

Ashmore

شركة أشمور للأستثمار السعودية

صندوق أشمور للأسهم السعودية

التقرير النصف سنوي

30/06/2021

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

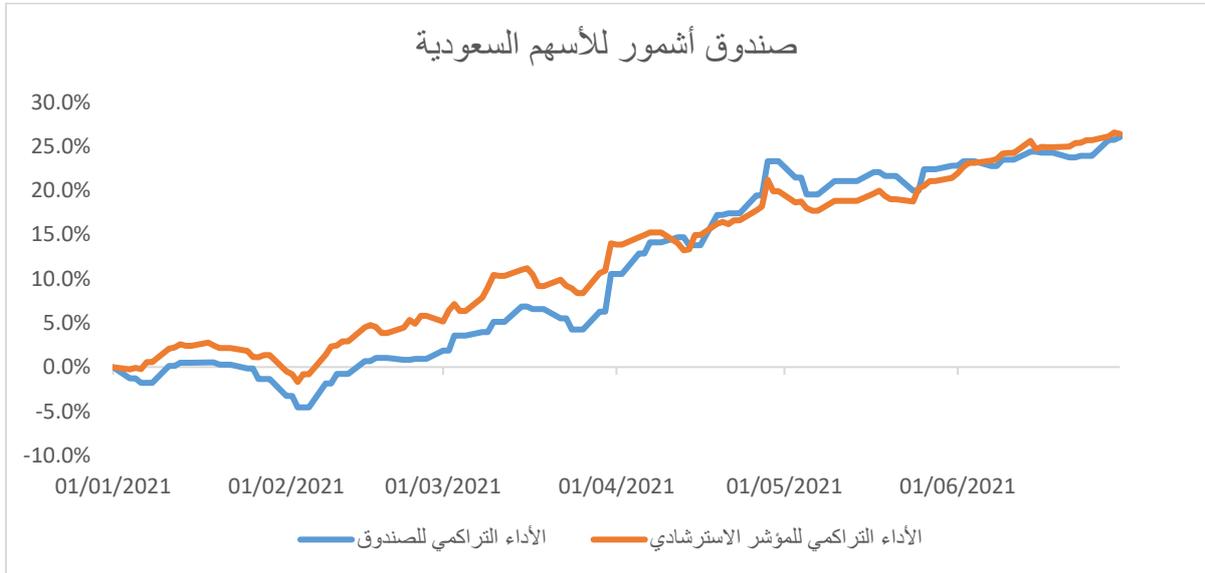
2. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة

شهد النصف الأول من العام 2021 تعافياً لعدد كبير من القطاعات، حيث نمت أرباح الشركات خلال النصف الأول من العام 2021 بما يربو عن الضعف مقارنة بالنصف الأول من العام 2020 لا سيما مع انحسار جائحة كورونا "كوفيد-19" والتي ألفت بظلالها على الاقتصاد العالمي خلال العام 2020. أدى تعافي أرباح الشركات مع ارتفاعات سعرية لشركات السوق بما ساهم في ارتفاعات للسوق بما يزيد عن 25%.

خلال النصف الأول من العام ركز مدير الصندوق على الانكشاف على القطاعات التي من المتوقع أن تشهد تعافياً في أرباحها مثل قطاع البنوك و البتروكيماويات، فيما خفف من انكشافه على القطاعات الدفاعية والتي حققت أداء قوياً خلال عام 2020 ومن المتوقع أن لا يتكرر أداء مماثل في عام 2021.

3. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء صندوق أشمور للأسهم السعودية مع المؤشر الاسترشادي للنصف الأول من العام 2021م:



4. التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام صندوق أشمور للأسهم السعودية للنصف الأول من العام 2021 م لا يوجد.

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

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 2021/06/30 م

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م

<u>الصفحات</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
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

KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No. 10104245494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق أسهم للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة لصندوق أسهم للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار بواسطة شركة أسهم للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التغيرات في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛ 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 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 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 ٢٠٢١م المرفقة لصندوق أسهم للأسهم السعودية غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



