

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمت 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 ٢٠٢٢ م

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 إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
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 لأسهم شركات البناء والأسمت 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 لأسهم شركات البناء والأسمت السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وقوائم الدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، 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. وعليه، 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.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٤

الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ  
(١٧ أغسطس ٢٠٢٢م)

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمت السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			الرصيد لدى البنك
١,١٧١,٤٢٧	٤٨٩,٥٨٠		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٨٤٧,١٧٦	٤٦,٤٢٩,٢٩٦	٤	مدينون ودفعات مقدمة
٢٢,٠٢٠	٢٦,٩٨٥		<b>مجموع الموجودات</b>
<u>٥٧,٠٤٠,٦٢٣</u>	<u>٤٦,٩٤٥,٨٦١</u>		
			<b>المطلوبات</b>
			أتعاب إدارة مستحقة
١٢,٢١٠	٧,٤٦٤	٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٩٥,٨٩٥	١٣٨,٢٢٢		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>١٠٨,١٠٥</u>	<u>١٤٥,٦٨٦</u>		
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٦,٩٣٢,٥١٨	٤٦,٨٠٠,١٧٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
<u>٥٧,٠٤٠,٦٢٣</u>	<u>٤٦,٩٤٥,٨٦١</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>
٧,٢٠٦,٥٩٩	٦,٥٢٠,٣٦٤		الوحدات القابلة للاسترداد المصدرة
<u>٧,٩٠</u>	<u>٧,١٨</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمت السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الدخل</b>
١٠,٤٢٥,٢٥١	(٥١٠,٠٥٤)		صافي (الخسارة) الربح المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٧٣٧,٢٧٩	(٤,٨٥٥,٧٢٩)		صافي (الخسارة) الربح غير المحقق عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٦٣,٢١٨	١,٢٢٧,٢٣٢		توزيعات أرباح
١,٠٩٨	١,٦٠٤		إيرادات أخرى
<u>٢٣,٩٢٦,٨٤٦</u>	<u>(٤,١٣٦,٩٤٧)</u>		<b>مجموع (الخسارة) الدخل</b>
			<b>المصاريف</b>
١,٠٢٦,٢٩٣	٥٤٣,٩١٩	٥	أتعاب إدارة
١٠١,٠٩٠	٧٩,٤٠٢		مصاريف أخرى
<u>١,١٢٧,٣٨٣</u>	<u>٦٢٣,٣٢١</u>		<b>مجموع المصاريف</b>
٢٢,٧٩٩,٤٦٣	(٤,٧٦٠,٢٦٨)		صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢٢,٧٩٩,٤٦٣</u>	<u>(٤,٧٦٠,٢٦٨)</u>		<b>مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة</b>

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمنت السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٧٥٨,٣٨٦	٥٦,٩٣٢,٥١٨	حقوق الملكية في بداية الفترة
٢٢,٧٩٩,٤٦٣	(٤,٧٦٠,٢٦٨)	صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٢,٧٩٩,٤٦٣	(٤,٧٦٠,٢٦٨)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٥٣,٠٣١,١١٥	٣,٨٣٩,٩٣٢	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢٥,٩٠٥,٢٤٧)	(٩,٢١٢,٠٠٧)	وحدات مستردة خلال الفترة
٢٧,١٢٥,٨٦٨	(٥,٣٧٢,٠٧٥)	صافي التغير
١٢٤,٦٨٣,٧١٧	٤٦,٨٠٠,١٧٥	حقوق الملكية في نهاية الفترة

الوحدات

الوحدات

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد خلال الفترة:

٩,٥٩٤,٧٤٦	٧,٢٠٦,٥٩٩	الوحدات في بداية الفترة
٦,١٩٦,٢٧٠	٤٦٧,٤٦٠	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢,٩٧٠,٨٠٠)	(١,١٥٣,٦٩٥)	وحدات مستردة خلال الفترة
٣,٢٢٥,٤٧٠	(٦٨٦,٢٣٥)	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات
١٢,٨٢٠,٢١٦	٦,٥٢٠,٣٦٤	الوحدات في نهاية الفترة

## صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمنت السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧٩٩,٤٦٣	(٤,٧٦٠,٢٦٨)	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي (خسارة) دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الحركة في الخسائر (الأرباح) غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٧٣٧,٢٧٩)	٤,٨٥٥,٧٢٩	
١٢,٠٦٢,١٨٤	٩٥,٤٦١	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(٤٠,٥٢٧,٣٧٥)	٤,٥٦٢,١٥١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠٤)	(٤,٩٦٥)	مدينون ودفعات مقدمة
٨,١٤٢	(٤,٧٤٦)	أتعاب إدارة مستحقة
٩٠,٥٥٣	٤٢,٣٢٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢٨,٣٦٦,٧٠٠)	٤,٦٩٠,٢٢٨	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٥٣,٠٣١,١١٥	٣,٨٣٩,٩٣٢	متحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٥,٩٠٥,٢٤٧)	(٩,٢١٢,٠٠٧)	سداد الوحدات المستردة
٢٧,١٢٥,٨٦٨	(٥,٣٧٢,٠٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(١,٢٤٠,٨٣٢)	(٦٨١,٨٤٧)	صافي النقص في الرصيد لدى البنك
٣,٠٣٢,١٧٤	١,١٧١,٤٢٧	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
١,٧٩١,٣٤٢	٤٨٩,٥٨٠	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

## ١ - التكوين والأنشطة

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمنت السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري أنشئ بموجب اتفاق بين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق) والمستثمرين فيه (مالكي الوحدات).

يتمثل هدف الصندوق في تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى الطويل الأجل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم شركات البناء والأسمنت المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية والمدرجة في تداول (سوق الأسهم السعودية). أصبح الصندوق متوافقاً مع أحكام الشريعة الإسلامية اعتباراً من ١٧ يناير ٢٠١٢م.

يقوم مدير الصندوق بإدارة الصندوق ويعمل كإداري للصندوق. تعمل شركة البلاد المالية كأمين حفظ للصندوق. يتم إعادة استثمار كافة الدخل في الصندوق ويتم إظهاره بسعر

قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق. تعلقت التغييرات الرئيسية بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي الجديدة المتعلقة بوثائق الصندوق. قام الصندوق بتحديث الشروط والأحكام الخاصة به، والتي تم اعتمادها من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٢م).

أعلن مدير الصندوق عن موافقته على تحويل أعمال إدارة الموجودات والوساطة بالتجزئة والقروض الهامشية بالتجزئة إلى الأول للاستثمار، شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك السعودي البريطاني. وعليه، إن مدير الصندوق بصدد الحصول على الموافقة اللازمة من هيئة السوق المالية بشأن تحويل إدارة الصندوق إلى مدير الصندوق الجديد.

## ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) واعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) لللائحة صناديق الاستثمار الجديدة ("اللائحة المعدلة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. تم إجراء تعديل إضافي على اللائحة وذلك بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢-٢٢-٢٠٢١م بتاريخ ١٢/٧/١٤٤٢ هـ. الموافق ٢٤/٢/٢٠٢١م.

## ٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

### ١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة 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 ٢٠٢١م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ أسس الإعداد (تتمة)

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة 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 غير المراجعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للصندوق. كما تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٢م لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - تمديد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ للملاءمة العملية (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١م).

- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م):

- تُحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي.

- لتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.

- تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهير الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.

- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧: المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة التكلفة التي يقوم الصندوق بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.

- أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".



## صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٣ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

### المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات (ويؤجل التعديل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤م).

- تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التامين" المعدل في يونيو ٢٠٢٠م (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).

- تعديلات ضيقة النطاق على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).

