

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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 للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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
١٣-٦	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي وحدات صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي ("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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة السنة 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 نُبدي 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 للمرابحة بالدولار الأمريكي 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 ٢٠٢٠ م

صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	ايضاح	
			الموجودات
			نقد لدى البنوك
٩١٣,٩١٠	٥٣٤,٧٠٧	١٠	
٢٠,٧٣٥,١١١	٢٠,٢٧٥,٨٩٠	١١	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٨٩٠,٤٧٣	٨٩٨,٢٣٢	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٢٩	٦٤		ذمم مدينة ودفعات مقدمة
<u>٢٢,٥٤٠,٧٢٣</u>	<u>٢١,٧٠٨,٨٩٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مصرفات مستحقة
١,٣٦٢	١,٣١٥	١٣	
<u>١,٣٦٢</u>	<u>١,٣١٥</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٢,٥٣٩,٣٦١</u>	<u>٢١,٧٠٧,٥٧٨</u>		
			وحدات مصدرة (بالعدد)
<u>١,٥٠١,٧٧٧</u>	<u>١,٤٣٦,١٥٣</u>		
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقا للتعامل
<u>١٥,٠١</u>	<u>١٥,١٢</u>	١٧	
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي
<u>١٥,٠١</u>	<u>١٥,١٢</u>	١٧	

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

صندوق إنتش إس بي سي للمراجحة بالدولار الأمريكي
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إنتش 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		إيضاح
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		إيرادات الاستثمار
		صافي الربح غير المحقق من الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٤١٣	٧,٧٥٩	
٢٤٦,٩٦٨	١٨١,٠٧٣	دخل عمولات خاصة من استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٥٩,٣٨١	١٨٨,٨٣٢	إجمالي إيرادات الاستثمار
		المصروفات
		أتعاب إدارة
٣٤,٣٤٦	٣٩,١٢١	١٤
(٣٣١)	(١,٣٩٧)	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٤,٠١٥	٣٧,٧٢٤	إجمالي المصروفات
٢٢٥,٣٣٦	١٥١,١٠٨	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٢٥,٣٣٦	١٥١,١٠٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي

(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

١٨,٤١٤,٢٨٠

٢٢,٥٣٩,٣٦١

٢٢٥,٣٣٦

١٥١,١٠٨

صافي ربح الفترة

مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:

المتحصل من إصدار وحدات

المدفوع لاسترداد وحدات

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٨٣٦,٤٤٢

٦,٧٦٦,٠٣٢

(٨٧,١٩٨)

(٧,٧٤٨,٩٢٣)

٧٤٩,٢٤٤

(٩٨٢,٨٩١)

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في

٣٠ يونيو

١٩,٣٨٨,٨٩٠

٢١,٧٠٧,٥٧٨

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	بالعدد
١,٢٥٣,٨١٧	١,٥٠١,٧٧٧	الوحدات في بداية الفترة
٥٦,٥٤٨	٤٤٨,٢٦١	وحدات مصدرية خلال الفترة
(٥,٨٩٤)	(٥١٣,٨٨٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
٥٠,٦٥٤	(٦٥,٦٢٤)	صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات
١,٣٠٤,٤٧١	١,٤٣٦,١٥٣	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 للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة	١٥١,١٠٨	٢٢٥,٣٣٦
<i>تسويات لـ:</i>		
أرباح غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٧,٧٥٩)	(١٢,٤١٣)
رد مخصص خسائر ائتمان	(١,٣٩٧)	(٣٣١)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
الزيادة في الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة	(١,٥٣٩,٣٨٢)	(٤,٦٦٨,٣٢٧)
النقص في ذمم مدينة ودفعات مقدمة	١,١٦٥	٥,٥٢١
النقص في المصروفات المستحقة	(٤٧)	(٥,٤٦٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١,٣٩٦,٣١٢)	(٤,٤٥٥,٦٥١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصل من إصدار وحدات	٦,٧٦٦,٠٣٢	٨٣٦,٤٤٢
المدفوع لاسترداد وحدات	(٧,٧٤٨,٩٢٣)	(٨٧,١٩٨)
صافي (المستخدم في)/النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	(٩٨٢,٨٩١)	٧٤٩,٢٤٤
النقص في النقد وما في حكمه	(٢,٣٧٩,٢٠٣)	(٣,٧٠٦,٤٠٧)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٦,٦٥٨,٩١٠	١٧,٠٣١,٣١٧
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٤,٢٧٩,٧٠٧	١٣,٣٢٤,٩١٠
التدفقات النقدية التشغيلية من دخل العمولات الخاصة		
دخل عمولة خاصة مستلم	١٥١,٦٩١	٢٣٤,١١٢

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

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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 للمرابحة بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثمار أنشئ بموجب اتفاقية بين إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين (مالكي الوحدات).