١٠ محرم ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٦٧٢,٢٦٠	٨٩٩,٣٨١		نقد وما في حكمه
٢٤,١٢٤,٦٠٨	٣١,١٨٠,٤٥٤	٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٥٢,٠٥٣		توزيعات أرباح مستحقة
٢٥,٧٩٦,٨٦٨	٣٢,١٣١,٨٨٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥١٠,٤٨٢	--	٨	نم دائنة تجارية
٦٠,١٧٣	٦٢,٩٦٠	٩	مصروفات مستحقة
٥٧٠,٦٥٥	٦٢,٩٦٠		إجمالي المطلوبات
٢٥,٢٢٦,٢١٣	٣٢,٠٦٨,٩٢٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
١,٦٩٢,١٠٧	١,٦٩٢,١٠٧		وحدات مصدرة (بالعدد)
١٤,٩٠٨٢	١٨,٩٥٢١	١٧	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
١٤,٩٠٨٢	١٨,٩٥٢١	١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للتعامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		<u>إيضاحات</u>	<u>الإيرادات</u>
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
(٢,١٩٠,١٥٣)	٦,٧٣٨,٩٠١	١٠	صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٧,١٤٢	٣٧٧,٧٤٤		دخل توزيعات أرباح
<u>(١,٩٠٣,٠١١)</u>	<u>٧,١١٦,٦٤٥</u>		
			<u>المصروفات</u>
١٣٣,٥٥١	٢٠١,٨٩٥	١٣، ١١	أتعاب إدارة
٨,٠١٣	١٢,١١٤	١٢	أتعاب حفظ
٤,٨٠٨	٧,٢٦٨	١٢	أتعاب إدارية
٦٢,١٢٢	٥٢,٦٥٣	١٣	مصروفات أخرى
<u>٢٠٨,٤٩٤</u>	<u>٢٧٣,٩٣٠</u>		
(٢,١١١,٥٠٥)	٦,٨٤٢,٧١٥		صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر
<u>(٢,١١١,٥٠٥)</u>	<u>٦,٨٤٢,٧١٥</u>		إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٢,٧٧٠,٦٦٩	٢٥,٢٢٦,٢١٣	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
(٢,١١١,٥٠٥)	٦,٨٤٢,٧١٥	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة
٢٠,٦٥٩,١٦٤	٣٢,٠٦٨,٩٢٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للسنة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(بالوحدات)	(بالوحدات)	
٢,٥٧٨,٦٠٠	١,٦٩٢,١٠٧	الوحدات في بداية ونهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١١١,٥٠٥)	٦,٨٤٢,٧١٥	صافي ربح/(خسارة) السنة
		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
١,٥٧٨,٢٨٧	(٢,٣١٤,٦٨١)	١٠
(٥٣٣,٢١٨)	٤,٥٢٨,٠٣٤	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية (الزيادة)/النقص في الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨٠,٣٣٦	(٤,٧٤١,١٦٥)	
(١,٣٨٢,٠٣٤)	--	الزيادة في الذمم المدينة التجارية
--	(٥٢,٠٥٣)	زيادة في توزيعات أرباح مستحقة
١,٣٤٥,٥٢٩	(٥١٠,٤٨٢)	(النقص) / الزيادة في الذمم الدائنة التجارية
(٢,٧٨٧)	٢,٧٨٧	الزيادة/(النقص) في مصروفات مستحقة
(٩٢,١٧٤)	(٧٧٢,٨٧٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٩٢,١٧٤)	(٧٧٢,٨٧٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٨٧٩,٠٠١	١,٦٧٢,٢٦٠	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٨٦,٨٢٧	٨٩٩,٣٨١	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) 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 ٢٠٢١ 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.

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.

أصدرت هيئة السوق المالية، في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م)، بعض التعديلات على اللائحة وقائمة المصطلحات المحددة المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها. يسري مفعول هذه التعديلات اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م). إن الصندوق بصدد تعديل شروط وأحكام الصندوق لتعكس التعديلات التي أجريت في اللائحة.

٣. الاشتراك/ 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.

ويتم 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 الاشتراكات بمبلغ ١٠ 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 ٢٠٢١م

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 ومذكرة المعلومات.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 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 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 لسيلولتها.

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.

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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

٦. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية

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 ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. وقد قرر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

<u>المعايير/ التعديلات</u>	<u>تأثيرات</u>
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢

المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المقبول بعد

هناك عدد من التعديلات على المعايير للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يتم بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المعدلة سائلة الذكر عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٧. استثمارات مقاسة 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 ٢٠٢١م (غير مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	
٨,٦٤٤,١٩٧	٩,٩٦٩,٤٣٤	المواد
٦,٧٩٤,٨٩٠	٩,٢٩٥,٨٣٦	بنوك
٣,١٦٠,٣٢٢	٣,٩٤٦,٨٩٩	الطاقة
١,٨٢٦,٤٧٢	٢,٨١٤,٨٠٨	الرعاية الصحية
٢,٢٢٩,٦٤١	٢,٣٠٦,١٦٦	مرافق خدمية
١,٤٠٧,٨١٢	١,٥٧١,٤٤٢	الخدمات الاستهلاكية
٩٣٧,٠٣٤	١,٢٧٥,٨٦٩	أفراد
٢٥,٠٠٠,٣٦٨	٣١,١٨٠,٤٥٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)		
التكلفة	القيمة العادلة	
٨,٧٦٢,٩١٤	٩,٨٤٦,٩٣٠	بنوك
٢,٠١٥,٥٩٨	٣,٠٠٨,٠٢٣	قطاع الصناعة
٢,٥٩٢,٢٦٢	٢,٧٩٩,٩٩٨	أفراد
١,٩٤٤,٨٨٤	٢,٣٧٥,٩٤٥	أغذية ومشروبات
١,٨٢٦,٢٢٥	٢,٣٠٢,٠٣٩	الرعاية الصحية
١,٠١٠,٦٥٥	١,٣٢٥,١٩٣	تأمين
٨٥٧,٠٣٤	١,٠٣٦,٠٧٣	الطاقة
٨١٧,٦٣٠	٨٩٤,٩٠٧	المواد
٤٣٢,٠٠٠	٥٣٥,٥٠٠	الخدمات الاستهلاكية
٢٠,٥٩٢,٢٠٢	٢٤,١٢٤,٦٠٨	

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. **الذمم الدائنة التجارية**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، لم يكن لدى الصندوق أسهم مشتراة تنتظر التسوية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥١٠,٤٨٢ ريال سعودي).