### ٣ (أ) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمارات في آخر يوم تقويم للفترة/ للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	(خسائر)/ أرباح غير محققة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤,٧%	٤٤,٣١٩,٥٢٤	٣٩,٣٣٠,٠١٧	(٤,٩٨٩,٥٠٧)
١٥,٣%	٧,٣٥٦,٠٤٦	٧,٠٩٩,٢٧٩	(٢٥٦,٧٦٧)
١٠٠,٠%	٥١,٦٧٥,٥٧٠	٤٦,٤٢٩,٢٩٦	(٥,٢٤٦,٢٧٤)

الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)

المواد الأساسية

السلع الرأسمالية

المجموع

## صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

### ٤ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

النسبة للقيمة السوقية	المئوية	التكلفة	القيمة السوقية	غير محققة	(( خسائر)) أرباح
٧٨%		٤٥,٤٠٥,٣٩٩	٤٣,٣٠١,٦٩٧		(٢,١٠٣,٧٠٢)
٢٢%		١٠,٨٣٢,٣٢٢	١٢,٥٤٥,٤٧٩		١,٧١٣,١٥٧
١٠٠,٠%		٥٦,٢٣٧,٧٢١	٥٥,٨٤٧,١٧٦		(٣٩٠,٥٤٥)

(الاستثمارات في الأسهم (حسب القطاع)

المواد الأساسية

السلع الرأسمالية

المجموع

إن استثمارات الأسهم 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.

### 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:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات		الرصيد	
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
شركة اتش أس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)	أتعاب إدارة الصندوق	٥٤٣,٩١٩	١,٠٢٦,٢٩٣	٧,٤٦٤	١٢,٢١٠
	أتعاب إدارية	١٥,٩٩٨	٣٠,١٨٥	٢,٣٤٣	٢,٨٣٤
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٩,٩١٧	٩,٩١٧	١٤,٤٥٧	٢٠,٣٢٩

يدفع الصندوق لمدير الصندوق، أتعاب إدارة بمعدل سنوي قدره ١,٧٠٪، ويتم احتسابها على أساس مجموع قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تهدف هذه الأتعاب إلى تعويض مدير الصندوق عن إدارته للصندوق.

إن أتعاب الإدارة وقدرها ٥٤٣,٩١٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ١,٠٢٦,٢٩٣ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة غير المراجعة، تمثل الأتعاب المحملة من قبل مدير الصندوق خلال الفترة كما هو مبين أعلاه.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، يستحق دفع أتعاب إدارة قدرها ٧,٤٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٢,٢١٠ ريال سعودي) إلى مدير الصندوق.

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على ٧,٩٨٨ وحدة مملوكة من قبل موظفي مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: "صفر" وحدة).

ليس هناك وحدات مصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: "صفر" وحدة) مملوكة من قبل مدير الصندوق أو أية صناديق أخرى مداره من قبل مدير الصندوق.

## صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والأسمت السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

### ٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(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 تسهيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

### 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 ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
<b>الموجودات</b>			
الرصيد لدى البنك	٤٨٩,٥٨٠	-	٤٨٩,٥٨٠
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٦,٤٢٩,٢٩٦	-	٤٦,٤٢٩,٢٩٦
مدينون ودفعات مقدمة	٢٦,٩٨٥	-	٢٦,٩٨٥
<b>مجموع الموجودات</b>	<u>٤٦,٩٤٥,٨٦١</u>	<u>-</u>	<u>٤٦,٩٤٥,٨٦١</u>
<b>المطلوبات</b>			
أتعاب إدارة مستحقة	٧,٤٦٤	-	٧,٤٦٤
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٣٨,٢٢٢	-	١٣٨,٢٢٢
<b>مجموع المطلوبات</b>	<u>١٤٥,٦٨٦</u>	<u>-</u>	<u>١٤٥,٦٨٦</u>

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	
	خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
<b>الموجودات</b>			
الرصيد لدى البنك	١,١٧١,٤٢٧	-	١,١٧١,٤٢٧
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٥,٨٤٧,١٧٦	-	٥٥,٨٤٧,١٧٦
مدينون ودفعات مقدمة	٢٢,٠٢٠	-	٢٢,٠٢٠
<b>مجموع الموجودات</b>	<u>٥٧,٠٤٠,٦٢٣</u>	<u>-</u>	<u>٥٧,٠٤٠,٦٢٣</u>
<b>المطلوبات</b>			
أتعاب إدارة مستحقة	١٢,٢١٠	-	١٢,٢١٠
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٩٥,٨٩٥	-	٩٥,٨٩٥
<b>مجموع المطلوبات</b>	<u>١٠٨,١٠٥</u>	<u>-</u>	<u>١٠٨,١٠٥</u>

٨ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م).

٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م).