أقل من ٩٠ يوماً
١٠,٦٧٨,٢٦٤	١٦,٥٨٦,١٥٥	

يتم إحتساب الأرباح / (الخسائر) للإستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة بناء على متوسط تكلفة الأوراق المالية.

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف الحق في السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر في إتخاذ قرارات مالية وتشغيلية. عند تقييم علاقة كل طرف ذو علاقة محتمل يوجه الإنتباه إلى جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني.

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير وأمين وإداري الصندوق) والبنك السعودي البريطاني ("البنك") (المساهم لمدير الصندوق).

في سياق النشاط المعتاد يقوم الصندوق بالتعامل مع أطراف ذات علاقة. تخضع معاملات الأطراف ذات العلاقة للحدود التي أقرتها اللوائح الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم إعتقاد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مدير الصندوق. وتُجرى جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة بالأسعار المتفق عليها بينهم ويُوافق عليها مدير الصندوق.

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات كما في هذا التاريخ:

مستحق الدفع		مبلغ المعاملة خلال السنة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
(٤٠٧)	(١,٠٠٣)	٣٠,٣٣٧	٥٤,٧٦٦	أتعاب إدارة الصندوق	إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
--	--	--	--	مصاريف اخرى	

الرصيد		مبلغ المعاملة خلال السنة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
٧٥٨,٢٦٤	١,٠٥١,١٧٥	--	--	أرصدة بنكية	بنك ساب
٢,٢٩٠,٠٠٠	٣,٦١٥,٠٠٠	--	--	إيداعات المراجعة	
٢,٥١٤	٧,٧٤١	٨,٢٢٩	١٢,٩٢٢	دخل على إيداعات المراجعة	

تتحمل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") وتدفع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والمصرفيات الأخرى خلال السنة.

إشترك صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة الذي يريده مدير الصندوق بعدد ٢٩١,٧٣٧ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩١,٧٣٧ وحدة).

النقدية وما في حكمها مودعة في حساب جاري لدى ساب بإسم مدير الصندوق (إتش إس بي سي العربية السعودية). لا يحمل هذا الرصيد أي فوائد.

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

١٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

يدير الصندوق محفظة استثماراته وموجودات أخرى من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات لسياسته الاستثمارية في ضوء التغيرات التي تطرأ على ظروف السوق.

يحتفظ الصندوق بمراكز في أدوات مالية مختلفة وفقاً لسياسته الاستثمارية. ويتم تصنيف كافة الاستثمارات كاستثمارات "مقتناة بغرض الإتجار". يتعرض الصندوق للمخاطر التالية:

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تنشأ مخاطر أسعار العملات الخاصة من إمكانية تأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادية للأدوات المالية. لا يتعرض الصندوق بشكل كبير إلى مخاطر أسعار العملة الخاصة.

تنشأ مخاطر أسعار العملات من الأرصدة لدى البنك وإيداعات لدى المرابحة والاستثمارات في الصكوك والتي تعتمد على أسعار متغيرة. للحد من هذه المخاطر يقوم مدير الصندوق بمراقبة التغيرات في معدلات العملة بصورة منتظمة.

مخاطر الائتمان

يخضع الصندوق لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك وإيداعات المرابحة والمحفظة الاستثمارية المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق والإيرادات المستحقة. يقوم الصندوق بالحد من مخاطر الائتمان وذلك بالتعامل مع أطراف ذات تصنيف إئتماني جيد، ومراقبة مخاطر الائتمان، ووضع حدود إئتمان لكل استثمار. يحتفظ الصندوق بالرصيد البنكي والإيداعات لدى البنك والتي تشمل الطرف ذات العلاقة ذات معدلات إئتمانية جيدة. لم يُحدد مدير الصندوق أي تركيزات أساسية لمخاطر ائتمانية ناشئة عن الاستثمارات.

يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الائتمان بالتعامل مع أطراف ذات ملاءة مالية ومراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ووضع حدود للاستثمارات الفردية.

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي يواجهها الصندوق في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماته المالية. تنص شروط وأحكام الصندوق على استرداد الوحدات في كل يوم تعامل وبالتالي يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات. تعتبر الإيداعات لدى المرابحة يمكن تقديرها بسهولة نظراً لأنها لفترة قصيرة.

يقوم مدير الصندوق بوضع بعض الاستحقاقات والإرشادات للصندوق للتأكد من توفر السيولة الكافية والتسهيلات البنوكية للوفاء بأية التزامات عند نشوئها. لم يتم سحب أي تمويل بواسطة الصندوق بموجب خط الائتمان لدى البنك كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

مخاطر العملات

تمثل التقلبات التي تطرأ على أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يعتبر الدولار الأمريكي العملة الرئيسية للصندوق.

لم يقدّم الصندوق بمعاملات هامة بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي فإن الصندوق لا يتعرض لمخاطر هامة في العملات.

تم إدراج مخاطر الاستثمار للصندوق في أحكام وشروط الصندوق المفصلة على الموقع الإلكتروني لمدير الصندوق www.hsbcSaudi.com، لا تعتبر الأحكام والشروط جزءاً من هذه القوائم المالية.

صندوق إتش إس بي سي للمتاجرة بالدولار الأمريكي
المدار من قبل إتش إس بي سي العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(دولار أمريكي)

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلتزام بين أطراف راغبة في ذلك بشروط قائمة على مبدأ الاستقلالية التامة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للصندوق من الرصيد البنكي وإيداعات المرابحة والاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق 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.

١٤. الأحداث اللاحقة

لا يوجد أحداث هامة بعد تاريخ القوائم المالية تتطلب إفصاح أو تعديلات على القوائم المالية المرفقة.

١٥. آخر يوم تقييم للسنة

إن آخر يوم تقييم للسنة كان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م).