

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات في صندوق أشمور الخليجي المتنوع للتجارة
(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 الخليجي المتنوع للتجارة ("الصندوق") المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدبر الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والندفقات النقدية لفترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصًا بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسئولة 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 المتخذ من قبل 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. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ونظرًا 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



عبد المجيد

أحمد عبد المجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٣ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م

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

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الاصول
٩,٦٤٧,٣٤٣	٢,٦٢٨,٩٦٢	٥	النقد وما في حكمه
٤٢,٤٨٤,٢٣٨	٣١,٣٤٠,٦٤٢	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦١,٥٦٣,٠٢٩	٣١٠,٠٥٩,١٤٦	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٩٩٤,٧٧٤	٢,٤١٥,٢٢١		ذمم مدينة اخرى
٣١٥,٦٨٩,٣٨٤	٣٤٦,٤٤٣,٩٧١		إجمالي الاصول
			الالتزامات
١٨٠,٠٩٠	٢٠٣,٤٦٤	١٠	مصاريف مستحقة
١٨٠,٠٩٠	٢٠٣,٤٦٤		إجمالي الالتزامات
٣١٥,٥٠٩,٢٩٤	٣٤٦,٢٤٠,٥٠٧		صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات مصدرّة (بالعدد)
٣٧٠,٧٨٩	٢٣,٤٢٥,٦٧٤		فئة (أ)
١,٣١٨,٠٧٢	٥,٤٥٠,٩١٢		فئة (ب)
			صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
١١,٦٧٩٦	١١,٩٧٩٧	١٣	فئة (أ)
١١,٧٠١٢	١٢,٠٣٦٢	١٣	فئة (ب)
			صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة - وفقاً للتداول
١١,٦٧٩٦	١١,٩٧٩٧	١٣	فئة (أ)
١١,٧٠١٢	١٢,٠٣٦٢	١٣	فئة (ب)

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			العوائد من الاستثمارات
			دخل العمولات الخاصة
٢,٦٧٥,٨٤٤	٨,٤٧٦,٠٦٨		الأرباح / (الخسائر) المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
(٦٧٦,٠٦٦)	٤٢١,٣٠٣		من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٣٦,٣٥٠	٤٣٥,١٠٠		الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
٥٢٩,٢٧٠	٤١٣,٦٦٨		من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٦٥,٣٩٨	٩,٧٤٦,١٣٩		إيرادات أخرى
			اجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(٤٠١,١١٩)	(٧٧٣,٣٦٧)	٨	أتعاب الإدارة
(١٥٥,٤٣٥)	(٢٣٩,٠٧٥)		مصاريف أخرى
(٥٥٦,٥٥٤)	١,٠١٢,٤٤٢		إجمالي المصاريف
٣,٠٠٨,٨٤٤	٨,٧٣٣,٦٩٧		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٠٠٨,٨٤٤	٨,٧٣٣,٦٩٧		اجمالي الدخل الشامل للفترة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
١١٥,١٦٣,٥٥٣	٣١٥,٥٠٩,٢٩٤	صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٣,٠٠٨,٨٤٣	٨,٧٣٣,٦٩٧	صافي الربح من عمليات التشغيل
١٢١,٦٥١,٣٣٥	١٥٣,٣٣٧,٩٥٢	المتحصّل من إصدار وحدات: الفئة (أ)
-	-	الفئة (ب)
١٢١,٦٥١,٣٣٥	١٥٣,٣٣٧,٩٥٢	
(٣٧,٨٠٧,٧٧٩)	(١٢٩,٢٠٦,٥٣٤)	المدفوع لاسترداد وحدات: الفئة (أ)
-	(٢,١٣٣,٩٠٢)	الفئة (ب)
(٣٧,٨٠٧,٧٧٩)	(١٣١,٣٤٠,٤٣٦)	
٨٣,٨٤٣,٥٥٦	٢١,٩٩٧,٥١٦	صافي مساهمات حاملي الوحدات
٢٠٢,٠١٥,٩٥٢	٣٤٦,٢٤٠,٥٠٧	صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات:

