

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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 لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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
١١-٦	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي وحدات صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية ("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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة 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 نُبدى 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 لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية 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 ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠م

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (تغير مراجعة)	ايضاح	
٦٩٤,٥٨٩	٤,٨٣٧,٧٥٨	١٠	الموجودات
٧٣,١٠٩,٧٢٤	٥٧,٩٤١,٢٨٣	١١	نقد لدى البنوك
٨,٩٦٢,٢٢٧	١٣,٨٦٢		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢,٧٦٦,٥٤٠	٦٢,٧٩٢,٩٠٣		ذمم مدينة ودفعات مقدمة
			إجمالي الموجودات
٩,٠٠٧,١١٠	١٦١,٣٣٧	١٣	المطلوبات
٩,٠٠٧,١١٠	١٦١,٣٣٧		مصرفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات
٧٣,٧٥٩,٤٣٠	٦٢,٦٣١,٥٦٦		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١١,١٣٣,١٠١	١١,١٨٧,٥٦٠		وحدات مصدرة (بالعدد)
٦,٦٣	٥,٦٠	١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للتداول
٦,٦٣	٥,٦٠	١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
			إيرادات الاستثمار
٦,٨٦٠,٧٦٥	(١٥,٣٦٠,٩٠٩)	١٢	صافي (خسارة)/ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٩٢,٧٢٠	١,٨٣٢,١١٧		دخل توزيعات الأرباح
--	٧,٣٩٩		إيرادات أخرى
<u>٧,٧٥٣,٤٨٥</u>	<u>(١٣,٥٢١,٣٩٣)</u>		إجمالي (خسارة)/دخل الاستثمار
			المصروفات
٢٧٠,٤٩٧	٥٨٩,٠٠٨	١٤	أتعاب إدارة
--	٨٥,١٣٥		مصروفات أخرى
<u>٢٧٠,٤٩٧</u>	<u>٦٧٤,١٤٣</u>		إجمالي المصروفات
<u>٧,٤٨٢,٩٨٨</u>	<u>(١٤,١٩٥,٥٣٦)</u>		صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٧,٤٨٢,٩٨٨</u>	<u>(١٤,١٩٥,٥٣٦)</u>		إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة

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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية

(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

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١٥,٢٦٤,١٧٦	٧٣,٧٥٩,٤٣٠
٧,٤٨٢,٩٨٨	(١٤,١٩٥,٥٣٦)

صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة

صافي (خسارة)/ربح الفترة

مساهمات واستردادات من قبل مالكي الوحدات:

المتحصل من إصدار وحدات

المدفوع لاسترداد وحدات

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

٣٨,٦١١,٨٨٠	٤٠,٦١٢,٧٦٩
(٥,٩٣٢,٤٤٠)	(٣٧,٥٤٥,٠٩٧)
٣٢,٦٧٩,٤٤٠	٣,٠٦٧,٦٧٢
٥٥,٤٢٦,٦٠٤	٦٢,٦٣١,٥٦٦

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		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(بالعدد)		
٣,٨٤٧,٣٩٢	١١,١٣٣,١٠١	الوحدات في بداية الفترة
٨,٠٢٣,٤١١	٦,٣٢١,١٦٥	وحدات مصدرية خلال الفترة
(١,٢١٦,٨٩٠)	(٦,٢٦٦,٧٠٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
٦,٨٠٦,٥٢١	٥٤,٤٥٩	صافي الزيادة في الوحدات
١٠,٦٥٣,٩١٣	١١,١٨٧,٥٦٠	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 لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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 بالريال السعودي)

	<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م</u>	<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م</u>	
	٧,٤٨٢,٩٨٨	(١٤,١٩٥,٥٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة)/ربح الفترة
			تسويات لـ:
			خسارة/(ربح) غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	(٧,٣٩٥,٦٤٩)	١٤,٦٢٠,٧١٥	
	٨٧,٣٣٩	٤٢٥,١٧٩	
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
	(٣١,٢٥٩,٣٣٩)	٥٤٧,٧٢٦	النقص / (الزيادة) في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	(١٣٩,٧٨٥)	٨,٩٤٨,٣٦٥	نقص/(زيادة) في ذمم مدينة ودفعات مقدمة
	(١١,٧٣٣)	(٨,٨٤٥,٧٧٣)	النقص في المصروفات المستحقة
	(٣١,٣٢٣,٥١٨)	١,٠٧٥,٤٩٧	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	٣٨,٦١١,٨٨٠	٤٠,٦١٢,٧٦٩	المتحصل من إصدار وحدات
	(٥,٩٣٢,٤٤٠)	(٣٧,٥٤٥,٠٩٧)	المدفوع لاسترداد وحدات
	٣٢,٦٧٩,٤٤٠	٣,٠٦٧,٦٧٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
	١,٣٥٥,٩٢٢	٤,١٤٣,١٦٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
	٥٧١,٢٥١	٦٩٤,٥٨٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	١,٩٢٧,١٧٣	٤,٨٣٧,٧٥٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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 بالريال السعودي)

١ عام

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية ("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 في رأس المال من خلال الاستثمار في أسهم متوافقة مع الشريعة الإسلامية في شركات البناء والإسمنت المسجلة في تداول (سوق الأسهم السعودية). أصبح الصندوق متوافقاً مع أحكام الشريعة الإسلامية اعتباراً من ١٧ يناير ٢٠١٢ م.

