

# Ashmore

## شركة أشمور للإستثمار السعودية

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

التقرير السنوي

31/12/2020

## (أ) معلومات صندوق الإستثمار:

### 1. إسم الصندوق:-

### صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة – Ashmore GCC Diversified Trade Fund

### 2. أهداف وسياسات الإستثمار وممارساته:-

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة هو صندوق استثمار عام مفتوح يستثمر في أدوات أسواق النقد، ومقوم بالريال السعودي، ويهدف إلى توفير السيولة عند طلب المستثمر و تنمية رأس المال من خلال الاستثمار في الأدوات المالية قصيرة الاجل وأدوات الدخل الثابت متوسطة الاجل المصنفة والغير مصنفة لدول مجلس التعاون الخليجي .وستقتصر استثمارات مدير الصندوق على الاستثمارات المتوافقة مع المعايير الشرعية المعتمدة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق .لن يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات وسوف يعاد استثمارها في الصندوق لصالح مالكي الوحدات .تم اتخاذ متوسط سعر التمويل بين البنوك السعودية ( سايبور ) لثلاثة أشهر ، SAUDI INTERBANK OFFERED RATE ، كمؤشر استرشادي لمقارنة أداء صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة .ويعمل فريق العمل في إدارة الأصول على تحقيق أداء ينافس أداء المؤشر الاسترشادي .يمكن للمستثمرين متابعة أداء المؤشر على الموقع الخاص ببلومبرغ أو رويترز أو أي من البنوك السعودية.

### جدول يوضح سياسة الإستثمار

الحد الأعلى	الحد الأدنى	نوع الإستثمار
100%	0%	أدوات أسواق النقد قصيرة الاجل
40%	0%	أدوات الدخل الثابت متوسطة الاجل
30%	0%	صناديق استثمار ذات أهداف مماثلة لأهداف الصندوق وصناديق تستثمر في أدوات أسواق النقد أو الصكوك
100%	0%	سيولة نقدية (في حال وجود أستردادات كبيرة)

### 3. سياسة توزيع الدخل والأرباح:-

لن يقوم الصندوق بتوزيع أية أرباح على المشتركين وسيقوم بإعادة إستثمار الأرباح الموزعة في الصندوق.

### 4. جميع التقارير الخاصة بالصندوق متاحة عند الطلب وبدون مقابل.

## ب) أداء الصندوق:

### 1. جدول أداء الصندوق منذ التأسيس:

2020	2019	2018	2017	2016	الفئة
386,275,036	759,944,618	406,548,671	368,849,266	55,180,447	صافي قيمة أصول الصندوق
10.6945	11.2242	10.8171	10.4922	10.1645	صافي قيمة أصول الصندوق لكل وحدة
11.2430	11.2242	10.8171	10.4922	10.1645	أعلى قيمة للوحدة
10.5681	10.8182	10.4932	10.1646	9.9964	أقل قيمة للوحدة
36,131,348	67,705,674.156	37,585,484.039	35,154,757.052	6,299,556.886	عدد الوحدات المصدرة
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة
8.90%	0.63%	% 0.65	0.73%	0.99%	نسبة المصروفات

### 2. سجل الأداء:

أ/ العائد الإجمالي

العائد الصافي الصندوق	الفترة الزمنية
-4.70%	منذ سنة
0.64%	منذ 3 سنوات
1.41%	منذ التأسيس

\*بداية نشاط الصندوق 2016/03/21م

ب/ العائد الإجمالي السنوي

العائد الصافي الصندوق	سعر الوحدة	السنة
-4.70 %	10.695	2020
3.76 %	11.2242	2019
3.10 %	10.8171	2018
3.22 %	10.4922	2017
4.56 %	10.1645	2016

ج/ جدول الخدمات والعمولات والأتعاب التي تحملها الصندوق خلال العام 2020 م:

نوع الرسوم	النسبة المئوية من متوسط صافي أصول الصندوق	المصاريف الفعلية
رسوم الإدارة	0.544%	3,339,291
رسوم أمانة السجل	0.004%	26,861
رسوم أمانة الحفظ	0.034%	208,435
رسوم مراجع الحسابات	0.005%	28,750
الرسوم الرقابية	0.001%	7,500
رسوم المدير الإداري	0.043%	267,145
مصاريف أخرى	0.143%	879,682
رسوم نشر بيانات الصندوق على موقع تداول	0.001%	5,250
مخصص خسائر انتمائية محتملة	8.092%	49,699,304
خسائر تحويل عملات اجنبيه	0.024%	144,951
أتعاب فحص اللجنة الشرعيه	0.003%	18,750
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	0.002%	10,000
إجمالي المصاريف	8.895%	54,635,919
متوسط صافي قيمة الأصول		614,213,271

- لم يتم تقديم أي حسم على المصاريف أو التنازل عنها.

د/ قواعد حساب بيانات الأداء

يتم احتساب صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو استرداد أو تحويل وحدات ذلك الصندوق من قبل مدير الصندوق، بأن يطرح من قيمة إجمالي أصول الصندوق مبلغ مطلوبات الصندوق وذلك بخضم المبالغ الثابتة ومن ثم خصم الرسوم والأتعاب المحددة في شروط وأحكام الصندوق ومن المبالغ النسبية التي تشمل على سبيل المثال لا الحصر. ثم يحتسب سعر الوحدة بقسمة صافي قيمة أصول الصندوق على إجمالي عدد الوحدات المصدرة ومقارنتها بأداء المؤشر الإسترشادي.

