

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل
شركة أشمور للاستثمار السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحات</u>	<u>فهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي الوحدات بصندوق أشمور للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

(٢/١)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية للصندوق تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق") مُدار من قبل (أشمور للاستثمار السعودية) ("مدير الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للصندوق والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات إدارة الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الصناديق والنظام الأساسي للصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى المدير لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مدير الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للصندوق.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

الخير

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص ب 4636 الخبر

جدة

هاتف: +966 12 852 5333
فاكس: +966 12 852 2894
ص ب 5651 جدة 21854

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص ب 69658 الرياض 17857

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ حاملي الوحدات بصندوق أشمور للأسهم السعودية
(مُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

(٢/٢)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها إدارة الصندوق.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٣١ مارس ٢٠٢٤م
الموافق: ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات	
			الموجودات
3,584,765	1,186,805	7	النقد وما في حكمه
35,050,869	43,320,603	8	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	2,440,091	9	موجودات أخرى
<u>38,635,634</u>	<u>46,947,499</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
62,799	70,823	10	مصرفات مستحقة
<u>62,799</u>	<u>70,823</u>		إجمالي المطلوبات
<u>38,572,835</u>	<u>46,876,676</u>		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات مصدرة (بالعدد):
291,459	370,789		الفئة (أ)
<u>1,405,304</u>	<u>1,318,072</u>		الفئة (ب)
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
22.67	27.57	١٨	الفئة (أ)
<u>22.75</u>	<u>27.80</u>		الفئة (ب)
			صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للتداول
22.67	27.57	١٨	الفئة (أ)
<u>22.75</u>	<u>27.80</u>		الفئة (ب)

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات	
			الإيرادات
1,446,460	7,843,399	١١	صافي أرباح من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,103,316	1,244,313		دخل توزيعات أرباح
2,549,776	9,087,712		
			المصروفات
488,103	409,299	١٣,١٢	أتعاب إدارة
146,034	152,381	١٤	مصروفات أخرى
634,137	561,680		
1,915,639	8,526,032		صافي الدخل للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
1,915,639	8,526,032		اجمالي الدخل الشامل للسنة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة التغيرات في قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
36,547,068	38,572,836	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة
1,915,639	8,526,032	صافي الدخل للسنة
		متحصلات من إصدار الوحدات
5,474,438	7,248,538	الفئة (أ)
41,300,417	9,700,715	الفئة (ب)
46,774,855	16,949,253	
		مدفوعات من استرداد الوحدات
(41,300,417)	(4,827,906)	الفئة (أ)
(5,364,310)	(12,343,535)	الفئة (ب)
(46,664,727)	(17,171,449)	
38,572,835	46,876,676	صافي المساهمات من حاملي الوحدات
38,572,835	46,876,676	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة على النحو التالي :

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
الفئة (ب) (بالعدد)	الفئة (أ) (بالعدد)	الفئة (ب) (بالعدد)	الفئة (أ) (بالعدد)	
-	1,692,107	1,405,304	291,459	الوحدات في بداية السنة
1,625,328	224,680	422,628	289,777	الوحدات المصدرة
(220,024)	(1,625,328)	(509,860)	(210,447)	الوحدات المستردة
1,405,304	291,459	1,318,072	370,789	الوحدات في نهاية السنة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2023م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,915,639	8,526,032	صافي الدخل للسنة
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
4,751,516	(2,908,589)	١١ (الأرباح) / الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,667,155	5,617,443	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(4,486,526)	(5,361,145)	الزيادة في الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
453,050	(2,440,091)	(الزيادة) / (النقص في الموجودات الأخرى
(69,524)	-	(النقص) في الذمم التجارية الدائنة
(12,119)	8,024	الزيادة / (النقص) في المصاريف المستحقة
2,552,036	(2,175,769)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
46,774,855	16,949,253	المتحصلات من إصدار الوحدات
(46,664,727)	(17,171,444)	المدفوع لاسترداد وحدات
110,128	(222,191)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
2,662,164	(2,397,960)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
922,601	3,584,765	النقد وما في حكمه في بداية السنة
3,584,765	1,186,805	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق")، هو بمثابة صندوق استثماري مفتوح، تأسس ويدرار وفقاً لاتفاق بين شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين ("حاملو الوحدات") قامت هيئة السوق المالية ("الهيئة") بمنح موافقتها على إنشاء 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 المقاسة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يهدف الصندوق إلى تحقيق مؤشرات أداء تتناسب مع سوق تداول كما يهدف إلى تحقيق عائد أفضل مقارنة مع مقارن إلى حاملو الوحدات.

