

صندوق إتش إس بي سي لاسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي الوحدات في صندوق إتش إس بي سي لاسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

(مدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لاسهم شركات البناء والإسمنت السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.


نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٨ أبريل ٢٠٢١. بالإضافة لذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠.

عن ارنست ويونغ


سعد محمد الخثلان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٧ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٥ أغسطس ٢٠٢١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الموجودات
٣,٠٣٢,١٧٤	١,٧٩١,٣٤٢	رصيد لدى البنك
٧١,٧٩١,٥٢٣	١٢٣,٠٥٦,١٧٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤
١٦,٩٨٠	١٧,١٨٤	مدينون ودفعات مقدمة
<u>٧٤,٨٤٠,٦٧٧</u>	<u>١٢٤,٨٦٤,٧٠٣</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
١١,٩٥١	٢٠,٠٩٣	٥ أتعاب إدارة مستحقة
٧٠,٣٤٠	١٦٠,٨٩٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٨٢,٢٩١</u>	<u>١٨٠,٩٨٦</u>	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٧٤,٧٥٨,٣٨٦	١٢٤,٦٨٣,٧١٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٧٤,٨٤٠,٦٧٧</u>	<u>١٢٤,٨٦٤,٧٠٣</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٩,٥٩٤,٧٤٦</u>	<u>١٢,٨٢٠,٢١٦</u>	
<u>٧,٧٩</u>	<u>٩,٧٣</u>	صافي قيمة الموجودات العائد لكل وحدة

صندوق إتش إس بي سي لاسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
			صافي ربح / (خسارة) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٤٠,١٩٤)	١٠,٤٢٥,٢٥١		
			صافي ربح (خسارة) غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤,٦٢٠,٧١٥)	١٠,٧٣٧,٢٧٩		
١,٨٣٢,١١٧	٢,٧٦٣,٢١٨		دخل توزيعات أرباح
٧,٣٩٩	١,٠٩٨		إيرادات أخرى
			إجمالي الدخل / (الخسارة)
(١٣,٥٢١,٣٩٣)	٢٣,٩٢٦,٨٤٦		
			المصاريف
			أتعاب إدارة
٥٨٩,٠٠٨	١,٠٢٦,٢٩٣	٥	
٨٥,١٣٥	١٠١,٠٩٠		مصاريف أخرى
			إجمالي المصاريف
٦٧٤,١٤٣	١,١٢٧,٣٨٣		
			صافي دخل / (خسارة) الفترة
(١٤,١٩٥,٥٣٦)	٢٢,٧٩٩,٤٦٣		
			الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-		
			إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(١٤,١٩٥,٥٣٦)	٢٢,٧٩٩,٤٦٣		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إتش إس بي سي لاسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٧٥٩,٤٣٠	٧٤,٧٥٨,٣٨٦	حقوق الملكية في بداية الفترة
(١٤,١٩٥,٥٣٦)	٢٢,٧٩٩,٤٦٣	صافي دخل / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٤,١٩٥,٥٣٦)	٢٢,٧٩٩,٤٦٣	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٤٠,٦١٢,٧٦٩	٥٣,٠٣١,١١٥	وحدات مصدره خلال الفترة
(٣٧,٥٤٥,٠٩٧)	(٢٥,٩٠٥,٢٤٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
٣,٠٦٧,٦٧٢	٢٧,١٢٥,٨٦٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٢,٦٣١,٥٦٦	١٢٤,٦٨٣,٧١٧	حقوق الملكية في نهاية الفترة
وحدات	وحدات	معاملات الوحدات القابلة للاسترداد
		فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:
١١,١٣٣,١٠١	٩,٥٩٤,٧٤٦	الوحدات في بداية الفترة
٦,٣٢١,١٦٥	٦,١٩٦,٢٧٠	وحدات مصدره خلال الفترة
(٦,٢٦٦,٧٠٦)	(٢,٩٧٠,٨٠٠)	وحدات مستردة خلال الفترة
٥٤,٤٥٩	٣,٢٢٥,٤٧٠	صافي الزيادة في الوحدات
١١,١٨٧,٥٦٠	١٢,٨٢٠,٢١٦	الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق إنش إس بي سي لاسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٤,١٩٥,٥٣٦)	٢٢,٧٩٩,٤٦٣	الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة
١٤,٦٢٠,٧١٥	(١٠,٧٣٧,٢٧٩)	التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الحركة في (الربح) / (الخسارة) غير المحققة عن الموجودات المالية المرجوة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢٥,١٧٩	١٢,٠٦٢,١٨٤	تعديلات رأس المال العامل: (زيادة) / نقص في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (زيادة) / نقص في المدينين والدفوعات المقدمة زيادة / (نقص) في أتعاب الإدارة المستحقة زيادة / (النقص) في المصاريف المستحقة الدفع والدائنين الآخرين
١,٠٧٥,٤٩٧	(٢٨,٣٦٦,٧٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٦١٢,٧٦٩	٥٣,٠٣١,١١٥	الأنشطة التمويلية متحصلات من الوحدات المصدرة سداد الوحدات المستردة
(٣٧,٥٤٥,٠٩٧)	(٢٥,٩٠٥,٢٤٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٠٦٧,٦٧٢	٢٧,١٢٥,٨٦٨	صافي (النقص) / الزيادة في الرصيد لدى البنك الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
٤,١٤٣,١٦٩	(١,٢٤٠,٨٣٢)	
٦٩٤,٥٨٩	٣,٠٣٢,١٧٤	
٤,٨٣٧,٧٥٨	١,٧٩١,٣٤٢	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي لاسهم شركات البناء والإسمنت السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري تم إنشاؤه بموجب اتفاقية بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("مالكي الوحدات").