3. التغييرات الجوهرية خلال عام 2020 م :-

تم الإفصاح عن هذه التغييرات في هذا التقرير في صفحة رقم 6 فقرة ج/5

4. ممارسات التصويت السنوية:-

لم يقوم الصندوق بممارسة أي حقوق تصويت للصندوق خلال العام 2020 م

## 5. تقرير مجلس إدارة الصندوق السنوي لعام 2020 م:-

م	الإسم	المنصب	الاجتماع الأول 2020/05/20م
1	الأستاذ/ عبدالله با خريبة	رئيس مجلس إدارة الصندوق (السابق)	✓
2	الأستاذ/ محمد المهنا	عضو مستقل	✓
3	الأستاذ/ خالد الحقييل	عضو مستقل	✓

م	الإسم	المنصب	الاجتماع الثاني 2020/12/19 م
1	الأستاذ/ أحمد المحيسن	رئيس مجلس إدارة الصندوق	✓
2	الأستاذ/ محمد المهنا	عضو مستقل	✓
3	الأستاذ/ خالد الحقييل	عضو مستقل	✓

### الموضوعات التي تم مناقشتها والقرارات الصادرة خلال إجتماعات مجلس إدارة الصندوق:

- الإفصاح عن عضويات أعضاء مجلس الإدارة التي قد تتسبب في تعارض المصالح.
- الموافقة على محضر الاجتماع السابق.
- إيضاح المستجدات للتغيرات التي حدثت على شروط وأحكام الصندوق، بالإضافة الى إيضاح لتجاوزات قيود الأستثمار إن وجدت، قام بعرضها رئيس المطابقة والإلتزام ومكافحة غسيل الأموال لشركة أشمور للاستثمار السعودية.
- مناقشة اداء الصندوق مع مدير الصندوق.

### 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](http://www.ashmoresaudiArabia.com.sa)

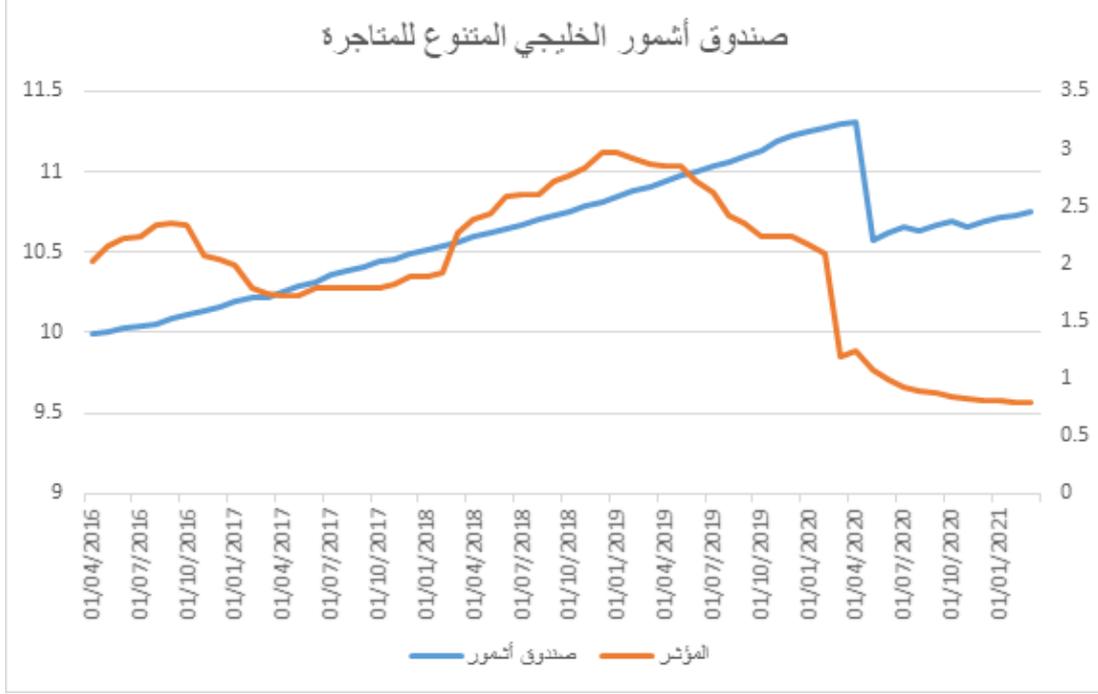
#### 2. أسم وعنوان مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشار الاستثمار: لا يوجد.

#### 3. مراجعة لأنشطة الإستثمار خلال الفترة

حافظ الصندوق على معدلات عائد منافسة بالمقارنة بأداء الصناديق المماثلة بالرغم من نزول أسعار الفائدة الاسترشادية خلال عام 2020 بشكل كبير. وللحفاظ على عوائد منافسة للصندوق قام مدير الاستثمار بزيادة الأمد الاستثماري ليتمكن من تأمين عوائد منافسة.

#### 4. تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة.

أداء صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة مع المؤشر الاسترشادي لعام 2020:



#### 5. التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة لعام 2020 م

تعيين الأستاذ أحمد المجيسن بدلاً من الأستاذ عبدالله باخريه في رئاسة مجلس إدارة الصندوق.

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

لا يوجد.

#### 7. نسبة رسوم الإدارة لصندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة ونسبة رسوم الإدارة للصناديق الأخرى التي يستثمر بها الصندوق.

نسبة رسوم الإدارة لصندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة 0.50% من صافي قيمة أصول الصندوق، حيث موضح بالجدول أدناه نسب رسوم الإدارة للصناديق الأخرى التي استثمر بها الصندوق:

إسم الصندوق	مدير الصندوق	نسبة رسوم الإدارة
صندوق الراجحي للمضاربة بالبنائع	الراجحي كابيتال	من صافي أصول الصندوق 1%

#### 8. بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق.

لا يوجد عمولات خاصة

## د) أمين الحفظ:

### 1. اسم وعنوان أمين الحفظ

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة، بناية إتش إس بي سي، 7601، شارع العليا العام (حي المروج)، صندوق بريد 9084، الرياض 11413

المملكة العربية السعودية.

هاتف: 00966112992065

فاكس: 00966112992348

الموقع الإلكتروني: [www.hsbcSaudi.com](http://www.hsbcSaudi.com)

### 2. موجز لواجبات ومسؤوليات أمين الحفظ :-

- فتح حسابات منفصلة للصندوق بأسم أمين الحفظ لصالح الصندوق المحدد.
- الحماية والمطابقة بشكل دوري للأصول محل الحفظ.
- تحويل الأموال لأغراض الصندوق الاستثمارية أو التشغيلية بناء على تعليمات مدير الصندوق.
- تسوية الصفقات بعد التنفيذ والتعامل مع إجراءات الشركات في محفظة الصندوق بناء على تعليمات مدير الصندوق.
- تقديم بيانات دورية لمديري الصندوق ومدققي الحسابات.

