

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في صافي الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات في صندوق أشمور للأسهم السعودية  
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

(1/1)

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بصندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصًا بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقًا للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استنادًا إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقًا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُتخذ من قِبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تطلّبية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعدّ الفحص أقلّ بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتمّ القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ونديًا لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بصحة الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نندي أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

شركة بي كي إف البسام  
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
الرياض: ٣ صفر ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المُدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
١,١٨٦,٨٠٥	٥,٤٣٨,٢٥٧	٥	النقدية وما في حكمها
٤٣,٣٢٠,٦٠٣	٣٠,٨٥٥,٨٧٨	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٤٠,٠٩١	١٨,٢٤٧		ذمم مدينة أخرى
٤٦,٩٤٧,٤٩٩	٣٦,٣١٢,٣٨٢		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات</b>
٧٠,٨٢٣	٧٢,٠٥٦		مصروفات مستحقة
٧٠,٨٢٣	٧٢,٠٥٦		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٤٦,٨٧٦,٦٧٦	٣٦,٢٤٠,٣٢٦		<b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b>
			<b>الوحدات المصدرة (بالعدد) :</b>
٣٧٠,٧٨٩	٤٥٧,٥٦٩	٧	الفئة (أ)
١,٣١٨,٠٧٢	٧٥٨,٩٤٥		الفئة (ب)
			<b>صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي</b>
٢٧,٥٧	٢٩,٥٨٨٧		الفئة (أ)
٢٧,٨٠	٢٩,٩١١٨		الفئة (ب)
٢٧,٥٧	٢٩,٥٨٨٧		<b>صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للتداول</b>
٢٧,٨٠	٢٩,٩١١٨		الفئة (أ)
			الفئة (ب)

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

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المُدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة الدخل الشامل  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>العوائد من الاستثمارات</b>
			الربح المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الخسارة) / الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢,٩٣١,٤٢١	٨,٦١٨,١٢٢		دخل توزيعات الأرباح
١,٧٦٦,٢٤٠	(٥,٠٨١,٢١٨)		<b>إجمالي الدخل من العمليات التشغيلية</b>
٥٩٧,٩٥٠	٦٦١,٥٤٦		أتعاب الإدارة
٥,٢٩٥,٦١١	٤,١٩٨,٤٥٠	١٠	مصرفات أخرى
(١٩١,٧٧٩)	(٢٣٧,٢٥٣)		<b>إجمالي المصروفات</b>
(٧٢,٥٨٨)	(٩٤,٠٨١)		صافي الدخل للفترة
(٢٦٤,٣٦٧)	(٣٣١,٣٣٤)		الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٠٣١,٢٤٤	٣,٨٦٧,١١٦		<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>
-	-		
٥,٠٣١,٢٤٤	٣,٨٦٧,١١٦		

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

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المُدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٨,٥٧٢,٨٣٥	٤٦,٨٧٦,٦٧٦	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٥,٠٣١,٢٤٤	٣,٨٦٧,١١٦	صافي الربح من العمليات التشغيلية
		التغيرات من معاملات الوحدات
		إصدار الوحدات
٢٨٥,٠٠٠	٥,٧٠٠,٠٠٠	الفئة (أ)
٩,٧٠٠,٧١٤	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الفئة (ب)
٩,٩٨٥,٧١٤	٢٨,٧٠٠,٠٠٠	
		استرداد الوحدات
(٤,٧٤٧,٠٩٧)	(٣,٠٧١,٨٦٦)	الفئة (أ)
(٥,٣٨٠,٠٠٠)	(٤٠,١٣١,٦٠٠)	الفئة (ب)
(١٠,١٢٧,٠٩٧)	(٤٣,٢٠٣,٤٦٦)	
(١٤١,٣٨٣)	(١٤,٥٠٣,٤٦٦)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٣,٤٦٢,٦٩٦	٣٦,٢٤٠,٣٢٦	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المُدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة التدفقات النقدية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٥,٠٣١,٢٤٤	٣,٨٦٧,١١٦	<b>صافي الدخل للفترة</b>
		تسويات لـ:
(١,٧٦٦,٢٤٠)	٥,٠٨١,٢١٨	الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٣٩,٠٥٤	٧,٣٨٣,٥٠٧	<b>صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:</b>
(٢٦,٢٩٣)	٢,٤٢١,٨٤٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
٦,٣٧٩	١,٢٣٣	ذمم مدينة أخرى
٥,٧٨٤,١٤٤	١٨,٧٥٤,٩١٨	مصرفات مستحقة
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
٩,٩٨٥,٧١٤	٢٨,٧٠٠,٠٠٠	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(١٠,١٢٧,٠٩٧)	(٤٣,٢٠٣,٤٦٦)	المتحصلات من اصدار الوحدات
(١٤١,٣٨٣)	(١٤,٥٠٣,٤٦٦)	الاستردادات من الوحدات
		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٥,٦٤٢,٧٦١	٤,٢٥١,٤٥٢	<b>صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها</b>
٣,٥٨٤,٧٦٥	١,١٨٦,٨٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٩,٢٢٧,٥٢٦	٥,٤٣٨,٢٥٧	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</b>

