

(١/١)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مالكي الوحدات
صندوق أشمور المتنوع للتجارة في دول مجلس التعاون الخليجي

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق أشمور المتنوع للتجارة في دول مجلس التعاون الخليجي ("الصندوق") المدار من قبل أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقائمة الأولية للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٢٢ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٩ أغسطس ٢٠٢٣

الخبير

هاتف: +966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس: +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف: +966 12 052 5333 ص ب 15651
فاكس: +966 12 052 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس: +966 11 206 5444 الرياض 1857

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
(صندوق استثمار مفتوح)
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢

تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشاملة

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | إيضاح | |
|------------------------------|---------------------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| ٨٤٠,٨٣٠ | ٧,٢٦٤,٩٨٨ | ٥ | النقدية وشبه النقدية |
| ١٧,٥٣٦,٩٠٤ | ٣٣,٢٨٨,١٨٦ | ٦ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٩٦,٨٩٠,٨٣٩ | ١٦٠,٦٦٢,٨٦٠ | ٧ | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| - | ٩٥٢,٢٣٤ | | ذمم مدينة اخرى |
| ١١٥,٢٦٨,٥٧٣ | ٢٠٢,١٦٨,٢٦٨ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ١٠٥,٠٢٠ | ١٥٢,٣١٦ | | مصروفات مستحقة |
| ١٠٥,٠٢٠ | ١٥٢,٣١٦ | | إجمالي المطلوبات |
| ١١٥,١٦٣,٥٥٣ | ٢٠٢,٠١٥,٩٥٢ | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات |
| ١٠,٣٢٢,٩٩٩ | ١٧,٧٢٧,٤٣٣ | | الوحدات مصدرة (بالعدد) |
| ١١,١٥٦٠ | ١١,٣٩٥٧ | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمناجزة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشاملة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | إيضاح | |
|---------------------------------|---------------------------------|-------|---|
| ١,٤٩٥,٦٠٤ | ٢,٦٧٥,٨٤٤ | | الدخل |
| ٤٠٢,٠٢٣ | (٦٧٦,٠٦٦) | | دخل عمليات خاصة (الخسائر)/الأرباح المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٩٩,١٦٠) | ١,٠٣٦,٣٥٠ | | المكاسب / (الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات المدرجة في دخل آخر |
| - | ٥٢٩,٢٧٠ | | |
| ١,٧٩٨,٤٦٧ | ٣,٥٦٥,٣٩٨ | | |
| (٦٠٩,٧٦٧) | (٤٠١,١١٩) | ١٠ | المصروفات |
| (١٦٤,٨٨٩) | (١٥٥,٤٣٥) | | أتعاب إدارة مصروفات أخرى |
| (٧٧٤,٦٥٦) | (٥٥٦,٥٥٤) | | |
| ١,٠٢٣,٨١١ | ٣,٠٠٨,٨٤٤ | | صافي الدخل للفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الاخر للفترة |
| ١,٠٢٣,٨١١ | ٣,٠٠٨,٨٤٤ | | اجمالي الدخل الشاملة للفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمناجزة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ٢٤٧,٠٥٦,٩٣٠ | ١١٥,١٦٣,٥٥٣ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة |
| ١,٠٢٣,٨١١ | ٣,٠٠٨,٨٤٣ | إجمالي الدخل من العمليات |
| ٩,١٠١,٢٦٩ (٧٢,٥٥٩,٠١٨) | ١٢١,٦٥١,٣٣٥ (٣٧,٨٠٧,٧٧٩) | التغيرات من معاملات الوحدات إصدار الوحدات استرداد الوحدات |
| (٦٣,٤٥٧,٧٤٩) | ٨٣,٨٤٣,٥٥٦ | صافي التغيرات من معاملات الوحدات |
| - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١٨٤,٦٦٢,٩٩٢ | ٢٠٢,٠١٥,٩٥٢ | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أسهم الخليج المتنوع للمناجزة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أسهم للاستثمار السعودية)
قائمة التدفقات النقدية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | إيضاح |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ١,٠٢٣,٨١١ | ٣,٠٠٨,٨٤٤ | صافي الدخل للفترة |
| ٩٩,١٦٠ | (١,٠٣٦,٣٥٠) | التعديلات على: - (الربح) / الخسارة غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٠٤ | - | - مخصص خسارة الائتمان المتوقعة |
| (١٢,٩٨٨,٣٩٧) | (١٤,٧١٤,٩٣٣) | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| ٩٧,٧٣٩,٢٤٩ | (٦٣,٧٧٢,٠٢١) | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٢,٨٩٨) | (٩٥٢,٢٣٤) | الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة |
| (٣١,٦٨٠) | ٤٧,٢٩٦ | ذمم دائنة أخرى |
| ٨٥,٨٣٩,٤٤٩ | (٧٧,٤١٩,٣٩٨) | مصرفات مستحقة |
| | | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ٩,١٠١,٢٦٩ | ١٢١,٦٥١,٣٣٥ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| (٧٢,٥٥٩,٠١٨) | (٣٧,٨٠٧,٧٧٩) | متحصلات من اصدار وحدات |
| (٦٣,٤٥٧,٧٤٩) | ٨٣,٨٤٣,٥٥٦ | استرداد وحدات |
| | | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| ٢٢,٣٨١,٧٠٠ | ٦,٤٢٤,١٥٨ | صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| ١٧,٥٩٠,٩٠٠ | ٨٤٠,٨٣٠ | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| ٣٩,٩٧٢,٦٠٠ | ٧,٢٦٤,٩٨٨ | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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.