وفيما يتعلق بالتعامل مع حاملو الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

خلال السنة، قام الصندوق بتعديل الشروط والأحكام الخاصة به في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م، والتي تتضمن إنشاء وحدات من الفئة (ب) بحد أدنى للاشتراك قدره ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. حصل مدير الصندوق على موافقة هيئة السوق المالية لهذه المراجعة في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م. بعد الموافقة الناتجة، أصبحت كل من وحدات الفئة (أ) والفئة (ب) متاحة للاشتراك من وحدات الفئة (أ) والفئة (ب) وتمكين بعض حاملو الوحدات من استرداد وحداتهم من الفئة أ والاشتراك لاحقاً في الفئة ب. علاوة على ذلك، تم تعديل رسوم إدارة الصندوق حيث قام مدير الصندوق بتحميل الصندوق رسوم إدارة بنسبة ١,٢٥٪ و ٠,٨٠٪ من صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لوحدة الفئة أ والفئة ب على التوالي في كل يوم تقييم.

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

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة الصناديق الاستثمارية ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية.

٣. اكتتاب / استرداد الوحدات (يوم التداول ويوم التقييم)

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

و يتم احتساب صافي قيمة موجودات الصندوق بغرض شراء أو استرداد الوحدات من خلال خصمها من قيمة إجمالي موجودات الصندوق وقيمة إجمالي مطلوبات الصندوق. يحدد سعر الوحدة من خلال قسمة الرقم الناتج على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم. تم تحديد سعر الوحدة عند بداية الاكتتابات بمبلغ ١٠ ريال سعودي.

٤. أسس العرض

١,٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع المتطلبات المطبقة للائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

٢,٤ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي (فيما عدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة).

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 حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقى شكوكاً جوهرية بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه يستمر إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

تم عرض البنود الواردة في قائمة المكنز المالي حسب ترتيب السيولة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٤ عملة العرض والنشاط

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

٤,٤ استخدام التقديرات و الأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر 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 و عوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية و توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

تتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. و يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق. لا يحتوى الصندوق على أى أحكام جوهرية و لم يتم تطبيق أى تقديرات أثناء إعداد القوائم المالية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة.

الموجودات والمطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم الإثبات الأولى للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، و هو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم الإثبات الأولى للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملة في الربح أو الخسارة. يتم الإثبات الأولى للموجودات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

تصنيف الموجودات المالية

عند الإثبات الأولى، يصنّف الصندوق موجوداته المالية على أن يتم قياسها إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه و لا يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف الى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ و العمولة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه و لا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف الى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ و العمولة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، يحق للصندوق أن يختار بشكل نهائى عرض التعديرات اللاحقة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. و يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م، إن الموجودات المالية للصندوق هي النقد وما في حكمه واستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

يجرى الصندوق تقييماً لهدف نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات فيه على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات إلي مدير الصندوق.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض التداول أو الإدارة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك لأنه لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

لغرض هذا التقييم، يُعرف " المبلغ الأصلي " على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولى. تعرف " الفائدة " على أنها المقابل للقيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل لمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي و الفائدة يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. و هذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدي قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية و إذا كان كذلك فلن تستوفى هذا الشرط.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولى؛ إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لمخاطر الائتمان ويتم إثباتها في الموجودات المالية للديون المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على تقدير احتمالية التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد لتعرضات الطرف المقابل للصندوق. إن تأثير الخسائر لائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة ليس جوهرياً على القوائم المالية للصندوق.

