

Ashmore

شركة أشمور للاستثمار السعودية

صندوق أشمور للأسهم السعودية

التقرير النصف سنوي

30/06/2022

التقرير النصف سنوي لصندوق أشمور للأسهم السعودية

(ج) مدير الصندوق:

1. اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة أشمور للاستثمار السعودية

الطابق الثالث، البرج ب، أبراج العليا، شارع العليا العام، صندوق بريد 8022، الرياض 12213، المملكة العربية السعودية

هاتف: 00966114839100

فاكس: 00966114839101

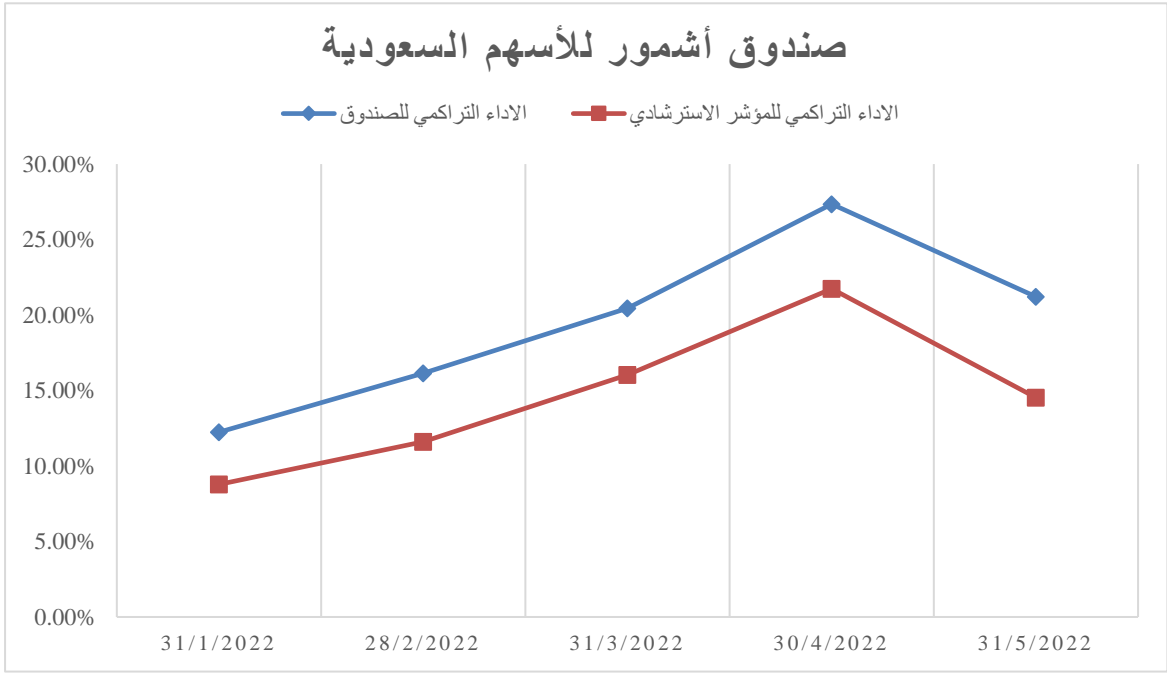
الموقع الإلكتروني: www.ashmoresaudiArabia.com.sa

2. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة

شهد النصف الأول من العام 2022 تقلبات كبيرة في الأسواق المالية وذلك بسبب عوامل متعددة ألقى بظلالها على أداء الأصول المالية المختلفة كان أبرزها التوتر السياسي بين روسيا وأوكرانيا، بيانات التضخم السلبية والارتفاع الحاد في أسعار الفائدة لكبح التضخم. خلال الفترة كان أبرز القطاعات التي كان أداءها إيجابياً جداً خلال الفترة قطاع البنوك حيث من المتوقع أن يسهم الارتفاع في أسعار الفائدة في ارتفاع أرباح البنوك وعلى النقيض كان النصف الأول سلبياً لقطاع البتروكيماويات حيث أن ارتفاع أسعار اللقيم لم يترافق معه ارتفاع في أسعار المنتجات مما أثر بشكل سلبي على ربحية القطاع.

3. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء صندوق أشمور للأسهم السعودية مع المؤشر الاسترشادي للنصف الأول من العام 2022م:



4. التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام صندوق أشمور للأسهم السعودية للنصف الاول من العام 2022 م

تم اضافة فئة جديدة للصندوق بحد أدنى 10 مليون ريال سعودي و بأتعاب ادارية 0.80%.

5. أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافيته بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة:
لايوجد.

6. نسبة رسوم الإدارة لصندوق أشمور للأسهم السعودية ونسبة رسوم الإدارة للصناديق الأخرى التي يستثمر بها الصندوق

الصندوق لا يستثمر في صناديق أخرى.

7. بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق.

لا توجد عمولات خاصة.

(و) القوائم المالية:-

مرفق في هذا التقرير القوائم المالية النصف سنوية للفترة المنتهية في 2022/06/30 م

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

الصفحات

الفهرس

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٤ – ٦	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق أشمور للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. 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 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 ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق") غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ١٧ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٩٢٢,٦٠١	٢,٥٨٠,٥٤٤	٧	تقد وما في حكمه
٣٥,٣١٥,٨٥٩	٣٧,٧٤٤,٨٥٤		استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥٣,٠٥٠	٤١,٦٥٠		موجودات أخرى
٣٦,٦٩١,٥١٠	٤٠,٣٦٧,٠٤٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٦٩,٥٢٤	--	٨	ذمم دائنة تجارية
٧٤,٩١٨	٧٢,٠٦٨		مصرفات مستحقة
١٤٤,٤٤٢	٧٢,٠٦٨		إجمالي المطلوبات
٣٦,٥٤٧,٠٦٨	٤٠,٢٩٤,٩٨٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٦٩٢,١٠٧	٧١,٥٦٥		الفئة (أ)
--	١,٦٢٥,٣٢٨		الفئة (ب)
		١٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٢١,٦٠	٢٣,٧٣		الفئة (أ)
--	٢٣,٧٥		الفئة (ب)
		١٦	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للتعامل
٢١,٦٠	٢٣,٧٣		الفئة (أ)
--	٢٣,٧٥		الفئة (ب)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>إيضاحات</u>	<u>الإيرادات</u>
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٦,٧٣٨,٩٠١	٣,٣٨٤,٩٦٩	٩	صافي الأرباح من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٧,٧٤٤	٥٩٤,٠٦٠		دخل توزيعات أرباح
<u>٧,١١٦,٦٤٥</u>	<u>٣,٩٧٩,٠٢٩</u>		
<u>المصروفات</u>			
٢٠١,٨٩٥	٢٨٢,٧٥٢	١١، ١٠	أتعاب إدارة
١٢,١١٤	١٨,١٩١	١١	أتعاب حفظ
٥٩,٩٢١	٥٤,٦١١	١٢	مصروفات أخرى
<u>٢٧٣,٩٣٠</u>	<u>٣٥٥,٥٥٤</u>		
٦,٨٤٢,٧١٥	٣,٦٢٣,٤٧٥		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر
<u>٦,٨٤٢,٧١٥</u>	<u>٣,٦٢٣,٤٧٥</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (غير
مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٥,٢٢٦,٢١٣	٣٦,٥٤٧,٠٦٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٦,٨٤٢,٧١٥	٣,٦٢٣,٤٧٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		المتحصل من إصدار وحدات
--	١٢٤,٤٣٧	الفئة (أ)
--	٤١,٣٠٠,٤١٧	الفئة (ب)
--	٤١,٤٢٤,٨٥٤	
		المدفوع لاسترداد وحدات
--	(٤١,٣٠٠,٤١٧)	الفئة (أ)
--	--	الفئة (ب)
--	(٤١,٣٠٠,٤١٧)	
--	١٢٤,٤٣٧	صافي الاشتراكات من قبل مالكي الوحدات
٣٢,٠٦٨,٩٢٨	٤٠,٢٩٤,٩٨٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		لفترة الستة أشهر المنتهية في
	الفئة (أ) (بالوحدات)	الفئة (ب) (بالوحدات)	
١,٦٩٢,١٠٧	--	١,٦٩٢,١٠٧	الوحدات في بداية الفترة
--	١,٦٢٥,٣٢٨	٤,٧٨٦	الوحدات المصدرة
--	--	(١,٦٢٥,٣٢٨)	الوحدات المستردة
١,٦٩٢,١٠٧	١,٦٢٥,٣٢٨	٧١,٥٦٥	الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٨٤٢,٧١٥	٣,٦٢٣,٤٧٥		صافي ربح الفترة
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
			(الربح)/ الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣١٤,٦٨١)	٤١٥,٤٩٤	٩	
٤,٥٢٨,٠٣٤	٤,٠٣٨,٩٦٩		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			زيادة في استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٧٤١,١٦٥)	(٢,٨٤٤,٤٨٩)		نقص / (زيادة) في توزيعات أرباح مستحقة
(٥٢,٠٥٣)	٤١١,٤٠٠		نقص في ذمم دائنة تجارية
(٥١٠,٤٨٢)	(٦٩,٥٢٤)		(نقص)/ زيادة في مصروفات مستحقة
٢,٧٨٧	(٢,٨٥٠)		
(٧٧٢,٨٧٩)	١,٥٣٣,٥٠٦		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	٤١,٤٢٤,٨٥٤		متحصل من إصدار وحدات
--	(٤١,٣٠٠,٤١)		مدفوع لاسترداد وحدات
--	١٢٤,٤٣٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٧٧٢,٨٧٩)	١,٦٥٧,٩٤٣		صافي الزيادة/ (النقص) في نقد وما في حكمه
١,٦٧٢,٢٦٠	٩٢٢,٦٠١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٩٩,٣٨١	٢,٥٨٠,٥٤٤		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تأسس ويدرار وفقاً لاتفاق بين شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها على تأسيس الصندوق بموجب خطابها بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠١٤ م). بدأ الصندوق عملياته في ١٠ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠١٥ م).