قام مدير الصندوق خلال ٢٠٢٢ م بإجراء تعديل على شروط وأحكام الصندوق. ويتعلق التغيير في شروط وأحكام الصندوق في تغيير الحد الأعلى للتركيز في المنطقة. تم تحديث شروط وأحكام الصندوق واعتمدها هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م).

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

٢. اللوائح النظامية

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

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

الصندوق مفتوح للاشتراك أو الاسترداد في كل يوم عمل ("يوم التعامل") ويقوم بإجراء التقييمات كل يوم عمل ("يوم التقييم")، باستثناء العطلات الرسمية. وفي حال 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

٤. أسس العرض

٤-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. لا تتضمن هذه القوائم المالية عادة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية، ولكن تم تضمين سياسات محاسبية محددة وملاحظات توضيحية لشرح الأحداث والمعاملات الهامة من أجل فهم التغييرات في المركز المالي وأداء الشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤-٢ اساس القياس والعملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة للشركة

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. أسس العرض (تتمه)

٤-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية للشركة.

٥. النقدية وشبه النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | إيضاح | |
|------------------------------|---------------------------------|-------|---------------|
| ٨٤٠,٨٣٠ | ٧,٢٦٤,٩٨٨ | ١-٥ | نقد في البنوك |
| ٨٤٠,٨٣٠ | ٧,٢٦٤,٩٨٨ | | |

١-٥ يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية في حسابات الاستثمار لدى البنوك المحلية.

٦. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | | |
|------------------------------|------------|---------------------------------|------------|---|
| القيمة العادلة | التكلفة | القيمة العادلة | التكلفة | |
| - | - | ٣٣,٢٨٨,١٨٦ | ٣٣,٠٢٤,١٠٩ | صناديق الاستثمار: صندوق آرتال للمرابحة فئة أ |
| ٣٥٣,٧٣٣ | ٣٤٨,١٠٤ | - | - | الصكوك: شركة تمويل مرابحة مارينا |
| ١٧,١٨٣,١٧١ | ١٧,٦٢١,٢٤٥ | - | - | دار الأركان |
| ١٧,٥٣٦,٩٠٤ | ١٧,٩٦٩,٣٤٩ | ٣٣,٢٨٨,١٨٦ | ٣٣,٠٢٤,١٠٩ | |