كما تؤكد الالتزام التام بالواجبات والمسؤوليات لأمين الحفظ المذكورة أعلاه.

ولا يشمل المسؤولية إبداء الرأي في الفقرات المذكورة أدناه:

- بيان مبني على رأيه حول ما إذا كان مدير الصندوق قد قام بالإتي:
- إصدار وتحويل واسترداد الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الإستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- تقييم وحساب سعر الوحدات بموجب أحكام لائحة صناديق الإستثمار وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.
- مخالفة أي قيود وحدود الإستثماران وجدت وصلاحيات الإقتراض المعمول بها في لائحة صناديق الإستثمار.

## هـ) المحاسب القانوني:

### 1. اسم وعنوان المحاسب القانوني.

كي بي ام جي الفوزان وشركاه

واجهة الرياض طريق المطار، برج كي بي ام جي، صندوق بريد 92876 الرياض 11663 المملكة العربية السعودية

هاتف: 00966118748500

فاكس: 00966118748600

الموقع الإلكتروني: [www.kpmg.com.sa](http://www.kpmg.com.sa)

### 2. بيان المحاسب القانوني:-

التفاصيل في تقرير المحاسب القانوني (صفحة 2).

## و) القوائم المالية:-

مرفق في هذا التقرير القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31م

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)  
مدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)  
مدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

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

Commercial Registration No 1010425494

## 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

للسادة مالكي وحدات صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة ("الصندوق")، المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ونشرة المعلومات وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يراها مدير الصندوق ضرورية، لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مدير الصندوق لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الصندوق، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الصندوق.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مالكي وحدات صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (بتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الصندوق عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعة الصندوق.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



خليل إبراهيم السديس  
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في ٢٦ شعبان ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ٨ أبريل ٢٠٢١ م

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	
١٢٨,٢٥١,٢٥٤	٦,٥٦٣,٠١٥	٧	<b>الموجودات</b>
٢٦١,٣٨٣,٠٦٦	٥٨,٠٩٦,٥١٠	٨	نقد وما في حكمه
٣٤٤,٥٦٣,١٤٢	٣٢١,٨٦٢,٨٩٥	٩	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	--		استثمارات مقاسة بالتكلفة المضافة
٧٦٠,١٩٧,٤٦٢	٣٨٦,٥٢٢,٤٢٠		ذمم مدينة
			<b>إجمالي الموجودات</b>
٣٦٥,٨٥٧	٢٤٧,٣٨٤	١٠	<b>المطلوبات</b>
٣٦٥,٨٥٧	٢٤٧,٣٨٤		مصرفات مستحقة
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
٧٥٩,٨٣١,٦٠٥	٣٨٦,٢٧٥,٠٣٦		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
٦٧,٧٠٥,٦٧٤	٣٦,١٣١,٣٤٨		وحدات مصدرة (بالعدد)
١١,٢٢٢٦	١٠,٦٩٠٩	١٨	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية
			للتقرير المالي
١١,٢٢٣٠	١٠,٦٩٤٥	١٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للتعامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاحات	الإيرادات
٢٠,٦٢٢,٨٣٨	١٨,٧٨٩,٨٧٥		دخل العمولات الخاصة
٤,٠١٢,٨٠٠	١,٧٨٥,٢٧١	١١	صافي الأرباح من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٦٣٥,٦٣٨	٢٠,٥٧٥,١٤٦		
			<b>المصروفات</b>
١٠,٨٧٥	٤٩,٦٩٩,٣٠٤	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٩٨١,٦٥٩	٣,٣٣٩,٢٩١	١٣, ١٢	أتعاب إدارة
٢٣٨,٥٣٤	٢٦٧,١٤٥	١٢	رسوم إدارية
١٨٥,٣٧٤	٢٠٨,٤٣٥	١٢	أتعاب حفظ
٥٩,٠٨٥	١٤٤,٩٥١		خسائر فروق عملة أجنبية
١٠٢,٣٩٥	٩٧٦,٧٩٣	١٤	مصروفات أخرى
٣,٥٧٧,٩٢٢	٥٤,٦٣٥,٩١٩		
٢١,٠٥٧,٧١٦	(٣٤,٠٦٠,٧٧٣)		صافي (خسائر) / أرباح السنة
--	--		الدخل الشامل الأخر
٢١,٠٥٧,٧١٦	(٣٤,٠٦٠,٧٧٣)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٠٦,٥٤٨,٦٧١	٧٥٩,٨٣١,٦٠٥	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية السنة
٢١,٠٥٧,٧١٦	(٣٤,٠٦٠,٧٧٣)	صافي (خسائر) / أرباح السنة
٦١٩,٤١٣,٠٥٣	٢٢٥,٧٤٣,٢١٥	المتحصل من إصدار وحدات
(٢٨٧,١٨٧,٨٣٥)	(٥٦٥,٢٣٩,٠١١)	المدفوع لاسترداد وحدات
<u>٧٥٩,٨٣١,٦٠٥</u>	<u>٣٨٦,٢٧٥,٠٣٦</u>	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية السنة