٩. **المصروفات المستحقة**

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	
٣٧,٣٣٩	٣٠,٤٢٤	أتعاب إدارة
١,٣٤٤	١,٨٢٥	أتعاب حفظ
٢,٢٤٠	١,٠٩٥	أتعاب إدارية
١٣,٩٩٤	١٤,١١٢	أتعاب مراجعة
٨,٠٤٣	١٢,٧١٧	مصروفات أخرى مستحقة
<u>٦٢,٩٦٠</u>	<u>٦٠,١٧٣</u>	

١٠. **صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	
٤,٤٢٤,٢٢٠	(٦١١,٨٦٦)	أرباح / (خسائر) محققة
٢,٣١٤,٦٨١	(١,٥٧٨,٢٨٧)	أرباح / (خسائر) غير محققة
<u>٦,٧٣٨,٩٠١</u>	<u>(٢,١٩٠,١٥٣)</u>	

١١. **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 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
	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)		
٣٠,٤٢٤	٣٧,٣٣٩	١٣٣,٥٥١	٢٠١,٨٩٥	مدير الصندوق
--	٤,٩٥٩	٤,٩٧٣	٤,٩٥٩	مجلس إدارة الصندوق

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تمتلك شركة أشمور للإدارة المحدودة (شركة شقيقة لمدير الصندوق) ١,٦٩٢,١٠٧ وحدة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة تُحتسب بمعدل سنوي بنسبة ١,٢٥٪ سنوياً من صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات للصندوق. وتستحق أتعاب الإدارة هذه يومياً وتُدفع على أساس شهري وفقاً لأحكام وشروط الصندوق. يدفع الصندوق أتعاب حفظ وإدارة وتسجيل إلى شركة اتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة 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.

١٣. المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
--	١٧,٨١١	رسوم المعاملات
٢٨,٩٤١	--	رسوم تسوية تجارية
١٣,٠٥٣	١٤,٢٥٧	أتعاب مهنية
٨,٢٦٩	٩,٠٥٦	أتعاب تسجيل
٤,٩٧٣	٤,٩٥٩	مكافأة مجلس الإدارة
٣,٧٢٩	٣,٧١٩	رسوم هيئة السوق المالية
٢,٦١١	٢,٨٥١	رسوم تداول
٥٤٦	--	مصروفات أخرى
٦٢,١٢٢	٥٢,٦٥٣	

١٤. سياسات إدارة المخاطر

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- 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

تتماشى أطر وسياسات إدارة مخاطر الصندوق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤ . سياسات إدارة المخاطر (يتبع)

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 ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 بالتزامات حيثما تنشأ.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وهامش الائتمان الزائد، على إيرادات الصندوق أو قيمة أدواته 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.

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 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 المطفأة. تتكون المطلوبات المالية للصندوق من المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٣١,١٨٠,٤٥٤	-	-	٣١,١٨٠,٤٥٤	٣١,١٨٠,٤٥٤	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,١٨٠,٤٥٤	-	-	٣١,١٨٠,٤٥٤	٣١,١٨٠,٤٥٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٢٤,١٢٤,٦٠٨	-	-	٢٤,١٢٤,٦٠٨	٢٤,١٢٤,٦٠٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,١٢٤,٦٠٨	-	-	٢٤,١٢٤,٦٠٨	٢٤,١٢٤,٦٠٨	الإجمالي

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. إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل. تصنف هذه الأدوات المالية ضمن المستوى ٣.

١٦. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٧. صافي 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 موجودات الصندوق حتى إشعار آخر.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثمار مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١٨. تأثير فيروس كوفيد-١٩

ما تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث أن العديد من المناطق الجغرافية تشهد موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن.

إلا أن مدير الصندوق يدرك كلاً من تحديات الاقتصاد الجزئي والكلّي التي فرضها كوفيد-١٩، والتي يمكن الشعور بتبعاتها الناشئة لبعض الوقت. ويستمر مدير الصندوق بمراقبة الوضع الحالي عن كثب وإن لم يكن للجائحة تأثيراً كبيراً على الأداء المالي للصندوق خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

١٩. الأحداث اللاحقة

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

٢٠. تاريخ اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الصندوق إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة في ٩ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١م).