تصنيف المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم تُصنف على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الغاء الإثبات

يقوم الصندوق بالغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق المتعاقد عليها بتدفقات نقدية من هذا الأصل، أو عندما يقوم بتحويل الحق في تحصيل هذه التدفقات النقدية في معاملة يتم فيها تحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو في تلك المعاملة التي لا يقوم فيها الصندوق بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية، أو الاحتفاظ بها، أو إبقاء التحكم في هذا الأصل المالي

عند الغاء إثبات الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقف عن إثباته) و مجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد تم تحمله) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكمة كان قد تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر، يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة.

المعاملات التي يقوم فيها الصندوق بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر و منافع الموجودات المحولة أو جزء منها، لا يتم الغاء إثبات الموجودات المحولة. إن تحويل الموجودات مع الاحتفاظ بجميع أو معظم المخاطر و المنافع يشمل معاملات البيع و إعادة الشراء.

وبالنسبة للمعاملات التي لا يقوم الصندوق فيها بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي، أو الاحتفاظ بها، أو إبقاء التحكم في هذا الأصل، فنتيجةً لها يواصل الصندوق إثبات الأصل بمقدار المشاركة فيه والتي يتم تحديدها بحجم التغيرات التي تطرأ على قيمة ذلك الأصل المحوّل.

يقوم الصندوق بالغاء إثبات الالتزام المالي عند أداء ذلك للالتزام المتعاقد عليه، أو إلغائه، أو انقضائه.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

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

يتضمن صافي الأرباح أو الخسائر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميع التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروقات صرف العملات الأجنبية (إن وجدت)، ولكن يستثنى من ذلك العمولات الخاصة ودخل توزيعات الأرباح.

يتم احتساب صافي الأرباح المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية الحصول على الدفعات. وبالنسبة لأوراق حقوق الملكية المالية المقاسة، عادة ما يكون هذا التاريخ هو نفسه تاريخ توزيع الأرباح السابق. بالنسبة للأوراق المالية غير المقاسة عادة ما يكون هذا هو التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع توزيعات الأرباح، كما يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن بند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

الأتعاب والمصروفات الأخرى

يتم إثبات الأتعاب والمصروفات الأخرى في الدخل الشامل عند استلام الخدمات ذات الصلة.

الزكاة و ضريبة الدخل

بموجب النظام الضريبي الحالي المطبق في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق غير مطالب بدفع أي زكاة أو ضريبة دخل. تُعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على حاملي الوحدات ولا يُجنب لها أي مخصص في القوائم المالية المرفقة.

يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المطبقة على الأتعاب والمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات و المطلوبات المالية و يدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الصندوق بإجراء مقاصة لتلك المبالغ و عندما يعتزم الصندوق تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

يتم عرض الإيرادات و المصروفات على أساس الصافي فقط عندما يتم السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي أو للارباح و الخسائر الناتجة عن معاملات الاستثمار المماثلة مثل نشاط تداول الصندوق.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الودائع لدى البنوك.

قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشط لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق نشطاً إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار حجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشط بسعر متوسط لأن السعر يوفر تقديراً تقريبياً معقولاً لسعر الخروج.

في حالة 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 التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاكتتابات والاستردادات في الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبه والمستردة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاكتتاب و الاسترداد.

استرداد الوحدات

تعد الوحدات المستردة كأدوات حقوق الملكية حيث أنها تلبى بعض الضوابط المشددة. تتضمن هذه الضوابط ما يلي :

- إن الوحدات المستردة يجب أن تمنح الحق لمالك الوحدة بحصة تناسبية في صافي الموجودات؛
- إن الوحدات المستردة يجب أن تكون الفئة الأدنى مرتبة كما يجب أن تكون خصائص الفئة المماثلة؛
- يجب ألا يكون هناك أى التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أى موجودات مالية أخرى بخلاف الالتزام الذى يكون على المُصدر لإعادة الشراء؛
- إن اجمالى التدفقات النقدية المتوقعة من الوحدات المستردة على مدى عمرها يجب أن تستند بشكل جوهري الى ربح أو خسارة المُصدر.