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات للسنة:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(بالوحدات)	(بالوحدات)	
٣٧,٥٨٥,٤٨٤	٦٧,٧٠٥,٦٧٤	وحدات مصدرية في بداية السنة
٥٦,٠٩٧,١٨١	٢٠,٠٧٠,٣٩٤	الوحدات المصدرية
(٢٥,٩٧٦,٩٩١)	(٥١,٦٤٤,٧٢٠)	الوحدات المستردة
<u>٦٧,٧٠٥,٦٧٤</u>	<u>٣٦,١٣١,٣٤٨</u>	الوحدات المصدرية في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١,٠٥٧,٧١٦	(٣٤,٠٦٠,٧٧٣)		صافي (خسائر) / أرباح السنة
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
(٢,١٧٣,١٧٤)	١,٥٩٧,٦١٩	١١	الخسائر / (الأرباح) غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٨٧٥	٤٩,٦٩٩,٣٠٤	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٨,٨٩٥,٤١٧	١٧,٢٣٦,١٥٠		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٠٥,٦٣٤,٩٧٧)	٢٠١,٦٨٨,٩٣٧		النقص / (الزيادة) في الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١١,٧٦٢,١٧٤)	(٢٦,٩٩٩,٠٥٧)		الزيادة في الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المضافة
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢٦,٠٠٠,٠٠٠		النقص/(الزيادة) في الذمم المدينة
٤٧٢,٢١٧	--		الزيادة في الذمم المدينة الأخرى
١٢٩,١٣٧	(١١٨,٤٧٣)		(النقص)/ الزيادة في المصروفات المستحقة
(٤٢٣,٩٠٠,٣٨٠)	٢١٧,٨٠٧,٥٥٧		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦١٩,٤١٣,٠٥٣	٢٢٥,٧٤٣,٢١٥		المتحصل من إصدار وحدات
(٢٨٧,١٨٧,٨٣٥)	(٥٦٥,٢٣٩,٠١١)		المدفوع لاسترداد وحدات
٣٣٢,٢٢٥,٢١٨	(٣٣٩,٤٩٥,٧٩٦)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
(٩١,٦٧٥,١٦٢)	(١٢١,٦٨٨,٢٣٩)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢١٩,٩٢٦,٤١٦	١٢٨,٢٥١,٢٥٤		نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢٨,٢٥١,٢٥٤	٦,٥٦٣,٠١٥	٧	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ١. الصندوق وأنشطته

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تأسس ويدار 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 ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠١٦م). بدأ الصندوق عملياته في ١٢ جمادى الآخرة (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٦م).

يهدف الصندوق الى توفير السيولة عند طلب المستثمر وتنمية رأس المال من خلال الاستثمار في الأدوات المالية قصيرة الأجل وأدوات الدخل الثابت متوسطة الأجل المصنفة وغير المصنفة لدول مجلس التعاون الخليجي، المتوافقة مع المعايير الشرعية والمعتمدة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق. لن يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات حيث يعاد استثمار عائدات الاستثمار في الصندوق لصالح مالكي الوحدات.

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

خلال عام ٢٠٢٠م، قام مدير الصندوق بمراجعة شروط وأحكام الصندوق. يتعلّق التغيير في شروط وأحكام الصندوق بتغيير أحد أعضاء مجلس إدارة الصندوق. تم تحديث شروط وأحكام الصندوق واعتمدها هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٠م).

شركة إنتش 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. الاشتراك/ استرداد الوحدات (يوم التعامل ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للاشتراك أو الاسترداد في كل يوم عمل ("يوم التعامل") ويقوم بإجراء التقييمات كل يوم عمل ("يوم التقييم")، باستثناء العطلات الرسمية. وفي حالة كان يوم التعامل ويوم التقييم عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية، يتم تقييم موجودات الصندوق وتنفيذ طلبات الاشتراك/الاسترداد في يوم التعامل أو التقييم التالي. يكون وقت التوقف عن الاشتراك/الاسترداد هو الساعة الواحدة ظهراً في كل يوم تقييم. 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 الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ٤. أسس العرض

#### ٤-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للأنحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

#### ٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية 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 على أساس الاستمرارية.

تم عرض البنود في قائمة المركز المالي وفقاً لسبيلتها.

#### ٤-٣ 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.

عملة النشاط هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل الصندوق من خلالها. وفي حال كانت البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، عندئذٍ يستخدم مدير الصندوق أحكامه لتحديد عملة النشاط التي تمثل بأمانة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. يتم إدراج معظم استثمارات ومعاملات الصندوق بالريال السعودي. يتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمر استناداً إلى صافي قيمة الموجودات وتسلم وتدفع بالريال السعودي. يتم إدراج ودفع المصروفات بالريال السعودي (وتشمل أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ والرسوم الإدارية). وعليه، فقد قرر مدير الصندوق أن عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي.

#### ٤-٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي 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 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.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدم فيها مدير الصندوق التقديرات والافتراضات أو مارس فيها الأحكام:

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ٤. أسس العرض (يتبع)

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة من الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

يقوم الصندوق بتسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة من الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يحصل الصندوق على احتمالية التعثر في السداد لكل ورقة مالية من بلومبرج بناءً على مدة الإيداع. كما افترض الصندوق أن الخسارة بافتراض التعثر في السداد بنسبة ٥٠٪ على أساس الخبرة وأفضل تقدير.

يقوم الصندوق بقياس المخصص بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر باستثناء ما يلي، والتي تقاس كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرًا:

- الاستثمارات في أدوات الدين ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ القوائم المالية. و
- أدوات مالية أخرى لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

يعتبر الصندوق أن الاستثمار في أدوات الدين ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية له معادلاً للتعريف المفهوم عالمياً "درجة الاستثمار" أو بعض الاستثمارات غير المصنفة مع عدم وجود تعثر في السداد في السابق. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في سداد الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة

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

#### ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. ويتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة الترجمة في الربح أو الخسارة كصافي أرباح/(خسائر) صرف أجنبي، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الأرباح/(الخسائر) من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### إثبات الإيرادات

##### دخل العمولات الخاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة من الموجودات المالية غير المشتقة المقاسة بالتكلفة المطفأة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. معدل العمولة الفعلي هو السعر الذي يتم به بالضبط تخفيض المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو، فترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً) إلى القيمة الدفترية للأداة المالية عند الاعتراف الأولي. عند حساب معدل العمولة الفعلي يقوم الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية وليس الخسائر الائتمانية المستقبلية.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

**صافي الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**  
يتضمن صافي الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جميع التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروقات الصرف الأجنبي (إن وجدت)، ولكن يستثنى من ذلك العمولة الخاصة ودخل توزيعات الأرباح ومصروفات توزيعات الأرباح على الأوراق المالية المباعة على المكشوف.

يتم حساب صافي الأرباح المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

#### **الأتعاب والمصروفات الأخرى**

يتم إثبات الأتعاب والمصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند الحصول على الخدمات ذات الصلة.

#### **الزكاة وضريبة الدخل**

بموجب النظام الحالي للضريبة المطبق في المملكة العربية السعودية، فإن الصندوق غير مطالب بدفع أي ضريبة. تُعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على مالكي الوحدات ولا يجنب لها أي مخصص في القوائم المالية المرفقة.