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 (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 من 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 ٢٠١٩ م.

٥ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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 بالريال السعودي)

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 الأولية المختصرة 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.

٨ السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدم عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية 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 الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة سالفة الذكر عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

١٠ النقد لدى البنوك

يمثل هذا البند أرصدة لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية لدرجة الاستثمار مصنفة من قبل وكالات تصنيف دولية.

١١ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تعرضات القطاعات التالية كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)		حقوق الملكية
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٥١٦,٨٩٢	٥٥,٩٤٧,٣٣٤	٥١,٥٢٥,٦٥٨	٥٤,٠٦١,٩٧٥	المواد الأساسية
٧,٥٩٢,٨٣٢	٥,٠٧٨,٧٢٠	٦,٤١٥,٦٢٥	٦,٤١٦,٣٥٤	سلع رأس المال
٧٣,١٠٩,٧٢٤	٦١,٠٢٦,٠٥٤	٥٧,٩٤١,٢٨٣	٦٠,٤٧٨,٣٢٩	الإجمالي

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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 بالريال السعودي)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
(٧٤٠,١٩٤)	(٥٣٤,٨٨٤)
(١٤,٦٢٠,٧١٥)	٧,٣٩٥,٦٤٩
(١٥,٣٦٠,٩٠٩)	٦,٨٦٠,٧٦٥

الخسائر المحققة للفترة
(خسائر) / أرباح غير محققة للفترة
الإجمالي

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

١٣ المصروفات المستحقة

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

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

يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق في كل يوم تقييم أتعاب الإدارة وفقاً لنسبة تبلغ ١,٧٪ من صافي قيمة الموجودات (٢٠١٩ م: ١,٧٪ من صافي قيمة الموجودات).

لا يتم إدراج رسوم الاشتراك حتى ٢٪ في القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق كاستثمار للصندوق ويتم خصمها دوماً 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 المعاملات	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	أتعاب إدارة الصندوق
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	شركة إتش إس بي سي العربية السعودية (مدير الصندوق)
٢٣,٩٤٨	١٨,١٦١	٢٧٠,٤٩٧	٥٨٩,٠٠٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٤,١٣١	٢,٥٧٣	--	١٧,٣٢٤	نقد لدى البنوك
٦,٩٥٩	١١,٠٣٥	--	٩,٩٤٥	
--	٢٤١,٦٦٧	--	--	

يتم إيداع النقد لدى البنوك في حساب جاري لدى البنك السعودي البريطاني باسم مدير الصندوق. لا توجد عمولة خاصة مستحقة على هذا الرصيد.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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 بالريال السعودي)

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 كافٍ 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 نشط، 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
٥٧,٩٤١,٢٨٣	--	--	٥٧,٩٤١,٢٨٣	٥٧,٩٤١,٢٨٣
٥٧,٩٤١,٢٨٣	--	--	٥٧,٩٤١,٢٨٣	٥٧,٩٤١,٢٨٣

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
٧٣,١٠٩,٧٢٤	--	--	٧٣,١٠٩,٧٢٤	٧٣,١٠٩,٧٢٤
٧٣,١٠٩,٧٢٤	--	--	٧٣,١٠٩,٧٢٤	٧٣,١٠٩,٧٢٤

استثمارات بالقيمة العادلة 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 والمدفوعات مقدماً والمصروفات المستحقة موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل على التوالي، تقارب قيمتها الدفترية للقيمة العادلة، نظراً لطبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى.

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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 بالريال السعودي)

١٦ إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر أسعار الأسهم.

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

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على نقد لدى البنوك، واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ودمم مدينة ودفعات مقدماً. 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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والذمم المدينة والدفعات 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 حيثما تنشأ.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

تعتبر استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية.

١٧ آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم للفترة كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م) وصافي قيمة موجودات التعامل في هذا اليوم بلغت ٥,٦٠ ريال سعودي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٦,٦٣ ريال سعودي). إن صافي قيمة الموجودات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للوحدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م بلغت ٥,٦٠ ريال سعودي للوحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٦,٦٣ ريال سعودي).

صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
(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 بالريال السعودي)

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 سوق المال ونتج عنها تقلبات في أسعار الأسهم مما أثر على أرباح الصندوق والتدفقات النقدية. تواصل الإدارة تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجية الاستثمار لديها وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي.

١٩ الأحداث اللاحقة

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

٢٠ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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