صافى قيمة الموجودات (حقوق الملكية)

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة، كما هو موضح فى قائمة المركز المالى، عن طريق قسمة صافي الموجودات (حقوق الملكية) للصندوق على عدد الوحدات المصدرة كما فى نهاية الفترة.

صندوق أسهمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل شركة أسهمور للاستثمار السعودية
أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. أثر التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة من قبل الصندوق.

تدخل التعديلات على المعايير المحاسبية وتفسيراتها التالية حيز التطبيق في السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. وقد حدّد مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ " عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والذي يسمح ١ يناير ٢٠٢٣ م بمجموعة متنوعة من الممارسات لمعالجة عقود التأمين محاسبياً.	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١	بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - ١ يناير ٢٠٢٣ م تهدف التعديلات إلى تحسين الإفصاح عن السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات، في بداية إثباتها، والتي تنشأ عنها مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والفروقات المؤقتة جائزة الحسم.	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - إصلاح الضرائب الدولية - قواعد النموذج الثاني للركيزة -	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءات مؤقتة من المعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة التي تنتج عن إصلاح الضرائب الدولية الذي أجرته منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن التعديلات أيضاً شروط الإفصاح المحددة للشركات المتأثرة بذلك.	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م

المعايير المحاسبية التي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز النفاذ بعد

تم إدراج المعايير المحاسبية، والتعديلات، والمراجعات التي تم نشرها والتي يتعين الالتزام بها لسنة المحاسبة للصندوق التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م أدناه.

اختار الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه التعديلات ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ النفاذ
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لشرح كيفية معالجة المنشأة لمعاملة البيع وإعادة التأجير محاسبياً بعد تاريخ المعاملة. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير عندما تمثل بعض أو كل دفعات الإيجار دفعات متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل.	1 يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ بشأن اتفاقيات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن معلومات تزيد من شفافية اتفاقيات تمويل الموردين وأثارها على المطلوبات المستحقة على الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. ومتطلبات الإفصاح هي ناتج استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض اتفاقيات تمويل الموردين الخاصة بالشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعوق تحليل المستثمرين.	1 يناير ٢٠٢٤ م
التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة والتعهدات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها في غضون ١٢ شهراً من فترة التقرير المالي، على تصنيف الالتزام. كما تهدف التعديلات إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة والمتعلقة بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	1 يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي للاستدامة ١، المعيار الدولي للتقرير المالي للاستدامة ٢ "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يشمل هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	1 يناير ٢٠٢٤ م، مشروط بمصادقة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يتضمن الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الارصدة لدى البنوك
3,584,765	1,186,805	
3,584,765	1,186,805	

٨. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في أوراق مالية مدرجة في تداول في مختلف القطاعات الصناعية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
القيمة العادلة	التكلفة	
17,613,397	13,965,729	البنوك
7,982,392	11,101,385	المواد الأساسية
7,387,229	5,479,202	النفط والغاز
3,340,877	2,391,705	الخدمات الاستهلاكية
1,934,921	2,206,818	البضائع الاستهلاكية
1,740,008	1,279,638	الاتصالات
1,416,637	883,767	الرعاية الصحية
1,623,185	753,747	الصناعات
281,957	453,050	تكنولوجيا
43,320,603	38,515,041	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
القيمة العادلة	التكلفة	
11,683,508	9,775,983	البنوك
6,722,872	9,111,210	المواد الأساسية
4,517,587	4,478,732	الطاقة
3,009,781	2,909,522	الخدمات الاستهلاكية
2,294,428	2,152,492	السلع الرأسمالية
3,491,547	1,678,021	الرعاية الصحية
1,346,963	1,055,336	الأغذية والسلع الأساسية بالتجزئة
961,591	932,050	التأمين
650,025	607,500	وسائل الإعلام والترفيه
372,567	453,050	البيع بالتجزئة
35,050,869	33,153,896	

٩. موجودات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الصندوق ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٢,٤٤ مليون ريال سعودي (تتضمن مدينون متنوعون بقيمة ١,٩٧ مليون ومبيعات للتسوية بقيمة ٥,٤٥ مليون وتوزيعات أرباح مدينة خارجية بقيمة ٠,٠٢ مليون).