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

## ١. الصندوق وأنشطته

صندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تأسس ويُدار وفقاً لاتفاق بين شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها على تأسيس الصندوق بموجب خطابها بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠١٤ م). بدأ الصندوق عملياته في ١٠ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠١٥ م).

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال المستثمر على المدى المتوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من أسهم الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). يهدف الصندوق إلى تحقيق مؤشرات أداء تتناسب مع سوق تداول كما يهدف إلى تحقيق عائد أفضل مقارنة مع حاملتي الوحدات.

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

خلال الفترة، قام الصندوق بتعديل الشروط والأحكام الخاصة به في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م، والتي تتضمن إنشاء وحدات من الفئة ب بحد أدنى للاشتراك قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. حصل مدير الصندوق على موافقة هيئة السوق المالية لهذه المراجعة في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م. بعد الموافقة الناتجة، أصبحت كل من وحدات الفئة (أ) والفئة (ب) متاحة للاشتراك في وحدات من الفئة (أ) والفئة (ب) وتمكين بعض حاملتي الوحدات من استرداد وحداتهم من الفئة (أ) والاشتراك لاحقاً في الفئة (ب). علاوة على ذلك، تم تعديل أتعاب إدارة الصندوق حيث قام مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٢٥٪ و ٠,٨٠٪ من صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) لوحدات الفئة (أ) والفئة (ب) على التوالي في كل يوم تقييم.

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

## ٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية

## ٣. اشتراك/ استرداد الوحدات (يوم التداول ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للاشتراك أو الاسترداد في كل يوم عمل ("يوم التداول") ويقوم بإجراء التقييمات كل يوم (إثنين وأربعاء ("يوم التقييم")). يكون وقت التوقف عن الاشتراك/الاسترداد هو الساعة الواحدة ظهراً في كل يوم تقييم. وفي حال كان يوم التداول ويوم التقييم عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية، يكون يوم التداول والتقييم في اليوم الذي يلي يوم التداول والتقييم مباشرة. يتمثل سعر الوحدة عند الاشتراك أو سعر الوحدة عند الاسترداد في صافي قيمة الأصول (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 أصول الصندوق بغرض شراء أو استرداد الوحدات من خلال خصمها من قيمة إجمالي أصول الصندوق وقيمة إجمالي التزامات 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 الإعداد

### ٤.١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الخاصة بالصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءتها إلى جانب آخر قوائم مالية سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.



صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المُدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ أساس القياس وعملة العرض والنشاط

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

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة العرض والنشاط الخاصة للشركة

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

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير تدخل حيز النفاذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية للشركة.

٥. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
١,١٨٦,٨٠٥	٥,٤٣٨,٢٥٧	١-٥
١,١٨٦,٨٠٥	٥,٤٣٨,٢٥٧	

الأرصدة لدى البنوك

٥-١ يتم إيداع أرصدة البنوك في حسابات استثمارية لدى البنوك المحلية.

٦. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
١٧,٦١٣,٣٩٧	١٣,٩٦٥,٧٢٩	١٢,٤٤٢,٦٥٧	٩,٥٠٦,٦٧٢	الخدمات المالية
٧,٩٨٢,٣٩٢	١١,١٠١,٣٨٥	٧,٠٥٨,٧٩٠	١١,١٠١,٣٨٥	المواد الأساسية
١,٩٣٤,٩٢١	٢,٢٠٦,٨١٨	٣,٤٣٤,١٤٤	٣,٧٥١,٧٣٩	السلع الاستهلاكية
٧,٣٨٧,٢٢٩	٥,٤٧٩,٢٠٢	٢,٧٦٣,٠٧٦	٢,٩٢٥,٧٠٧	النفط والغاز
١,٧٤٠,٠٠٨	١,٢٧٩,٦٣٨	٢,٦٣٥,٤٤٥	١,٤٠٢,٤٤٢	الاتصالات
١,٤١٦,٦٣٧	٨٨٣,٧٦٧	١,٢٢٨,٨٩٠	١,١٦٢,١٩٠	الرعاية الصحية
٣,٣٤٠,٨٧٧	٢,٣٩١,٧٠٥	٩٩٥,٩٩٥	٨٢٨,٣٥٠	الخدمات الاستهلاكية
٢٨١,٩٥٧	٤٥٣,٠٥٠	٢٩٦,٨٨١	٤٥٣,٠٥٠	التكنولوجيا
٦٢٣,١٨٥	٧٥٣,٧٤٧	-	-	الصناعات
٤٣,٣٢٠,٦٠٣	٣٨,٥١٥,٠٤١	٣٠,٨٥٥,٨٧٨	٣١,١٣١,٥٣٥	

