

Ashmore

شركة أشمور للأستثمار السعودية

صندوق أشمور للأسهم السعودية

التقرير النصف سنوي

30/06/2020

ج) مدير الصندوق:

1. اسم وعنوان مدير الصندوق

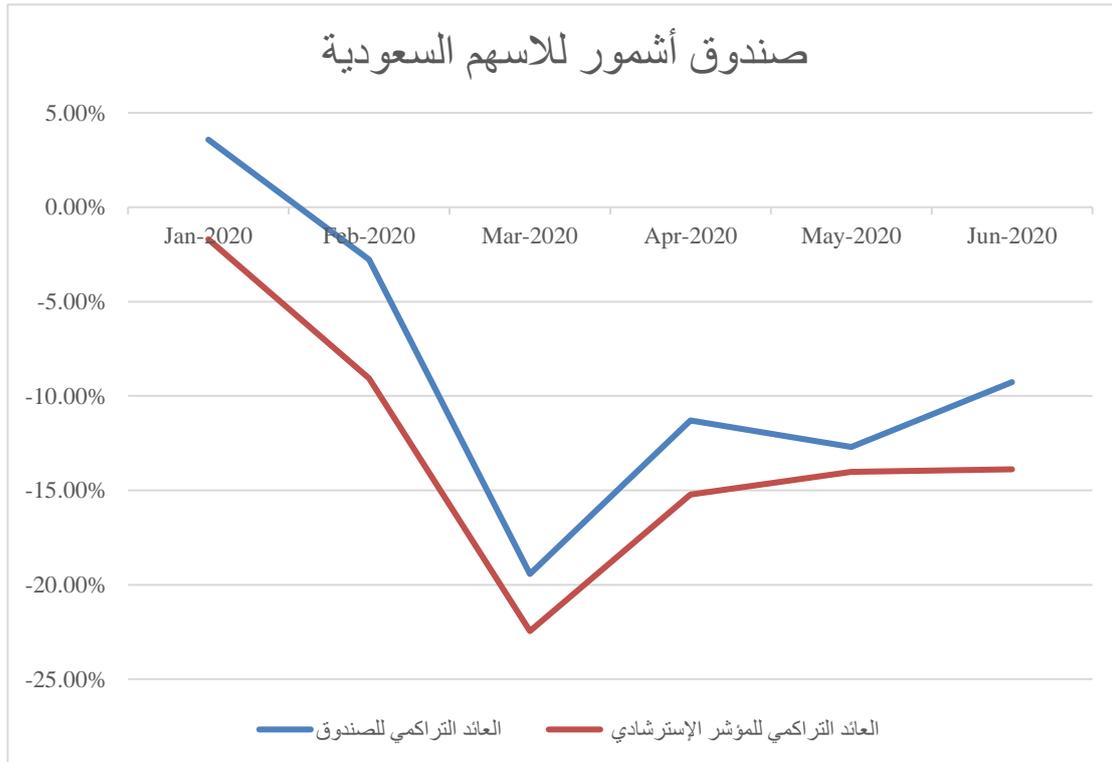
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الطابق الثالث، البرج ب، أبراج العليا، شارع العليا العام، صندوق بريد 8022 ، الرياض 12213 ، المملكة العربية
السعودية
هاتف: 00966114839100
فاكس: 00966114839101
الموقع الإلكتروني: www.ashmoresaudiarabia.com.sa

2. مراجعة لأنشطة الاستثمار خلال الفترة

استمر الصندوق في التركيز على البحوث الأساسية في تقييمه للفرص الاستثمارية في سوق الأسهم المحلية، باحثين من خلال ذلك عن شركات تدعمها محركات النمو وتتسم بالمرونة تجاه التقلبات الاقتصادية المرتقبة على المدى المتوسط. خفضنا خلال الفترة انكشاف الصندوق على شركات المستهلك، وتحديداً الكمالية منها، ترقباً لتأثير ارتفاع ضريبة القيمة المضافة على أولويات المستهلك، وقمنا برفع المراكز في قطاعات أكثر مرونة/دفاعية كالرعاية الصحية والتعليم، أو الاستهلاك الأساسي كقطاع إنتاج الأغذية.

3. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء صندوق أشمور للأسهم السعودية مع المؤشر الاسترشادي للنصف الأول من العام 2020م:



4. التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام صندوق أشمور للأسهم السعودية للنصف الاول من العام 2020

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 2020/06/30م.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل على الفحص

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
1	تقرير مراجع الحسابات المستقل على الفحص
2	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
3	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
4	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة العائدة لمالكي الوحدات
5	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
13 – 6	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للساه مالكي وحدات صندوق أسهم للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م 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 ٢٠٢٠م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العالده لمالكي الوحدات الأولية المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة السنة 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 (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتوافق 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 للمنتاه"، 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. وبعد 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 يدم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م المرفقة لصندوق أسهم للأسهم السعودية غير معده، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


خليل إبراهيم السيد
ترخيص رقم ٣٧١



٢٨ ذو الحجة ١٤٤١هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢٠م

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
(ريال سعودي)