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأسمالي والمحافظة على رأس المال من خلال الاشتراك في محفظة مدارة بصورة مهنية من الودائع قصيرة الأجل بالدولار الأمريكي والودائع والأدوات النقدية. ويستثمر الصندوق طبقاً للتوجيهات الشرعية للاستثمار حسب تعليمات لجنة الرقابة الشرعية.

يُدار الصندوق من قبل مدير الصندوق الذي يعمل كإداري للصندوق. شركة البلاد المالية هي أمين حفظ 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 في كل يوم عمل ("يوم التعامل"). يتم تحديد قيمة محفظة الصندوق في كل يوم عمل ("يوم التعامل"). 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.

لا تتضمن هذه 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 ٢٠١٩ م.

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.

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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)

٦- أسس القياس (يتبع)

تم عرض حسابات القوائم المالية في قائمة المركز المالي 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. وفيما يلي أهم المجالات التي قامت فيها الإدارة باستخدام التقديرات أو الافتراضات أو مارست فيها حكمها:

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يقوم الصندوق بإثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لودائع المرابحة لديه.

يقوم الصندوق بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية باستثناء ما يلي، والتي تقاس كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير.
- الأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

يعتبر الصندوق أن الاستثمار في سندات الدين ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية له معادلاً للتعريف المفهوم عالمياً "درجة الاستثمار" أو بعض الاستثمارات غير المصنفة مع عدم وجود تعثر في السداد في السابق. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في سداد الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٨- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية وسياسات إدارة المخاطر الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. هناك عدد من المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م 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 ٢٠٢٠ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة سالفة الذكر عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

١٠- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥٣٤,٧٠٧	٩١٣,٩١٠
١٣,٧٤٥,٠٠٠	١٥,٧٤٥,٠٠٠
١٤,٢٧٩,٧٠٧	١٦,٦٥٨,٩١٠

نقد لدى البنوك
إيداعات لدى البنوك (تستحق خلال أقل من ٩٠ يوماً)
الإجمالي
يُحتفظ بالأرصدة البنكية لدى بنك سعودي محلي ذو تصنيف ائتماني جيد.

صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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)

١١ استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
١٣,٧٤٥,٠٠٠	١٥,٧٤٥,٠٠٠	ودائع المرابحة ذات استحقاق أصلي أقل من ٩٠ يوماً
٦,٤٤٥,٠٠٠	٤,٩٣٥,٠٠٠	ودائع مرابحة - تستحق خلال ٩٠ و ٣٦٠ يوماً
٢٠,١٩٠,٠٠٠	٢٠,٦٨٠,٠٠٠	
٨٨,٩٧٣	٥٩,٥٩١	دخل عمولة خاصة مستحقة
(٣,٠٨٣)	(٤,٤٨٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢٠,٢٧٥,٨٩٠</u>	<u>٢٠,٧٣٥,١١١</u>	الإجمالي

الأطراف الأخرى التي لدى الصندوق ودائع فيها لديها تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار كما تصدرها وكالات التصنيف. إن متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على ودائع سوق المال كما في نهاية الفترة هو ١,١٤٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢,١٣٪ سنوياً).

تعتمد الطرق والافتراضات التي يطبقها الصندوق بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من إيداعات المرابحة قصيرة الأجل باستخدام مقاييس تصنيف وكالة موديز والتي يتم تعديلها حسب البيانات المحددة للدولة، والتقديرات التطوعية ومتغيرات الاقتصاد الكلي مثل نمو إجمالي الناتج المحلي لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية فترة التقرير.