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

#### **المخصصات**

يتم تسجيل المخصص كلما كان هناك التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يتطلب تدفقات خارجية لتسوية الالتزام.

#### **الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

##### **الإثبات والقياس الأولي**

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات الموجودات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه.

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

#### **تصنيف الموجودات المالية**

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: 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 ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة الخاصة على المبلغ الأصلي القائم.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

أدوات الدين: يتم قياس سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة الخاصة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، يحق للصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة. لم يقم الصندوق بأي اختيارات كهذه خلال السنة.

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

#### تقييم نموذج الأعمال

يجري الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات فيه على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتوفير المعلومات لمدير الصندوق. المعلومات التي تم أخذها بالحسبان تشمل:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وبالتحديد، ما إذا كانت استراتيجية مدير الصندوق تركز على اكتساب إيرادات عمولة تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار العمولة محددة، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول هذه الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
  - تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لمدير الصندوق.
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
  - كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
  - تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار عند عزلها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الصندوق المذكورة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.
- إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

#### تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة

لغرض هذا التقييم، يعرف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. يعرف "دخل العمولة الخاصة" على أنه المقابل المالي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة محددة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

**تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة (يتبع)**  
وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن أجالاً تعاقدية قد تؤدي إلى تغيير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لعدم استيفاؤها لهذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الرافعة المالية؛
- آجال السداد والتمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (دون حق الرجوع لترتيبات الموجودات)؛ و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود - إعادة الضبط الدوري لأسعار العمولة.

#### إعادة التصنيف

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

#### تصنيف المطلوبات المالية

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

#### التوقف عن الإثبات

يقوم الصندوق بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند قيامه بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي بموجبها لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجودات المالية.

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

في المعاملات التي لا يقوم الصندوق فيها بالاحتفاظ أو تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري بينما يحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، يستمر الصندوق بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريته في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

في المعاملات التي لا يقوم الصندوق فيها بالاحتفاظ أو تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري بينما يحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، يستمر الصندوق بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريته في المشاركة، ويتحدد ذلك من خلال حجم تعرضه للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

يتوقف الصندوق عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### المقاصة

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

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يتم السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي أو للأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات الاستثمار المماثلة مثل نشاط تداول الصندوق.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية غير منخفضة القيمة ائتمانيا في تاريخ القوائم المالية: القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للصندوق وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق استلامها)، و
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

#### الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

لتحديد ما إذا كانت مخاطر التعثر في السداد لأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي، فإن الصندوق يضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استنادا إلى الخبرة السابقة للصندوق والتقييم الائتماني للخبير، بما في ذلك تقييم التغير في احتمالية التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية واحتمالية التعثر في السداد وقت الاعتراف الأولي للتعرض للمخاطر.

#### تعريف التعثر في السداد

يعتبر الصندوق أن الأصل المالي متعثر في السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن تسدد الشركة المستثمر فيها التزاماتها الائتمانية للصندوق بالكامل، دون لجوء الصندوق إلى إجراءات مثل تسهيل الورقة المالية (إن وجدت)؛ أو
- تكون الشركة المستثمر فيها متأخرة في السداد لأكثر من ١٠ أيام لأي التزام ائتماني مادي للصندوق.

عند تقييم ما إذا كانت الشركة المستثمر فيها متعثرة في السداد أم لا يأخذ الصندوق في الاعتبار المؤشرات التالية:

- نوعية - مثل الإخلال بالتعهدات؛
- الجانب الكمي: مثل حالة التأخر في السداد وعدم السداد لالتزام آخر من نفس المصدر إلى الصندوق؛ و
- بناء على البيانات التي يتم إعدادها داخليا والتي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية.

مدخلات تقييم ما إذا كانت إحدى الأدوات المالية متعثرة في السداد، وقد تتغير أهميتها على مدى زمني لتعكس التغيرات في الظروف.

#### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

#### الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الصندوق توقعات معقولة باسترداد الأصل المالي بمجمله أو بجزء منه.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من ودائع لدى البنوك وموجودات مالية عالية السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها العادلة.

#### الوحدات المستردة

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 مماثلة؛
- يجب ألا يكون هناك أي التزامات تعاقدية لتسليم النقد أو أي موجودات مالية أخرى بخلاف الالتزام الذي يكون على المصدر لإعادة الشراء؛
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الوحدات المستردة على مدى عمرها يجب أن تستند بشكل جوهري إلى ربح أو خسارة المصدر.

#### صافي الموجودات (حقوق الملكية)

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة كما هو مفصّل عنها في قائمة المركز المالي بتقسيم صافي موجودات (حقوق الملكية) للصندوق على عدد الوحدات المصدرة كما في نهاية الفترة.

#### اشترك واسترداد الوحدات

يتم تسجيل الوحدات المكتتبة والمستردة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للوحدة بيوم التقييم الذي يتم فيه استلام طلبات الاشتراك والاسترداد.

#### قياس القيمة العادلة

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأداة المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر متوسط لأن السعر يوفر تقريبا معقولاً لسعر التخارج.

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

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

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٦. أثر التغييرات 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 ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ. وقد قرر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للصندوق.

<u>المعايير/التعديلات</u>	<u>البيان</u>
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال
معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولية ٨	تعريف الأهمية النسبية
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ١
إطار المفاهيم	المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي

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 ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. اختار الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية.

يسري مفعولها اعتباراً من  
الفترة التي تبدأ في أو  
بعد التاريخ التالي

<u>المعايير/التعديلات</u>	<u>البيان</u>
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار 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
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود متوقع خسارتها - تكلفة إتمام عقد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٧. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
٤,١٠٣,٦٢٣	٦,٥٦٣,٠١٥		رصيد لدى البنوك
١٢٤,١٤٧,٦٣١	--	١-٧	ما في حكم النقد
<u>١٢٨,٢٥١,٢٥٤</u>	<u>٦,٥٦٣,٠١٥</u>		

١-٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، يتكون ما في حكم النقد من ودائع مرابحة بتاريخ استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر ويحمل معدلات ربح تتراوح من ٤,٤٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً.