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال المستثمر على المدى المتوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يهدف الصندوق إلى تحقيق مؤشرات أداء تتناسب مع سوق تداول كما يهدف إلى تحقيق عائد أفضل مقارنة إلى مالكي الوحدات.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات على أساس أنه وحده محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

خلال الفترة، عدل الصندوق شروطه وأحكامه في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م والتي تتضمن إنشاء وحدات من الفئة "ب" بمبلغ اشتراك بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كحد أدنى. حصل مدير الصندوق على موافقة من هيئة السوق المالية على هذا التعديل في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م. بعد الموافقة الناتجة عن ذلك، أصبح كل من وحدات الفئة "أ" والفئة "ب" متاحة ليتم الاشتراك بها، وتمكين بعض مالكي الوحدات من استرداد وحداتهم من الفئة "أ" وبعد ذلك الاشتراك في وحدات الفئة "ب". بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل أتعاب إدارة الصندوق فأصبح مدير الصندوق يتقاضى أتعاب إدارة بواقع ١,٢٥٪ و ٠,٨٠٪ من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) لوحدات الفئة "أ"، والفئة "ب" على التوالي عند كل يوم تقييم.

شركة اتش اس بي سي السعودية هي أمين الحفظ والمدير الإداري وأمين السجل للصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") التي صدرت عن هيئة السوق المالية.

٣. اشتراك/ استرداد الوحدات (يوم التعامل ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للاشتراك أو الاسترداد في كل يوم عمل ("يوم التعامل") ويقوم بإجراء التقييمات كل يوم إثنين وأربعاء ("يوم التقييم"). يكون وقت التوقف عن الاشتراك/الاسترداد هو الساعة الواحدة ظهراً في كل يوم تقييم. وفي حالة كان يوم التعامل ويوم التقييم عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية، يكون يوم التعامل والتقييم والاسترداد في اليوم الذي يلي يوم التعامل والتقييم مباشرة. يتمثل سعر الوحدة عند الاشتراك أو سعر الوحدة عند الاسترداد في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة يتم احتسابها من قبل المدير الإداري في يوم التقييم التالي الذي تم فيه الاشتراك بالوحدات أو استردادها.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣. اشتراك/ استرداد الوحدات (يوم التعامل ويوم التقييم) (يتبع)

ويتم احتساب صافي قيمة موجودات الصندوق بغرض شراء أو استرداد الوحدات من خلال خصمها من قيمة إجمالي موجودات الصندوق وإجمالي مطلوبات الصندوق. يحدد سعر الوحدة من خلال قسمة الرقم الناتج على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم. يبلغ الحد الأدنى من الاشتراك الأولي لوحدات الفئة (أ) ١٠,٠٠٠ ريال سعودي والفئة (ب) ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٤. أسس العرض

١-٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقيد بالقيمة العادلة)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة.