كما في 31 ديسمبر 2019م (مراجعة)	كما في 30 يونيو 2020م (غير مراجعة)	ايضاح	الموجودات
879,001	786,827		نقد وما في حكمه
22,050,852	19,992,229	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	1,382,034	8	ذمم مدينة تجارية
<u>22,929,853</u>	<u>22,161,090</u>		إجمالي الموجودات
107,829	1,453,358	8	المطلوبات
51,355	48,568	9	ذمم دائنة تجارية
159,184	1,501,926		مصروفات مستحقة
<u>22,770,669</u>	<u>20,659,164</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
<u>1,692,107</u>	<u>1,692,107</u>		وحدات مصدره (بالعدد)
13.4570	12.2091	17	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
13.4570	12.2091	17	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للتعامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		<u>إيضاحات</u>	
2019م	2020م		
			<u>الإيرادات</u>
4,594,751	(2,190,153)	10	صافي (خسائر)/أرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات الأرباح
431,615	287,142		
<u>5,026,366</u>	<u>(1,903,011)</u>		
			<u>المصروفات</u>
206,183	133,551	12، 11	أتعاب إدارة
12,371	8,013	12، 11	أتعاب حفظ
7,423	4,808	12، 11	رسوم إدارية
42,077	62,122	13	مصروفات أخرى
<u>268,054</u>	<u>208,494</u>		
4,758,312	(2,111,505)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر
<u>4,758,312</u>	<u>(2,111,505)</u>		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة (غير
مراجعة)
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
<u>2019م</u>	<u>2020م</u>	
28,190,835	22,770,669	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
4,758,312	(2,111,505)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
<u>32,949,147</u>	<u>20,659,164</u>	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
<u>2019م</u>	<u>2020م</u>
(بالوحدات)	(بالوحدات)
<u>2,578,600</u>	<u>1,692,107</u>

الوحدات في بداية ونهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		ايضاح	
2019م	2020م		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
4,758,312	(2,111,505)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
			تسويات لمطابقة صافي (خسارة)/دخل الفترة مع صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية:
			خسائر/(أرباح) غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(4,330,476)	1,578,287	10	
427,836	(533,218)		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
405,688	480,336		نقص في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	(1,382,034)		الزيادة في الذمم المدينة التجارية
43,174	--		نقص في توزيعات أرباح مستحقة
--	1,345,529		الزيادة في الذمم الدائنة التجارية
(12,458)	(2,787)		النقص في المصروفات المستحقة
864,240	(92,174)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
864,240	(92,174)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
49,611	879,001		نقد وما في حكمه في بداية الفترة
913,851	786,827		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م

1. 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 30 صفر 1436 هـ (الموافق 22 ديسمبر 2014م). بدأ الصندوق عملياته في 14 ربيع الأول 1436 هـ (الموافق 5 يناير 2015م).

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

2. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ 3 ذو الحجة 1427 هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ 16 شعبان 1437 هـ (الموافق 23 مايو 2016م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة بتاريخ 6 صفر 1438 هـ (الموافق 6 نوفمبر 2016م).

3. 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 الموجودات 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 استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م

4. أسس العرض

1-4 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م.

2-4 أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية 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 على أساس الاستمرارية.

تم عرض البنود في قائمة المركز المالي وفقاً لسيولتها.

3-4 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.

4-4 استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر 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 مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

5. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدمه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م

.6 المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من التعديلات على المعايير للسنوات التي تبدأ بعد 1 يناير 2020م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الصندوق لم يقم بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المعدلة سالف الذكر عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

.7 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في أسهم مدرجة في سوق الأسهم السعودية في قطاعات صناعية مختلفة كما يلي:

كما في 30 يونيو 2020م (غير
مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	
6,355,760	6,804,589	بنوك
3,580,117	3,251,715	الرعاية الصحية
1,715,850	1,801,792	تأمين
2,037,942	1,761,454	أغذية ومشروبات
1,989,791	1,604,875	قطاع الصناعة
1,407,783	1,265,165	خدمات الاتصالات
1,331,828	1,160,501	خدمات استهلاكية
1,284,355	1,010,655	الطاقة
288,803	293,128	التجزئة
19,992,229	18,953,874	

كما في 31 ديسمبر 2019م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	
9,195,230	7,956,400	بنوك
2,486,424	1,910,695	قطاع الصناعة
1,839,266	1,702,792	التجزئة
1,580,203	1,651,886	أغذية ومشروبات
1,473,223	1,511,961	الرعاية الصحية
1,468,950	1,391,095	تأمين
1,389,688	1,100,540	الطاقة
1,121,235	801,858	المواد
801,726	787,169	خدمات استهلاكية
694,907	619,814	قطاع العقارات
22,050,852	19,434,210	

.8 الذم المدينة/الدائنة التجارية

كما في 30 يونيو 2020م، باع الصندوق حقوق ملكية بانتظار التسوية بمبلغ 1.38 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2019م: لا شيء) واشترى حقوق ملكية بانتظار التسوية بمبلغ 1.45 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2019م: 0.11 مليون ريال سعودي).