٨. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص للمحفظة الاستثمارية في نهاية السنة:

<u>القيمة السوقية</u>	<u>التكلفة</u>	
٥٤,٩١١,٥١٠	٥٤,٨٧٣,٢٥١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م صناديق الاستثمار: صندوق الراجحي للسلع بالريال السعودي الصكوك: شركة المرابحة المرنة للتمويل - صكوك
<u>٣,١٨٥,٠٠٠</u>	<u>٣,١٤٣,٤٨٦</u>	
<u>٥٨,٠٩٦,٥١٠</u>	<u>٥٨,٠١٦,٧٣٧</u>	

<u>القيمة السوقية</u>	<u>التكلفة</u>	
١٣٣,٨٧٠,٩٣٧	١٣٣,٤١٨,٤٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م صناديق الاستثمار: صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي صندوق الرياض للمتاجرة بالريال صندوق مسقط المالية لأسواق النقد صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي صندوق إتقان للمرابحة والصكوك الصكوك: شركة المرابحة المرنة للتمويل - صكوك
٩٣,٢٧٢,١١٣	٩٢,٧١٢,٥٤٣	
١٣,٧٦٤,٦١٣	١٣,٥٠٠,٠٠٠	
١٠,٢٩٧,١٨٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥,٥٧٧,٦٥٨	٥,٥٠٠,٠٠٠	
<u>٤,٦٠٠,٥٥٦</u>	<u>٤,٦٠٠,٤٤٩</u>	
<u>٢٦١,٣٨٣,٠٦٦</u>	<u>٢٥٩,٧٣١,٤٦٩</u>	

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

٩. الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٧,٤٧٩,٧٢٦	٩٨,١٤١,٢٩٧	ودائع سوق المال:
--	٧٨,٥٧٥,٠١٥	بنك رأس الخيمة الوطني
--	٦١,٤٩٢,٨٧٨	مجموعة جي إف إتش المالية ش.م.ب
٨٧,٨٩٠,٧٢٥	--	بنك الفجيرة الوطني
		بنك الرياض
		ودائع وكالة:
١٥٧,٣٣٧,٠٨١	١٣٣,٣٨٢,٠٢٤	بنك أبوظبي الأول ش.م.ع. (إيضاح ٩-١)
		ودائع صكوك:
١,٨٨٤,٦٢٥	--	صكوك شركة المراكز العربية
<u>٣٤٤,٥٩٢,١٥٧</u>	<u>٣٧١,٥٩١,٢١٤</u>	
(٢٩,٠١٥)	(٤٩,٧٢٨,٣١٩)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩-٢)
<u>٣٤٤,٥٦٣,١٤٢</u>	<u>٣٢١,٨٦٢,٨٩٥</u>	

فيما يلي ملخصاً لحركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين (الصكوك):

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٨,٠٣٠	٢٩,٠١٥	الرصيد في بداية السنة
١٠,٩٨٥	٤٩,٦٩٩,٣٠٤	المحمل للسنة
<u>٢٩,٠١٥</u>	<u>٤٩,٧٢٨,٣١٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

إن متوسط سعر العمولة الخاصة الفعلي على ودائع سوق المال في نهاية السنة هو ٣,٧٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣,٦٤٪ سنوياً).

تحمل ودائع الوكالة والصكوك معدلات عمولة خاصة ثابتة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كانت معدلات العمولة الخاصة كما يلي:

- وكالة - بنك أبوظبي الأول ش.م.ع.: تتراوح من ٣,٨٨٪ إلى ٥,٦٥٪ سنوياً.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

- وكالة - بنك أبوظبي الأول ش.م.ع.: تتراوح من ٤,٠١٪ إلى ٥,٦٥٪ سنوياً.

- صكوك - صكوك شركة المراكز العربية: ٥,٣٨٪ سنوياً

١-٩ يستثمر مدير الصندوق ("الموكل") في الصكوك نيابة عن الصندوق، وذلك كجزء من اتفاقية الوكالة مع بنك أبوظبي الأول ش.م.ع ("الوكيل"). يحتفظ الصندوق باستثمارات متعددة كجزء من اتفاقيات الوكالة.

٢-٩ لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على استثمارات الديون، يحصل الصندوق عادةً على احتمالية التعثر في السداد لكل ورقة مالية من بلومبرج، واحتمالية التعثر في السداد التي تعتمد أساساً على المدة والجودة الائتمانية للطرف الآخر. كما يقدر الصندوق أن الخسارة بافتراض التعثر في السداد بنسبة ٥٠٪ في المتوسط على أساس التقدير الائتماني للخبير.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٩. استثمارات بالتكلفة المطفأة (يتبع)

خلال هذه السنة، أثبت الصندوق الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٤٩,٥٩ مليون ريال سعودي لإحدى الصكوك الأساسية لودائع الوكالة حيث أن مصدر الصكوك متعثر حالياً وتعثر في آخر مدفوعات العمولات الخاصة. وبالتالي، ونظراً للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان، تم تحديد احتمالية التعثر في السداد بنسبة ١٠٠٪. وتم نقل التعرض إلى تصنيف المرحلة ٣ بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. بناءً على تقييم الإدارة وفي ظل عدم وجود بيانات تاريخية ومتوقعة، فإن أفضل تقدير لمدير الصندوق للخسارة الائتمانية المتوقعة يمثل الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد (أي القيمة السوقية الحالية) والتكلفة المطفأة للاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. لاحقاً لنهاية العام، تم إنهاء اتفاقية الوكالة الخاصة بهذه الصكوك.

١٠. المصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣٠٣,٠٣٧	١٨٥,٧٩١	أتعاب إدارة
٢٤,٢٤٣	١٤,٨٦٣	رسوم إدارية
١٢,٨٦١	١٤,١١١	أتعاب مراجعة
١٨,٢٨٨	١١,١٦١	أتعاب حفظ
٧,٤٢٨	٢١,٤٥٨	مصروفات أخرى مستحقة
<u>٣٦٥,٨٥٧</u>	<u>٢٤٧,٣٨٤</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تشمل المصروفات المستحقة الأخرى على أتعاب اجتماعات مجلس إدارة الصندوق، ومراجعة الرقابة الشرعية ورسوم تداول.