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية- المركز الرئيسي ٧٢٦٧

شارع العليا- (المروج)

الرياض ١٢٢٨٣-٢٢٥٥

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في اسهم شركات قطاع التشييد والبناء وقطاع الاسمنت المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والمرجوة في تداول (سوق المالية السعودية). أصبح الصندوق متوافقاً مع الشريعة الإسلامية اعتباراً من ١٧ يناير ٢٠١٢.

إن الصندوق مدار من قبل مدير الصندوق الذي يعمل أيضاً بصفته إداري للصندوق. إن شركة البلاد المالية هي أمين الحفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر الوحدة

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية ("الهيئة"). في ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) ويسري اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) بموجب لائحة صندوق الاستثمار الجديد ("اللائحة المعدلة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) يوضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. كما تم تعديل اللائحة بقرار من مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢١-٢٢-٢٢ بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٢/٢٤ م.

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢١، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) ومعيار المحاسبة الدولي (١٦) تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات إعداد التقرير المالي عندما يتم إحلال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً.

تشتمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما،
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر، و
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

يعتزم الصندوق استخدام الوسيلة العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٤- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم لنهاية الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

الأرباح/ (الخسائر) غير المحقة	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٠,٢٩٨,٨٤٢	١٠٢,١٧٥,٤٦٦	٨١,٨٧٦,٦٢٤	٨٣,٠%	المواد الأساسية
٦,٤٣٣,٥٨٩	١٨,٩٦٣,٥٨٢	١٢,٥٢٩,٩٩٣	١٥,٤%	السلع الرأسمالية
٣٠٣,٢٠٧	١,٩١٧,١٢٩	١,٦١٣,٩٢٢	١,٦%	إدارة وتطوير العقارات
٢٧,٠٣٥,٦٣٨	١٢٣,٠٥٦,١٧٧	٩٦,٠٢٠,٥٣٩	١٠٠,٠%	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