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. المصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
32,188	39,880	أتعاب الإدارة
2,754	1,998	أتعاب الحفظ
1,653	11,237	رسوم إدارية
14,112	3,330	أتعاب مراجعة
12,092	14,378	مصارييف أخرى مستحقة
62,799	70,823	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
6,197,976	4,934,810	الأرباح المحققة
(4,751,516)	2,908,589	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة
1,446,460	7,843,399	

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد هذه الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام عليه عند اتخاذ قراراته المالية أو التشغيلية. كما تُضمُّ الأطراف ذات علاقة بالصندوق ومدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. ويتعامل الصندوق في سير نشاطاته المعتاد مع مدير الصندوق.

ولا يقوم الصندوق بفرض أي رسوم اكتتاب أو استرداد عند اكتتاب وحداته أو استردادها. ويسترد مدير الصندوق المصارييف الأخرى التي يقوم بسدادها إنابةً عن الصندوق وذلك حسب تكبدها.

بالإضافة إلى المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المفصّل عنها في مكان آخر في هذه القوائم المالية، فإن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للفترة هي كما يلي:

الرصيد		المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
32,188	39,880	488,103	409,299	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
10,000	10,000	10,000	10,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

١٣. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة يتم احتسابها بمعدل سنوي ١,٢٥ و ٠,٨٠ بالمائة سنويًا من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات من وحدات الفئة أ والفئة ب على التوالي، بناءً على التعيين المطبق لصافي الموجودات. يتم استحقاق أتعاب الإدارة يوميًا ويتم دفعها على أساس شهري، وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

يقوم الصندوق بدفع أتعاب الحفظ وأتعاب الإدارة ورسوم التسجيل إلى شركة إتش إس بي سي العربية السعودية وهي أمين الحفظ والمدير و مسئول التسجيل للصندوق. يتم احتساب هذه الرسوم على أساس النسب المئوية المرتبطة بصافي قيمة موجودات الصندوق (حقوق الملكية) مع مراعاة الحد الأدنى للرسوم المعلنة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
35,904	36,153	أتعاب الحفظ
28,750	28,750	رسوم مهنية
21,542	21,692	رسوم الإشراف
19,277	20,183	رسوم التسجيل
13,735	16,603	رسوم المعاملات
9,326	11,500	رسوم تداول
10,000	10,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
7,500	7,500	رسوم هيئة السوق المالية
146,034	152,381	

١٥. سياسات إدارة المخاطر

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

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

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول اهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف في قياس المخاطر وإدارتها إضافة لإدارة رأس المال.

إطار إدارة المخاطر

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من وحدات أسهم شركات مدرجة.

تم منح مدير استثمار الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماشياً مع اهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بمراقبة الالتزام بنوزيغات الموجودات المستهدفة و مكون المحفظة على أساس نصف سنوي.

في الحالات التي تكون فيها المحفظة مختلفة عن توزيعات الموجودات المستهدفة، فإن مدير استثمار الصندوق ملزم باتخاذ الإجراءات لإعادة توازن المحفظة تماشياً مع الاهداف المحددة ضمن الحدود الزمنية المقررة.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف انواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح هذه الاساليب.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على أداء التزامه مما ينشأ عن ذلك خسائر مالية للطرف الآخر.

ويُعتبر الصندوق عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل فقط مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

إن سياسة الصندوق بشأن مخاطر الائتمان هي تقليل تعرضه لمخاطر " الاطراف الأخرى " التي لديها مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة.

تتم مراقبة مخاطر الائتمان بانتظام من قبل مدير الصندوق للتأكد من تماشيها مع إرشادات الاستثمار الخاصة بمجلس إدارة الصندوق.

قد ينتج عن أنشطة الصندوق مخاطر في التسوية. " مخاطر التسوية" هي مخاطر الخسارة بسبب فشل المنشأة في الوفاء بالتزاماتها بتقديم النقد أو الأوراق المالية أو الموجودات الأخرى المتفق عليها تعاقدياً.