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٨٣٩,٦٢٦	٣,٣٨٢,٨٩٠	أرباح محققة
٢,١٧٣,١٧٤	(١,٥٩٧,٦١٩)	(خسائر)/أرباح غير محققة
<u>٤,٠١٢,٨٠٠</u>	<u>١,٧٨٥,٢٧١</u>	

١٢. الأتعاب الإدارية والرسوم الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة تُحتسب بمعدل سنوي بنسبة ٠,٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات للصندوق. وتستحق هذه الأتعاب يومياً وتُدفع على أساس شهري وفقاً لأحكام وشروط الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب حفظ وإدارة وتسجيل إلى شركة إتش اس بي سي العربية السعودية المحدودة. يتم احتساب هذه الأتعاب على أساس نسبة مئوية مرتبطة بصافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) للصندوق مع تحديد حد أدنى للأتعاب.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(ريال سعودي)

١٣. 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.

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة هي كما يلي:

الرصيد	المعاملات		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٩٨١,٦٥٩	٣,٣٣٩,٢٩١	مدير الصندوق
٣٠٣,٠٣٧	١٨٥,٧٩١	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مجلس إدارة الصندوق
--	١١,٤٢٣			الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م، يحتفظ عضو مجلس إدارة الصندوق بعدد ٤,٨٦٩ وحدة في الصندوق.

١٤. المصروفات الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٦,٢٥٠	٢٨,٧٥٠	أتعاب مهنية
٣٢,٨٨٣	٢٦,٨٦١	أتعاب تسجيل
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	أتعاب الهيئة الشرعية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	رسوم هيئة السوق المالية
٧,٠١٢	٨٨٤,٩٣٢	مصروفات أخرى
١٠٢,٣٩٥	٩٧٦,٧٩٣	

تشمل المصاريف الأخرى بشكل رئيسي مصاريف بقيمة ٠,٨٧ مليون ريال سعودي سددها الصندوق فيما يتعلق بالغاء ودائع مرابحة للصندوق.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

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 للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، 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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٥٨,٠٩٦,٥١٠	٥٤,٩١١,٥١٠	--	٣,١٨٥,٠٠٠	٥٨,٠٩٦,٥١٠
٣٢١,٨٦٢,٨٩٥	--	--	٣٢٣,٨١٥,٤٣٨	٣٢٣,٨١٥,٤٣٨
٣٧٩,٩٥٩,٤٠٥	٥٤,٩١١,٥١٠	--	٣٢٧,٠٠٠,٤٣٨	٣٨١,٩١١,٩٤٨
الإجمالي				
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة				
الإجمالي				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٢٦١,٣٨٣,٠٦٦	٢٥٦,٧٨٢,٥١٠	--	٤,٦٠٠,٥٥٦	٢٦١,٣٨٣,٠٦٦
٣٤٤,٥٦٣,١٤٢	--	--	٣٤٤,٥٦٣,١٤٢	٣٤٤,٥٦٣,١٤٢
٦٠٥,٩٤٦,٢٠٨	٢٥٦,٧٨٢,٥١٠	--	٣٤٩,١٦٣,٦٩٨	٦٠٥,٩٤٦,٢٠٨
الإجمالي				
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة				
الإجمالي				

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

### ١٥. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

بالنسبة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (صكوك) المدرجة في المستوى ٣، يتم تقييم تلك الاستثمارات بناء على تقييم الإدارة للمخاطر المتعلقة بالموجودات الأساسية المتعلقة بالصكوك وشروط وأحكام الصندوق والظروف الاقتصادية السائدة في السوق.

بالنسبة لاستثمارات المستوى ٣ المقاسة بالتكلفة المطفأة (ودائع الوكالة)، فقد تم تقييمها بناءً على الأسعار الخارجية المتاحة والمعدلة.

إن الأدوات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (ودائع المراجعة)، والنم المدينة والمصروفات المستحقة هي موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل والتي قيمها الدفترية تقارب قيمها العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. تصنف هذه الأدوات المالية ضمن المستوى ٣.

### ١٦. إدارة المخاطر المالية

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

يحتفظ الصندوق بمراكز في الأدوات المالية غير المشتقة وفقاً لاستراتيجيته نحو إدارة الاستثمار. تتألف محفظة استثمارات الصندوق من وحدات صناديق مشتركة وسندات دين (صكوك وودائع مراجعة).

تم منح مدير استثمار الصندوق السلطة التقديرية لإدارة الموجودات تماثياً مع أهداف الصندوق الاستثمارية. يقوم مجلس إدارة الصندوق بمراقبة الالتزام بتوزيعات الموجودات المستهدفة ومكون 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 تماثياً مع الأهداف المحددة ضمن الحدود الزمنية المقررة.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، وفيما يلي شرح إضافي لهذه الأساليب.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على استثماراته المدرجة بالتكلفة المطفأة وأرصده البنكية. 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 "الأطراف الأخرى" مع وجود مخاطر أعلى بشأن التعثر في السداد وذلك من خلال التعامل مع الأطراف الأخرى التي تستوفي معايير ائتمان محددة.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٢٨,٢٥١,٢٥٤	٦,٥٦٣,٠١٥	نقد وما في حكمه
٤,٦٠٠,٥٥٦	٣,١٨٥,٠٠٠	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٤,٥٩٢,١٥٧	٣٧١,٥٩١,٢١٤	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	--	ذمم مدينة
<u>٥٠٣,٤٤٣,٩٦٧</u>	<u>٣٨١,٣٣٩,٢٢٩</u>	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الصندوق أي آلية تصنيف داخلية رسمية. يتم إدارة والتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. بناءً على تقييم مدير الصندوق، لدى الشركة تعرضاً محدوداً لمخاطر الائتمان نظراً لما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- تتمثل الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الصكوك) والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (ودائع المراهبة) تتنمّل في الاستثمارات في أدوات الدين مع أطراف أخرى ذات مخاطر ائتمانية.
- تمثل الذمم المدينة المستحق من بيع الاستثمارات التي تمت مقاصتها لاحقاً.