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
الفئة (أ) (بالوحدات)	الفئة (ب) (بالوحدات)	الفئة (أ) (بالوحدات)
١٠,٣٢٢,٩٩٩	٥,٦٢٩,٦٣٠	٢١,٣٧٣,٧٥٥
١٠,٧٤٤,٤٧٤ (٣,٣٤٠,٠٤٠)	- (١٧٨,٧١٨)	١٢,٩٨٢,٩٦١ (١٠,٩٣١,٠٤٢)
١٧,٧٢٧,٤٣٣	٥,٤٥٠,٩١٢	٢٣,٤٢٥,٦٧٤

عدد الوحدات في بداية الفترة

وحدات مصدرية

وحدات مستردة

عدد الوحدات في نهاية الفترة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣,٠٠٨,٨٤٤	٨,٧٣٣,٦٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للفترة
		تسويات لـ:
(١,٠٣٦,٣٥٠)	(٤٣٥,١٠٠)	الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
١,٩٧٢,٤٩٤	٨,٢٩٨,٥٩٧	من خلال الربح أو الخسارة
(١٤,٧١٤,٩٣٣)	١١,٥٧٨,٦٩٦	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٦٣,٧٧٢,٠٢١)	(٤٨,٤٩٦,١١٧)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٥٢,٢٣٤)	(٤٢٠,٤٤٧)	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المضافة
٤٧,٢٩٦	٢٣,٣٧٤	الذمم المدينة الأخرى
(٧٩,٣٩١,٨٩٢)	(٣٧,٣١٤,٤٩٤)	مصاريف مستحقة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٢١,٦٥١,٣٣٥	١٥٣,٣٣٧,٩٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٧,٨٠٧,٧٧٩)	(١٣١,٣٤٠,٤٣٦)	المتحصل من إصدار وحدات
٨٣,٨٤٣,٥٥٦	٢١,٩٩٧,٥١٦	استرداد وحدات
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,٤٢٤,١٥٨	(٧,٠١٨,٣٨١)	صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٤٠,٨٣٠	٩,٦٤٧,٣٤٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٢٦٤,٩٨٨	٢,٦٢٨,٩٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته وفقاً للاتفاق بين شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("حاملو الوحدات"). وقد منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها على تأسيس الصندوق بموجب خطابها الصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠١٦م). وبدأ الصندوق نشاطه في ١٢ جمادى الآخرة (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٦م).

ويهدف الصندوق إلى توفير السيولة بناء على طلب المستثمر وتنمية رأس المال من خلال الاستثمار في أدوات مالية قصيرة الأجل وأدوات تحمل عوائد ثابتة متوسطة الأجل مصنفة وغير مصنفة لدول مجلس التعاون الخليجي، متوافقة مع معايير الشريعة الإسلامية ومعتمدة من اللجنة الشرعية للصندوق ولن يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على حاملي وحداته حيث يتم إعادة استثمار العوائد في الصندوق لصالح حاملي وحداته.

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

وقد قام مدير الصندوق خلال العام ٢٠٢٢م بإجراء تعديل على أحكام وشروط الصندوق. ويتعلق التغيير في الأحكام والشروط بتغيير الحد الأعلى للتركيز في المنطقة وقد تم تحديث أحكام وشروط الصندوق واعتمدها هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٢م).

وشركة إتش إس بي سي العربية السعودية هي أمين الحفظ والمدير الإداري وأمين السجل للصندوق.

٢. اللوائح النظامية

تتم إدارة الصندوق بموجب لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية.