الأرباح/ (الخسائر) غير المحقة	القيمة السوقية	التكلفة	النسبة المئوية للقيمة السوقية	الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٣,٠٩٠,٢٦٤	٦٤,٩٧٥,٣١٦	٥١,٨٨٥,٠٥٢	٩٣,٥%	المواد الأساسية
٣,٢٠٨,٠٩٥	٦,٨١٦,٢٠٧	٣,٦٠٨,١١٢	٦,٥%	السلع الرأسمالية
١٦,٢٩٨,٣٥٩	٧١,٧٩١,٥٢٣	٥٥,٤٩٣,١٦٤	١٠٠,٠%	الإجمالي

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المذكورة أعلاه مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

صندوق إنتش إس بي سي لاسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق

يقوم الصندوق خلال دورة أعماله العادية بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

الرصيد	مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩٥١	٢٠,٠٩٣	٥٨٩,٠٠٨	١,٠٢٦,٢٩٣	شركة إنتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
٣,٥٢٢	٥,٩١١	١٧,٣٢٤	٣٠,١٨٥	أتعاب إدارة الصندوق
١٦,١١٨	١٠,٢٤٦	٩,٩٤٥	٩,٩١٧	أتعاب إدارية
				أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	٥٨,٥٨٩			البنك السعودي البريطاني (الشركة الأم لمدير الصندوق)
				نقد لدى البنوك

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٪، ويتم احتسابها على أساس إجمالي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

إن أتعاب الإدارة وقدرها ١,٠٢٦,٢٩٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٥٨٩,٠٠٨ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، يستحق دفع أتعاب إدارة قدرها ٢٠,٠٩٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٩٥١ ريال سعودي) إلى مدير الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على ١,٠٣٦,٣٨ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على لا شيء وحدة مملوكة من قبل مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

(ب) المعاملات مع مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. تبلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة حالياً ٥,٠٠٠ ريال سعودي لكل اجتماع وذلك بواقع اجتماعين سنوياً كحد أقصى لكل عضو مجلس إدارة ويتم دفعها بالتساوي من قبل كافة الصناديق الخاضعة لإشراف مجلس الإدارة.

٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق إتش إس بي سي لاسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير مراجعة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)
	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	
الموجودات			
	١,٧٩١,٣٤٢	١,٧٩١,٣٤٢	رصيد لدى البنك
	١٢٣,٠٥٦,١٧٧	١٢٣,٠٥٦,١٧٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١٧,١٨٤	١٧,١٨٤	مدينون ودفعات مقدمة
	<u>١٢٤,٨٦٤,٧٠٣</u>	<u>١٢٤,٨٦٤,٧٠٣</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
	٢٠,٠٩٣	٢٠,٠٩٣	أتعاب إدارة مستحقة
	١٦٠,٨٩٣	١٦٠,٨٩٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
	<u>١٨٠,٩٨٦</u>	<u>١٨٠,٩٨٦</u>	إجمالي المطلوبات

			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	
الموجودات			
	٣,٠٣٢,١٧٤	٣,٠٣٢,١٧٤	رصيد لدى البنك
	٧١,٧٩١,٥٢٣	٧١,٧٩١,٥٢٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١٦,٩٨٠	١٦,٩٨٠	مدينون ودفعات مقدمة
	<u>٧٤,٨٤٠,٦٧٧</u>	<u>٧٤,٨٤٠,٦٧٧</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
	١١,٩٥١	١١,٩٥١	أتعاب إدارة مستحقة
	٧٠,٣٤٠	٧٠,٣٤٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
	<u>٨٢,٢٩١</u>	<u>٨٢,٢٩١</u>	إجمالي المطلوبات

٨- آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٩- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الاعمال، قام مدير الصندوق باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

تم إظهار تأثير الجائحة على العمليات والنتائج المالية للصندوق حتى تاريخ القوائم المالية الأولية في صافي قيمة الموجودات وقيمة الاستثمارات. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وسيواصل مدير الصندوق تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمال الصندوق ونتائجه المالية.

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١).