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			
الاجمالي	الفئة ب	الفئة أ	الاجمالي	الفئة ب	الفئة أ	
١,٦٩٦,٧٦٣	١,٤٠٥,٣٠٤	٢٩١,٤٥٩	١,٦٨٨,٨٦١	١,٣١٨,٠٧٢	٣٧٠,٧٨٩	عدد الوحدات في بداية الفترة
٤٣٥,١٨٢	٤٢٢,٦٢٨	١٢,٥٥٤	٩٤٥,٥٤٠	٧٥٨,٩٤٥	١٨٦,٥٩٥	الوحدات المصدرة
(٤٤١,٧٦٣)	(٢٣٤,٤٨٥)	(٢٠٧,٢٧٨)	(١,٤١٧,٨٨٧)	(١,٣١٨,٠٧٢)	(٩٩,٨١٥)	الوحدات المستردة
١,٦٩٠,١٨٢	١,٥٩٣,٤٤٧	٩٦,٧٣٥	١,٢١٦,٥١٤	٧٥٨,٩٤٥	٤٥٧,٥٦٩	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المُدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. أتعاب الإدارة والرسوم الادارية والمصاريف الأخرى

أتعاب الادارة والمصاريف الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارية محسوبة بمعدل سنوي قدره ١,٢٥% و ٠,٨٠% سنويًا من صافي أصول الصندوق (حقوق الملكية) العائدة إلى حاملي الوحدات من وحدات الفئة (أ) والفئة (ب) على التوالي، بناءً على التعيين المطبق لصافي الأصول. يتم استحقاق هذه الأتعاب الإدارية يوميًا ويتم دفعها على أساس شهري، وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب حفظ و أتعاب إدارية ورسوم تسجيل إلى شركة اتش اس بي سي العربية السعودية وهي أمين الحفظ والمدير الإداري وأمين السجل للصندوق. يتم احتساب هذه الأتعاب على أساس نسبة مئوية مرتبطة بصافي قيمة أصول (حقوق الملكية) للصندوق مع تحديد حد أدنى للأتعاب.

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها:

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

ولا يقوم الصندوق بفرض أي رسوم اشتراك أو استرداد عند الاشتراك في وحداته أو استردادها. ويسترد مدير الصندوق المصاريف الأخرى التي يقوم بسدادها إنابةً عن الصندوق وذلك عند تكبدها.

إضافة لمعاملات الأطراف ذات العلاقة التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية فيما يلي المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة للفترة:

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد الختامي مدين / (دائن)		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٣٩,٨٨٠	٣٢,٥٦٦	٤٠٩,٢٩٩	٢٣٧,٢٥٣	اتعاب ادارة	مدير الصندوق
١٠,٠٠٠	١٤,٩٧٣	١٠,٠٠٠	٤,٩٧٣	مكافآت مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

١٠. الادوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		التكلفة المطفأة		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
-	-	٥,٤٣٨,٢٥٧	-	الأصول كما في قائمة المركز المالي	
٣٠,٨٥٥,٨٧٨	-	-	-	النقدية وما في حكمها	
-	١٨,٢٤٧	-	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٣٠,٨٨٥,٨٧٨	٥,٤٥٦,٥٠٤	-	-	ذمم مدينة أخرى	
				الإجمالي	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		التكلفة المطفأة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	١,١٨٦,٨٠٥	-	الأصول كما في قائمة المركز المالي	
٤٣,٣٢٠,٦٠٣	-	-	-	النقدية وما في حكمها	
-	٢,٤٤٠,٠٩١	-	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٤٣,٣٢٠,٦٠٣	٣,٦٢٦,٨٩٦	-	-	ذمم مدينة أخرى	
				الإجمالي	

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م كالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

## ١١. إدارة المخاطر 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 النقد وما في حكمه، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة الأخرى، والمصروفات المستحقة، والأتعاب الإدارية المستحقة. يتم الإفصاح عن طرق التعريف المحددة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل بند. يتم إجراء المقاصة للأصول والالتزامات المالية، بعد خصم المبالغ المدرجة في القوائم المالية، عندما يكون للصندوق حق واجب النفاذ قانوناً في صرف المبالغ المعترف بها وبنوي إما التسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصول والالتزامات في وقت واحد.