أجرى مدير الصندوق تقيماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وارتضى أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً جوهرية بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الاستمرارية.

تم عرض البنود في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وفقاً لسيولتها.

٣-٤ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل أيضاً عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. أسس العرض (يتبع)

٤-٤ استخدام التقديرات والأحكام

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 يتطلب من مدير الصندوق ممارسة أحكامه 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. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق. لم يتم عمل أي أحكام/ تقديرات هامة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٥. 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 ٢٠٢١ م.

٦. معايير المحاسبة الجديدة والتعديلات

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ. وقد قرر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقعة خسارها - تكلفة إتمام العقد"؛ و
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي (٤١)؛ و
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "المراجع حول إطار المفاهيم".

المعايير المحاسبية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للصندوق للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.

اختار الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين؛ و
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات؛ و
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "بيع أو توزيع الموجودات بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروعه المشترك"

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في أسهم مدرجة في تداول ضمن قطاعات صناعية مختلفة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	
١١,٥٣٣,٤٢٠	١٦,١٨٥,٤٦٥	البنوك
٩,١١١,٢٠٧	٧,٥٨٧,١٥٠	المواد
٤,٤٥٦,١٨٨	٥,٦٠٠,٦٥٥	الطاقة
١,٨٢٦,٤٧٢	٣,٤٥٩,٢٥١	الرعاية الصحية
١,٠٥٥,٣٣٦	١,٣٠٣,٤٦٠	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
١,٠٦٩,٩٣٤	١,٠٣٤,٦٧٧	الخدمات الاستهلاكية
٦٠٧,٥٠٠	٥٩٥,٩٥٧	وسائل الاتصال والترفيه
١,٣٩٨,٧٤٤	١,٤٩٣,٧٤٢	سلع رأس المال
٤٥٣,٠٥٠	٤٨٤,٤٩٧	قطاع الأفراد
٣١,٥١١,٨٥١	٣٧,٧٤٤,٨٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	
٨,٣٠٦,٧٦٤	١١,٨٩٣,٩٤٥	البنوك
٦,٤٢١,١٥٤	٦,٣٥٣,٤٩٦	المواد
٤,٥٠٣,٣٦٨	٥,٣٠٧,٤٧٢	الطاقة
٤,٨٠٧,١٥٩	٥,٢٧٥,٩٠٥	المرافق الخدمية
١,٨٢٦,٤٧٢	٢,٨٦٤,٥٦٤	الرعاية الصحية
١,٩٣٥,٨١٢	٢,٧٥٤,٧٥٢	الخدمات الاستهلاكية
٦٠٧,٥٠٠	٦١٤,٧٩٠	وسائل الاتصال والترفيه
٢٥٩,١٤١	٢٥٠,٩٣٥	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
٢٨,٦٦٧,٣٧٠	٣٥,٣١٥,٨٥٩	

٨. المصروفات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٣١,٩٩٢	٤٣,٦٠٢	أتعاب إدارة
١٣,٩٩٤	١٤,١١٢	أتعاب مهنية
٢,٩٣٠	١,٥٧٠	أتعاب حفظ
١,٧٥٨	٢,٦١٦	أتعاب إدارية
٢١,٣٩٤	١٣,٠١٨	مصروفات أخرى مستحقة
٧٢,٠٦٨	٧٤,٩١٨	

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. صافي الأرباح من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤,٤٢٤,٢٢٠	٣,٨٠٠,٤٦٣	أرباح محققة
٢,٣١٤,٦٨١	(٤١٥,٤٩٤)	أرباح / (خسائر) غير محققة
٦,٧٣٨,٩٠١	٣,٣٨٤,٩٦٩	

١٠. 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. تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع مدير الصندوق.

لا يقوم مدير الصندوق بتحميل أي رسوم اشتراك أو استرداد عند الاشتراك في الوحدات أو استردادها. المصروفات الأخرى التي تدفع من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق يتم تحميلها على الصندوق حسب تكبدها.