٣. الاشتراك في الوحدات / استردادها (يوم التداول ويوم التقييم)

الصندوق مفتوح للاشتراك / الاسترداد في كل يوم عمل ("يوم التداول") ويقوم بالتقييمات في كل يوم عمل ("يوم التقييم") باستثناء أيام العطلات الرسمية وفي حال كان يوم التداول ويوم التقييم عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تقييم أصول الصندوق وتنفيذ طلبات الاشتراك والاسترداد في يوم التداول أو التقييم التالي. ويُعتبر وقت التوقف عن الاشتراك / الاسترداد هو الساعة ١٠:٠٠ ظهرًا من كل يوم تقييم. كما يتمثل سعر الوحدة عند الاشتراك فيها أو استردادها في صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة ويتم احتسابها من قبل المدير الإداري في يوم التقييم التالي الذي تم فيه الاشتراك في الوحدات أو استردادها.

وتم احتساب صافي قيمة أصول الصندوق بغرض شراء أو استرداد الوحدات بخصم قيمة إجمالي التزامات الصندوق من إجمالي أصوله. ويحدد سعر الوحدة من خلال قسمة الرقم الناتج على إجمالي عدد الوحدات المتداولة في يوم التقييم المعني. وقد قَدِّرَ سعر الوحدة في بداية الاشتراكات بمبلغ ١٠ ريال سعودي.

٤. أسس الإعداد

١,٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من أن هذه القوائم المالية لا تشمل عادةً جميع المعلومات التفصيلية، إلا أنها تتضمن سياسات محاسبية محددة وإيضاحات تفسيرية لتوضيح أهم الأحداث والمعاملات التي تؤثر على المركز المالي وأداء الشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢,٤ أساس القياس وعملة العرض والنشاط

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير وتفسيراتها - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

تم تطبيق معايير محاسبية جديدة وعدد من التعديلات على معايير قائمة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م، وتم توضيح آثارها على القوائم المالية السنوية للصندوق. ومع ذلك، فإن هذه المعايير والتعديلات لا يوجد لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الخاصة بالصندوق.

٥. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيضاح
٢,٦٢٨,٩٦٢	٩,٦٤٧,٣٤٣	١,٥
٢,٦٢٨,٩٦٢	٩,٦٤٧,٣٤٣	أرصدة لدى البنوك

١,٥ يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية في حسابات للتداول لدى بنوك محلية.

٦. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة
٢٩,٤٤٥,٤٣٢	٤٢,٤٨٤,٢٣٨	٤١,٠٢٤,١٠٩	٣١,٣٤٠,٦٤٢
٢٩,٤٤٥,٤٣٢	٤٢,٤٨٤,٢٣٨	٤١,٠٢٤,١٠٩	٣١,٣٤٠,٦٤٢

صناديق استثمارية:
صندوق آرتال للمراجعات الفئة (أ)

٧. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيداعات أسواق النقد:
٧٩,١٤٥,٧٤٨	-	البنك السعودي الفرنسي
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٦٤,١٦٧	البنك السعودي للاستثمار
٦٩,٠٤٢,٣٣٣	-	بنك الإمارات دبي الوطني
٦٩,٠٠٨,٧٢٩	٦٦,٩٨١,٣٠٠	البنك العربي الوطني
١٣,٥٩٩,٣٦٢	٦٨,١٩٢,٢٣٧	بنك الرياض
٩,٢٦٢,٩٧٤	٣١,٠٠٠,٠٠٠	بنك الجزيرة
-	٢٢,٣٢٥,٣٢٥	الرياض المالية
٣١٠,٠٥٩,١٤٦	٢٦١,٥٦٣,٠٢٩	

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. أتعاب الإدارة والرسوم الإدارية والمصاريف الأخرى

أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

يقوم الصندوق بسداد أتعاب إدارة تحسب بمعدل سنوي وقدره ٠,٥% من صافي قيمة أصول الصندوق (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحداته وتستحق هذه الأتعاب يوميًا مع سدادها كل شهر وفقا لأحكام وشروط الصندوق.

ويقوم الصندوق بسداد أتعاب حفظ ورسوم إدارية ورسوم تسجيل لصالح شركة إتش إس بي سي العربية السعودية. كما يتم احتساب هذه الأتعاب والرسوم بنسب مئوية من صافي قيمة أصول الصندوق (حقوق الملكية) وذلك مع تحديد حد أدنى لها.