بالنسبة لكل المعاملات تقريباً، يقلل الصندوق من هذه المخاطر من خلال إجراء تسويات عن طريق وسيط نظامي لضمان تسوية الصفقة فقط عندما يكون الطرفان قد أوفيا بالتزامات التسوية التعاقدية.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. سياسات إدارة المخاطر (تتمة)

ويوضّح الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي يتعرّض لها الصندوق على بنود قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
3,584,765	1,186,805	النقد وما في حكمه
--	2,440,091	موجودات اخرى
<u>3,584,765</u>	<u>3,626,896</u>	إجمالي مخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الصندوق أى آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم غدارة و التحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان و وضع حدود للتعامل مع اطراف اخرى محددة و التقييم المستمر للقدرة الائتمانية للاطراف الاخرى . يتم بشكل عام إدارة مخاطر الائتمان على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للاطراف الاخرى.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المرتبطة بالصعاب التي تواجه الصندوق في جمع الأموال اللازمة لأداء التزاماته عن المطلوبات المالية.

تنص أحكام وشروط الصندوق على اكتتاب الوحدات واستردادها على مدار الأسبوع، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات حاملي الوحدات للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر 2023م، يعتبر النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالصندوق قابلة للتحقق بسهولة خلال فترة زمنية قصيرة. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دورى كما يسعى للتأكد من توافر التمويلات اللازمة لأداء أي التزامات حينما تنشأ.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المرتبطة بالآثار الناجمة عن التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار العملات وأسعار صرف العملات الأجنبية وهامش الائتمان الزائد، على إيرادات الصندوق أو القيمة العادلة لأدواته المالية.

تستند استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق إلى أهدافه الاستثمارية وذلك وفقاً لأحكام وشروط الصندوق، كما تتم إدارة هذه المخاطر بانتظام من قبل مدير الاستثمار وذلك في إطار سياسات وإجراءات محدّدة. ويقوم أيضاً مدير الصندوق بمتابعة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

إن استثمارات الصندوق عرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنوع في محافظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي و التركيز الصناعي.

تحليل الحساسية

يعرض الجدول أدناه الأثر على قائمة الدخل الشامل للصندوق ذات الانخفاض والارتفاع المحتمل بشكل معقول في أسعار سوق الأسهم الفردية بواقع ٥% في تاريخ التقرير. تتم التقديرات على أساس الاستثمار الفردي. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الاخرى ثابتة و تحديداً مخاطر أسعار العملات و تحويل العملات الاجنبية.

صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
1,752,543	+5%	2,166,030	+5%
(1,752,543)	-5%	(2,166,030)	-5%

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. 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 او المطلوبات، 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 و المطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة و الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي أدناه لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
43,320,603	-	-	43,320,603	43,320,603	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
43,320,603	-	-	43,320,603	43,320,603	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
35,050,869	-	-	35,050,869	35,050,869	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
35,050,869	-	-	35,050,869	35,050,869	الاجمالي

لم تتم اي تحويلات خلال السنة بين مستويات القيمة العادلة.

تقارب القيم الدفترية للموجودات، مثل النقد وما في حكمه القيمة العادلة بسبب طبيعة قصر اجلها و الجودة الائتمانية المرتفعة للاطراف الاخرى. عن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة تقارب القيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل المصنفة ضمن المستوى ٣.

١٧. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه السنة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية
أيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨. صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية)

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها الصادر بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) منهج صافي قيمة الموجودات الثنائي لصناديق الاستثمار. وبموجب هذا التعميم فإنه سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ محاسبياً ولأغراض التقرير المالي ولن تتأثر صافي قيمة موجودات الصندوق وفقاً للتداول لإحين إشعار آخر.

ويتم عرض صافي قيمة موجودات الصندوق العائدة للوحدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الفئة ب	الفئة أ	الفئة ب	الفئة أ	
31,964,123	6,608,712	36,651,334	10,225,342	صافي قيمة الموجودات المورّعة
22.75	22.67	27.8068	27.5772	صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة

١٩. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة أخرى بعد تاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية.

٢٠. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)