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م
(ريال سعودي)

9. المصروفات المستحقة

كما في 31 ديسمبر 2019م (مراجعة)	كما في 30 يونيو 2020م (غير مراجعة)	
28,224	22,082	أتعاب إدارة
12,862	12,791	أتعاب مراجعة
1,693	1,325	أتعاب حفظ
1,016	795	رسوم إدارية
7,560	11,575	مصروفات أخرى مستحقة
<u>51,355</u>	<u>48,568</u>	

10. صافي (خسائر)/أرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مراجعة)		
2019م	2020م	
264,275	(611,866)	(خسائر)/أرباح محققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,330,476	(1,578,287)	(خسائر)/أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>4,594,751</u>	<u>(2,190,153)</u>	

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

11. 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. لدى الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته معاملات 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.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م
(ريال سعودي)

11. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة:

الرصيد		المعاملات		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
31 ديسمبر 2019م (مراجعة)	30 يونيو 2020م (غير مراجعة)	30 يونيو 2019م (غير مراجعة)	30 يونيو 2020م (غير مراجعة)		
28,224	22,082	206,183	133,551	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
--	4,973	4,959	4,973	مكافأة مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق
1,693	1,325	12,371	8,013	أتعاب الحفظ	شركة إنتش اس بي سي العربية السعودية
1,016	795	7,423	4,808	رسوم إدارية	(أمين الحفظ والمدير الإداري و أمين السجل للصندوق)
1,496	1,378	8,269	8,269	أتعاب تسجيل	

كما في 30 يونيو 2020م و 31 ديسمبر 2019م، تمتلك شركة أشمور للإدارة المحدودة (شركة شقيقة لمدير الصندوق) 1,692,107 وحدة في الصندوق.

12. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة تُحتسب بمعدل سنوي بنسبة 1.25٪ سنوياً من صافي قيمة 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 إنتش اس بي سي العربية السعودية وهي أمين الحفظ والمدير الإداري و أمين السجل للصندوق. يتم احتساب هذه الأتعاب على أساس نسبة مئوية مرتبطة بصافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) للصندوق مع تحديد حد أدنى للأتعاب.

13. المصروفات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو

2019م	2020م	
9,509	28,941	رسوم تسوية تجارية
13,017	13,053	أتعاب مهنية
8,269	8,269	أتعاب تسجيل
4,959	4,973	مكافأة مجلس الإدارة
3,719	3,729	رسوم هيئة السوق المالية
2,604	2,611	رسوم تداول
--	546	مصروفات أخرى
42,077	62,122	

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م
(ريال سعودي)

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي أدناه لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها من خلال طرق التقييم:

المستوى 1: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى 2: طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى 3: 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 إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

30 يونيو 2020م

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية	
19,992,229	--	--	19,992,229	19,992,229	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
19,992,229	--	--	19,992,229	19,992,229	

31 ديسمبر 2019م

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية	
22,050,852	--	--	22,050,852	22,050,852	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي
22,050,852	--	--	22,050,852	22,050,852	

خلال الفترات المعروضة، لم تتم أي تحويلات خلال الفترة بين مستويات القيمة العادلة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الأولية، مثل النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، بصورة جوهرية عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م
(ريال سعودي)

15. إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

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

إطار إدارة المخاطر

تتماشى أطر وسياسات إدارة مخاطر الصندوق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م.

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 والذمم المدينة التجارية. 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 30 يونيو 2020م و 31 ديسمبر 2019م، يعتبر النقد وما في حكمه واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة التجارية 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 القيمة العادلة للأدوات المالية التي يملكها.

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

16. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في 30 يونيو 2020م (2019م: 30 يونيو 2019م).

17. صافي الموجودات (حقوق الملكية)

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ 10 ربيع الآخر 1439هـ (الموافق 28 ديسمبر 2017م) منهج صافي قيمة الموجودات الثنائي لمصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 9 لأغراض المحاسبة والتقرير ولن يتأثر صافي قيمة موجودات التعامل حتى إشعار آخر.

صندوق أشمور للأسهم السعودية
(صندوق استثماري مفتوح)
مدار من
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م
(ريال سعودي)

18. تأثير تفشي فيروس كوفيد-19

أعلنت منظمة الصحة العالمية خلال مارس 2020م أن تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) 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 2020م، ليس فقط بسبب مشاكل الطلب الناشئة عن كوفيد-19 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 2020م حيث خفضت الدول المنتجة للنفط الإنتاج إلى جانب زيادة الطلب مع خروج الدول من عمليات الإغلاق.

أثرت هذه الأحداث بشكل كبير على سوق الأسهم 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 جائحة كوفيد-19 على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي.

19. الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أي أحداث هامة بعد فترة التقرير تتطلب إفصاح أو تعديل في هذه القوائم المالية.

20. تاريخ اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الصندوق إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة في 26 ذو الحجة 1441هـ (الموافق 16 أغسطس 2020م).