فيما يلي ملخصاً لحركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لودائع المرابحة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
٤,٤٨٠	٢,٩١٧	الرصيد في بداية الفترة
(١,٣٩٧)	١,٥٦٣	صافي (رد)/المحمل للفترة/السنة
<u>٣,٠٨٣</u>	<u>٤,٤٨٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات من التعرض أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
٨٤٩,٨١٩	٨٩٨,٢٣٢	صندوق استثماري
٨٤٩,٨١٩	٨٤٩,٨١٩	صندوق إنتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
<u>٨٤٩,٨١٩</u>	<u>٨٩٠,٤٧٣</u>	

١٣ المصروفات المستحقة

تتضمن المصروفات المستحقة أتعاب الإدارة المستحقة لمدير الصندوق (بما فيها ضريبة القيمة المضافة).

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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

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.

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالصندوق من 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).

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. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب الإدارة وفقاً لنسبة تبلغ ٠,٧٥٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٩م: ٠,٧٥٪ 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 والمؤشرات وغيرها.

لا يتم إدراج رسوم الاشتراك حتى ٢٪ في القوائم المالية للصندوق كاستثمار للصندوق ويتم خصمها دوماً من رسوم الاشتراك.

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
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (مراجعة)		
١,٣٦٢	١,٣١٥	٣٤,٣٤٦	٣٩,١٢١	أتعاب إدارة الصندوق شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
٧,١٤١	٧,١٩٩	--	--	نقد وما في حكمه ساب
--	١,٠٠٠,٠٠٠	--	--	ودائع مرابحة
--	--	--	٩٨	الدخل من ودائع مرابحة

قام صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي المدار بواسطة مدير الصندوق بالاشتراك في ٢٠٤,٦٦٧ وحدة (٣١) ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٠٤,٦٦٧ وحدة) في الصندوق.

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

لا توجد عمولة خاصة مستحقة مقابل الأرصدة النقدية في الحسابات البنكية ذات الصلة لدى الأطراف ذات العلاقة.

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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)

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 كاف 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 نشطة، 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)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٢٠,٢٧٨,٩٧٣	٢٠,٢٧٨,٩٧٣	--	--	٢٠,٢٧٨,٩٧٣	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٨٩٨,٢٣٢	--	--	٨٩٨,٢٣٢	٨٩٨,٢٣٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٢١,١٧٧,٢٠٥	٢٠,٢٧٨,٩٧٣	--	٨٩٨,٢٣٢	٢١,١٧٧,٢٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٢٠,٧٣٥,١١١	٢٠,٧٣٥,١١١	--	--	٢٠,٧٣٥,١١١	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٨٩٠,٤٧٣	--	--	٨٩٠,٤٧٣	٨٩٠,٤٧٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
٢١,٦٢٥,٥٨٤	٢٠,٧٣٥,١١١	--	٨٩٠,٤٧٣	٢١,٦٢٥,٥٨٤	

خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويل في المستوى.

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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)

١٥ القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

تعتبر الأدوات المالية مثل الاستثمارات بالتكلفة المطفأة (ودائع مرابحة) والنقد لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية على التوالي تقارب قيمتها الدفترية القيمة 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؛ و
- مخاطر السوق.

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 أداء مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد لدى البنوك والاستثمارات المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المُقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة الأخرى الخاصة به. 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 المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المُقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة والدفوعات 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 حينما تنشأ.

مخاطر السوق

"مخاطر السوق" هي مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العمولة وهامش الائتمان الزائد، على إيرادات الصندوق أو قيمة أدواته المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف استثمارات الصندوق 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.

صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
(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)

١٧ آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم لفترة الستة أشهر كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٢٠١٩م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م)، وبلغ صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) للتعامل في هذا اليوم ١٥,١٢ دولار أمريكي للوحدة (ديسمبر ٢٠١٩م: ١٥,٠١ دولار أمريكي). إن صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م بلغت ١٥,١٢ دولار أمريكي للوحدة (ديسمبر ٢٠١٩م: ١٥,٠١ دولار أمريكي).

١٨ تأثير تفشي فيروس كوفيد-١٩

أعلنت منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢٠م 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 للتجول على مستوى المملكة.

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 السوق المالي ونتاج عنها تقلبات في صافي قيمة موجودات صناديق الاستثمار مما أثر على أرباح الصندوق والتدفقات النقدية. يواصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجية الاستثمار لديه وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي.

١٩ الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

٢٠ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م).