### مخاطر السوق

#### (١) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر التغيرات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات الأسعار السائدة في السوق وذلك بسبب عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتغيرات أسعار العملات.

وتنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي نتيجة لعدم التأكد من أسعار الأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق والمتوقعة مستقبلاً. كما يقوم مدير الصندوق بتتبع محفظة الصندوق الاستثمارية ويتابع عن كثب التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في الصناديق المشتركة.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول الناتج عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
	التغيير المحتمل المعقول %	التأثير على القيمة العادلة	التغيير المحتمل المعقول %	التأثير على القيمة العادلة
استثمارات الأسهم	+/- ١%	٣٠٨,٥٥٩	+/- ١%	٤٣٣,٢٠٦

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على أداء التزامه مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ويُعتبر الصندوق عرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والذمم المدينة. كما يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك في حساب للتداول لدى أحد البنوك السعودية ذات التصنيف المالي الجيد.

يوضّح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي يتعرّض لها الصندوق على بنود قائمة المركز المالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
الأرصدة النقدية	٥,٤٣٨,٢٥٧	١,١٨٦,٨٠٥
ذمم مدينة أخرى	١٨,٢٤٧	٢,٤٤٠,٠٩١

### 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 الأصول المالية إلى ثلاث مراحل. تشير كل مرحلة إلى جودة الائتمان لأصل مالي معين.

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

## ١.١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة الصندوق على جمع الموارد النقدية اللازمة لسداد كامل التزاماته عند استحقاقها، أو المصاحبة لقدرته على القيام بذلك ولكن بشروط غير مواتية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم تقييم، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي وحداته في هذه الأيام. تتكون الالتزامات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتابع مدير الصندوق متطلبات السيولة لغرض ضمان توافر الأموال اللازمة لأداء أي التزامات تنشأ، إما من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

### مخاطر عمليات التشغيل

مخاطر عمليات التشغيل هي المخاطر المرتبطة بالخسائر المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مختلف العوامل المتعلقة بعمليات التشغيل، والتقنيات، والبنية الأساسية التي تدعم نشاطات الصندوق الداخلية أو الخارجية لدى مقدم الخدمات للصندوق، وغيرها من العوامل الخارجية الأخرى بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر العملات والسوق كذلك التي تنشأ عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

يهدف الصندوق لإدارة مخاطر عمليات التشغيل بغرض تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والضرر الذي يلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري في تحقيق العوائد لحاملي وحداته.

### تقدير القيمة العادلة

تُستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق عند غلق التداول كما في تاريخ التقرير المالي. بينما تُقدَّر قيمة الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر عرض.

وتُعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقد كافي مما يُتيح معلومات التسعير بصورة مستمرة. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- **المستوى الأول** وتتمثل معطياته في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني** وتتمثل معطياته في المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- **المستوى الثالث** وتتمثل معطياته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(غير مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٣٠,٨٥٥,٨٧٨	-	-	٣٠,٨٥٥,٨٧٨
٣٠,٨٥٥,٨٧٨	-	-	٣٠,٨٥٥,٨٧٨

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
الإجمالي

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي
٤٣,٣٢٠,٦٠٣	-	-	٤٣,٣٢٠,٦٠٣
٤٣,٣٢٠,٦٠٣	-	-	٤٣,٣٢٠,٦٠٣

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
الإجمالي

١٢. صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية)

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها الصادر بتاريخ في ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م)، نهج ثنائي لصافي قيمة أصول الصناديق الاستثمارية وبموجب هذا التعميم فإنه سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ محاسبياً ولأغراض التقرير المالي ولن تتأثر صافي قيمة أصول الصندوق وفقاً للتداول لحين إشعار آخر.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
الاجمالي	الفئة ب	الفئة أ	الاجمالي	الفئة ب	الفئة أ
٤٣,٤٦٢,٦٩٠	٤٠,٩٨٨,٤٥٧	٢,٤٧٤,٢٣٨	٣٦,٢٤٠,٣٢٦	٢٢,٧٠١,٤٦٠	١٣,٥٣٨,٨٦٦
-	٢٥,٧٢٣١	٢٥,٥٧٧٤	-	٢٩,٩١١٨٦	٢٩,٥٨٨٧

صافي قيمة الأصول الموزعة  
صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة

١٣. الاحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الاولية الموجزة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الاولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

١٤. اخر يوم تقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

١٥. اعتماد القوائم المالية الاولية الموجزة

اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الاولية الموجزة من قِبَل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤ م).