إضافة لمعاملات الأطراف ذات العلاقة التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للفترة:

الرصيد		المعاملات		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م	لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٣,٦٠٢	٣١,٩٩٢	٢٠١,٨٩٥	٢٨٢,٧٥٢	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
١٠,٠٠٠	١٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	مكافأة مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تمتلك شركة أشمور للإدارة المحدودة وهي شركة شقيقة لمدير الصندوق ١,٦٢٥,٣٢٨ وحدة من الفئة (ب) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٦٩٢,١٠٧)

١١. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة تُحتسب بمعدل سنوي بنسبة ١,٢٥٪ و ٠,٨٠٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لمالكي وحدات الفئة (أ) والفئة (ب) على التوالي بناءً على التوزيع المطبق لصافي الموجودات. وتستحق أتعاب الإدارة هذه يومياً وتُدفع على أساس شهري وفقاً للأحكام وشروط الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب حفظ وإدارة وتسجيل إلى شركة اتش اس بي سي العربية السعودية وهي أمين الحفظ والمدير الإداري وأمين السجل للصندوق. يتم احتساب هذه الأتعاب على أساس نسبة مئوية مرتبطة بصافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي وحدات الصندوق وفقاً للحد الأدنى للأتعاب.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	
٧,٢٦٨	١٠,٩١٥	رسوم إدارية
١٧,٨١١	٧,٨٤٩	رسوم المعاملات
١٤,٢٥٧	١٤,٢٥٧	أتعاب مهنية
٩,٠٥٦	٩,٥٧٤	أتعاب تسجيل
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	مكافأة مجلس الإدارة
٣,٧١٩	٣,٧١٩	رسوم هيئة السوق المالية
٢,٨٥١	٣,٣٣٨	رسوم تداول
٥٩,٩٢١	٥٤,٦١١	

١٣. سياسات إدارة المخاطر

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول أهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف قياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

إطار إدارة المخاطر

تتناهى أطر وسياسات إدارة مخاطر الصندوق مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

إن الصندوق معرض لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما في حكمه وتوزيعات أرباح مستحقة. 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 على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يعتبر النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتوزيعات الأرباح المدينة الخاصة بالصندوق قابلة للتحقق بسهولة خلال فترة زمنية قصيرة. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل للوفاء بالالتزامات حيثما تنشأ.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار حقوق الملكية، على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لمليته في الأدوات المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف استثمارات الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق بانتظام من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

١٤. 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 الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للصندوق.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي أدناه لتحديد القيم العادلة للعقارات تحت التطوير والإفصاح عنها من خلال طرق التقييم:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة؛

المستوى ٢: طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ أو

المستوى ٣: طرق تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ولا تتم وفقاً لبيانات قابلة للملاحظة في السوق.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

يعرض الجدول التالي الاستثمارات المقاسة بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير استناداً إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٧,٧٤٤,٨٥٤	٣٧,٧٤٤,٨٥٤	--	--	٣٧,٧٤٤,٨٥٤
٣٧,٧٤٤,٨٥٤	٣٧,٧٤٤,٨٥٤	--	--	٣٧,٧٤٤,٨٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٥,٣١٥,٨٥٩	٣٥,٣١٥,٨٥٩	--	--	٣٥,٣١٥,٨٥٩
٣٥,٣١٥,٨٥٩	٣٥,٣١٥,٨٥٩	--	--	٣٥,٣١٥,٨٥٩

لم تتم أي تحويلات خلال الفترة/ السنة بين مستويات القيمة العادلة.

تقارب القيم الدفترية للموجودات، مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات أرباح مستحقة، القيمة العادلة بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. القيمة الدفترية للمصروفات المستحقة تقارب القيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل. تصنف هذه الأدوات المالية ضمن المستوى ٣.

١٥. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٦. صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية)

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) منهج صافي الموجودات الثنائي لصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لأغراض المحاسبة والتقرير ولن يتأثر صافي قيمة الموجودات الصندوق حتى إشعار آخر.

فيما يلي صافي قيمة الموجودات لكل وحدة من وحدات الصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)		
الفئة (أ)	الفئة (ب)	الفئة (أ)	
١,٦٩٨,٦٠٣	٣٨,٥٩٦,٣٧٧	٣٦,٥٤٧,٠٦٨	صافي قيمة الموجودات الموزعة
٢٣,٧٣٤٨	٢٣,٧٤٦٨	٢١,٦٠	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث هامة بعد فترة التقرير تتطلب الإفصاح عن أو تعديل في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٨. تاريخ اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الصندوق إصدار هذه القوائم المالية في ١٣ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٢ م).