المبالغ الناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة

تم قياس مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ويعكس آجال استحقاق التعرضات. يراقب الصندوق مخاطر الائتمان المرتبطة باستثماراته في الصكوك ويخفف من هذه المخاطر من خلال القيام باستثمارات مع أطراف ذات تصنيف ائتماني جيد.

قام الصندوق بتسجيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة بقيمة ٤٩,٧٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٠,٨٧٥ ريال سعودي). لم تكن هناك خلال السنة حركة حسب المرحلة على الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

يهدف مدير الصندوق إلى ضمان أن يكون لديه دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، بما في ذلك الاسترداد المقدر للوحدات، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الصندوق للخطر.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في أي وقت. إلا أنه يُسمح للصندوق بالاقتراض لتلبية طلبات الاسترداد.

إن ما يقارب جميع النقد وما في حكمه الخاصة بالصندوق وكذلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والودائع المقاسة بالتكلفة المطفأة هي قصيرة الأجل وتعتبر على أنها قابلة للتحقق بسهولة.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل للوفاء بالتزامات حيثما تنشأ.

يدير الصندوق مخاطر السيولة الخاصة به عن طريق الاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية التي من المتوقع أن تتم تصفيته خلال مدة قصيرة.

مخاطر السوق

"مخاطر السوق" هي مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العمولة 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. 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.

مخاطر أسعار الأسهم

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

إن استثمارات الصندوق وحدات صناديق الاستثمار عرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مدير الصندوق بإدارة هذه المخاطر من خلال التنوع في محفظته الاستثمارية من حيث التوزيع الجغرافي والتركيز الصناعي.

يوضح الجدول التالي المخاطر للتغير المحتمل في الأسعار، مع ثبات المتغيرات الأخرى، في بيان الدخل الشامل للصندوق:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٢,٨٣٩,١٢٦	٢,٧٤٣,٦٦٣	صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المقاسة
٥% +	٥% +	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٨٣٩,١٢٦)	(٢,٧٤٣,٦٦٣)	
٥% -	٥% -	

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر معدلات العمولة الخاصة

تنشأ مخاطر معدل العمولات الخاصة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات عمولات السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر معدل العمولات الخاصة بشأن الموجودات والمطلوبات التي تحمل عمولات والتي تشمل إبداعات المراهجة. إن حساسية الربح هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات العمولات مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على إيرادات الصندوق للسنة، بناء على الموجودات المالية ذات المعدل المتغير المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. يبين الجدول التالي التأثير الإجمالي التقريبي السنوي على صافي الدخل حسب تغيرات افتراضية في المتوسط المرجح لمعدلات العمولات الخاصة للموجودات المالية ذات المعدل المتغير في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	دخل العمولات الخاصة
٢٠,٦٢٣	١,٨٧٩	١٠+ نقاط أساس
(٢٠,٦٢٣)	(١,٨٧٩)	١٠- نقاط أساس
١٠٣,١١٤	٩,٣٩٥	٥٠+ نقطة أساس
(١٠٣,١١٤)	(٩,٣٩٥)	٥٠- نقاط أساس

مخاطر العملة

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يرى مدير الصندوق بأن هناك خطراً ضئيلاً من الخسائر الجوهرية بسبب التذبذبات في أسعار الصرف حيث أن غالبية الموجودات والمطلوبات النقدية هي بعملات مربوطة بالريال السعودي. بالإضافة إلى ذلك، بما أن معاملات الصندوق بالعملة الأجنبية هي بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي المربوط بالريال السعودي فإن مكاسب وخسائر العملات الأجنبية ليست جوهرية.

١٧. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للسنة كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

١٨. صافي الموجودات (حقوق الملكية)

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

خلال مايو ٢٠٢٠م، قام مدير الصندوق بتحديث صافي قيمة موجودات التداول وإبلاغ هيئة السوق المالية من خلال خطاب مؤرخ في ٥ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٠م)، إدراكاً لتأثير تدهور الائتمان لأحد الصكوك الأساسية في ودائع الوكالة للصندوق على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للصندوق كما هو مبين بمزيد من المناقشة في إيضاح ٩-٢ من القوائم المالية. تماشياً مع الواجب الائتماني لمدير الصندوق وبالتشاور مع هيئة السوق المالية، قام مدير الصندوق بتعديل صافي قيمة الموجودات ليعكس السعر العادل للوحدة لغرض الاسترداد والاشتراقات.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٩. الأحداث الهامة

لا تزال جائحة كوفيد-١٩ تعطل الأسواق العالمية حيث تشهد العديد من المناطق الجغرافية "موجة ثالثة" من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الإجراءات غير المسبوقة والفعالة التي اتخذتها الحكومة. وتم مؤخراً تطوير عدد من لقاحات كوفيد-١٩ واعتمادها للتوزيع الشامل من قبل مختلف الحكومات في جميع أنحاء العالم. كما اعتمدت الحكومة عدد من اللقاحات وبدأت بتوفيرها للعامة.

لا يزال مدير الصندوق على دراية بكل من تحديات الاقتصاد الجزئي والكلّي التي فرضها كوفيد-١٩، والتي يمكن الشعور بتبعاتها الناشئة لبعض الوقت. يواصل مدير الصندوق مراقبة الوضع المستمر عن كثب على الرغم من أن الوباء لم يكن له تأثير كبير على الأداء المالي للصندوق خلال عام ٢٠٢٠.

### ٢٠. الأحداث اللاحقة

في ٢٩ يناير ٢٠٢١م، قام مدير الصندوق بإنهاء ودائع الوكالة التي تتضمن صكوك شركة ان ام سي كاستثمار أساسي وتسلم مبلغاً معادلاً لقيمتها الدفترية بمبلغ ٣,٨٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أصدرت هيئة السوق المالية في ١ مارس ٢٠٢١ بعض التعديلات على لائحة صناديق الاستثمار والمصطلحات المحددة المستخدمة في لوائح وقواعد هيئة السوق المالية. يبدأ سريان هذه التعديلات اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢١. ويعمل مدير الصندوق حالياً على تقييم تأثير هذه التعديلات، إن وجد، على البيانات المالية للصندوق.

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة أخرى بعد تاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات على/أو إفصاح في القوائم المالية.

### ٢١. تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠٢١م).