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| ٩٦,٨٩٠,٨٣٩ | ١٦٠,٦٦٢,٨٦٠ | ودائع سوق المال |
| ٩٦,٨٩٠,٨٣٩ | ١٦٠,٦٦٢,٨٦٠ | الرياض المالية |

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| <u>(عدد الوحدات)</u> | | |
| ٢٢,٥٩٥,١٦٩ | ١٠,٣٢٢,٩٩٩ | عدد الوحدات في بداية الفترة |
| ٨٢٧,٩٤٣ | ١٠,٧٤٤,٤٧٤ | الوحدات المصدرة |
| (٦,٦٣٠,٢٢٤) | (٣,٣٤٠,٠٤٠) | الوحدات المستردة |
| (٥,٨٠٢,٢٨١) | ٧,٤٠٤,٤٣٤ | صافي التغير في الوحدات |
| ١٦,٧٩٢,٨٨٨ | ١٧,٧٢٧,٤٣٣ | عدد الوحدات في نهاية الفترة |

٩. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

أتعاب الإدارة والمصرفات الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة المحسوبة بمعدل سنوي ٠,٥ بالمائة سنويًا من صافي موجودات الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات. تُستحق رسوم الإدارة يوميًا وتُدفع شهريًا وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم الحفظ والرسوم الإدارية ورسوم التسجيل إلى شركة اتش اس بي سي السعودية. يتم احتساب هذه الرسوم على أساس النسب المئوية المربوطة بصافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) للصندوق مع مراعاة الحد الأدنى من الرسوم.

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات العلاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تشمل الأطراف ذات العلاقة في الصندوق مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق. يتعامل الصندوق، في سياق أنشطته العادية، مع مدير الصندوق.

لا يتقاضى مدير الصندوق أي رسوم اشتراك على الاشتراك في الوحدات ورسوم الاسترداد على استرداد الوحدات. المصاريف الأخرى التي يدفعها مدير الصندوق نيابة عن الصندوق يتم إعادة تحميلها على الصندوق عند تكديدها.

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

| الرصيد الختامي | | مبلغ المعاملة | | طبيعة العلاقة | الأطراف ذات العلاقة |
|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م | | |
| ١,٨٢٨,٣٢٦ | ١٥٢,٣١٦ | ١,٠٤٦,٣٥٣ | ٤٠١,١١٩ | اتعاب ادارة | مدير الصندوق |
| ١١,٨٨١ | ١٤,٩٥٩ | ١٢,٨١٣ | ٣٨,٠٤٧ | المكافآت | مجلس إدارة الصندوق |

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١١. الأدوات المالية بالفئة

| التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | |
|-----------------|---|--|
| | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م |
| | | الموجودات كما في المركز المالي |
| | | النقدية وشبه النقدية |
| ٧,٢٦٤,٩٨٨ | - | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| ١٦٠,٦٦٢,٨٦٠ | - | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| | ٣٣,٢٨٨,١٨٦ | ذمم مدينة اخرى |
| | - | الإجمالي |
| ٩٥٢,٢٣٤ | ٣٣,٢٨٨,١٨٦ | |
| ١٦٨,٨٨٠,٠٨٢ | | |

| التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | |
|-----------------|---|--|
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | الموجودات كما في المركز المالي |
| | | النقدية وشبه النقدية |
| ٨٤٠,٨٣٠ | - | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| ٩٦,٨٩٠,٨٣٩ | - | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| | ١٧,٥٣٦,٩٠٤ | الإجمالي |
| ٩٧,٧٣١,٦٦٩ | ١٧,٥٣٦,٩٠٤ | |

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م كمطلوبات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٢. إدارة المخاطر المالية للأدوات المالية

تتعرض أنشطة الصندوق لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للصندوق على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للصندوق.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في هذه القوائم المالية بشكل أساسي النقدية وشبه النقدية، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأرصدة المدينة الأخرى، والمصروفات المستحقة، والرسوم الإدارية المستحقة الدفع. يتم الكشف عن طرق التعريف المحددة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل بند. يتم إجراء المقاصة للموجودات والمطلوبات المالية، صافية من المبالغ المدرجة في القوائم المالية، عندما يكون للصندوق حق واجب النفاذ قانوناً في صرف المبالغ المعترف بها ويؤني إما التسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في وقت واحد.

مخاطر السوق

(أ) مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناتجة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات معدل الربح.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يقوم مدير الصندوق بتتبع المحفظة الاستثمارية ويراقب عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يمتلك الصندوق استثمارات في حقوق الملكية في الصناديق المشتركة.

فيما يلي التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية للأدوات المالية (تتمه)

مخاطر السوق (تتمه)

(أ) مخاطر السعر (تتمه)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | | طبيعة المعاملة |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| التغيير المعقول المحتمل % | التأثير على القيمة العادلة | التغيير المعقول المحتمل % | التأثير على القيمة العادلة | |
| ٩٦٨,٩٠٨ | ٪١-/+ | ١,٦٠٦,٦٢٩ | ٪١-/+ | استثمارات في الأسهم |

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية وأرصدة الذمم المدينة الأخرى. يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى أحد البنوك السعودية ذات التصنيف المالي الجيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| ٨٤٠,٨٣٠ | ٧,٢٦٤,٩٨٨ | النقدية وشبه النقدية |
| ٩٦,٨٩٠,٨٣٩ | ١٦٠,٦٦٢,٨٦٠ | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| - | ٩٥٢,٢٣٤ | ذمم مدينة أخرى |

قياس خسارة الائتمان المتوقعة

لا يمتلك الصندوق آلية تصنيف داخلية رسمية. تدار مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

بموجب النهج العام للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مراحل. تشير كل مرحلة إلى جودة الائتمان لأصل مالي معين.

أجرى مدير الصندوق تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. لم يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض قيمة هذه الموجودات المالية في هذه القوائم المالية لأن المبلغ لم يكن جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند حلول موعد استحقاقها أو أنه لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم عمل ، وبالتالي فهو معرض لمخاطر السيولة المتمثلة في تلبية عمليات استرداد مالكي الوحدات في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية للأدوات المالية (تتمه)

المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمات الصندوق ومن عوامل خارجية بخلاف الائتمان والسيولة والعملة والسوق. المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكي الوحدات.

تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة عند إقفال التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم بأحدث سعر طلب.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو المطلوبات بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

● المستوى ١ مدخلات هي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.

● مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر أو غير مباشر: و

● مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات غير قابلة للرصد للأصل أو الالتزام.

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر، بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)

| المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي |
|-----------|------------|-------------|-------------|
| - | ٣٣,٢٨٨,١٨٦ | - | ٣٣,٢٨٨,١٨٦ |
| - | - | ١٦٠,٦٦٢,٨٦٠ | ١٦٠,٦٦٢,٨٦٠ |
| - | ٣٣,٢٨٨,١٨٦ | ١٦٠,٦٦٢,٨٦٠ | ١٩٣,٩٥١,٠٤٦ |

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
او الخسارة

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفاه

الإجمالي

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية للأدوات المالية (تتمه)

تقدير القيمة العادلة (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(مراجعة)

| المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي |
|-----------|------------|------------|-------------|
| - | ١٧,٥٣٦,٩٠٤ | - | ١٧,٥٣٦,٩٠٤ |
| - | - | ٩٦,٨٩٠,٨٣٩ | ٩٦,٨٩٠,٨٣٩ |
| - | ١٧,٥٣٦,٩٠٤ | ٩٦,٨٩٠,٨٣٩ | ١١٤,٤٢٧,٧٤٣ |

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او
الخسارة

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأه

الإجمالي

١٣. الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة ، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١٤. اخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٣ م.