٩. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

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

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

وفيما المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات علاقة خلال هذه الفترة، إضافةً إلى تلك المعاملات التي تمت مع هذه الأطراف والمفصّل عنها في مواضع أخرى من هذه القوائم المالية،

الرصيد الختامي - مدين		حجم المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		
١٢٠,٢٢٤	١٣٢,٥٣١	١,٠٦٧,١٩٣	٧٧٣,٣٦٧	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
١٠,٠٠٠	١٤,٩٧٣	١٠,٠٠٠	٤,٩٧٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

١٠. المصاريف المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٢٠,٢٢٤	١٣٢,٥٣١	أتعاب الإدارة
٢٦,٩٩٢	٣٠,٧٢٨	مصاريف مستحقة اخري
١٥,٣٤٦	١٦,٣٨٦	رسوم ادارية
٨,٣٦١	١٤,٠٣٤	اتعاب المراجعة
٩,١٦٧	٩,٧٨٥	اتعاب الحفظ
١٨٠,٠٩٠	٢٠٣,٤٦٤	الاجمالي

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١١. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	التكلفة المطفأة	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
		الاصول كما في قائمة المركز المالي:
-	٢,٦٢٨,٩٦٢	النقد وما في حكمه
-	٣١٠,٠٥٩,١٤٦	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
٣١,٣٤٠,٦٤٢	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٤١٥,٢٢١	الذمم المدينة الاخرى
٣١,٣٤٠,٦٤٢	٣١٥,١٠٣,٣٢٩	الإجمالي
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		الاصول كما في قائمة المركز المالي:
-	٩,٦٤٧,٣٤٣	النقد وما في حكمه
-	٢٦١,٥٦٣,٠٢٩	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
٤٢,٤٨٤,٢٣٨	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٩٩٤,٧٧٤	الذمم المدينة الاخرى
٤٢,٤٨٤,٢٣٨	٢٧٣,٢٠٥,١٤٦	الإجمالي

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

١٢. إدارة المخاطر المالية للأدوات المالية

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في ممارسة نشاطاته والتمثلة في: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. يهدف برنامج إدارة المخاطر الشامل الذي يتبعه الصندوق إلى التعامل مع تقلبات الأسواق المالية والحد من الآثار السلبية المحتملة على أدائه المالي.

وتتكون الأدوات المالية المدرجة ضمن هذه القوائم المالية بشكل أساسي من النقد وما في حكمه، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة الأخرى، والمصاريف المستحقة، وأتعاب الإدارة المستحقة. كما يتم الإفصاح عن طرق تقييم كل بند من هذه الأدوات في السياسات المحاسبية المرفقة لكل بند على حدة. وتتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية، بعد استبعاد المبالغ المدرجة في القوائم المالية، عندما يكون للصندوق حق واجب النفاذ قانوناً في تحصيل المبالغ المستحقة ويرغب في تسويتها على أساس صافي قيمتها أو بيع الأصول وسداد الالتزامات 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 بتنوع 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 صناديق استثمارية أخرى.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية للأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر الأسعار (تتمة)

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) الناتج عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		طبيعة المعاملات
الأثر على القيمة العادلة	نسبة التغيير المحتمل إلى حدٍ معقول٪	الأثر على القيمة العادلة	نسبة التغيير المحتمل إلى حدٍ معقول٪	
٢,٦١٥,٦٣٠	+/- ١٪	٣,١٠٠,٥٩١	+/- ١٪	استثمارات في أدوات حقوق الملكية

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 عُرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى. كما يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى بنوك سعودية تتمتع بتصنيف مالي جيد.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٩,٦٤٧,٣٤٣	٢,٦٢٨,٩٦٢	الأرصدة النقدية
٢٦١,٥٦٣,٠٢٩	٣١٠,٠٥٩,١٤٦	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٩٩٤,٧٧٤	٢,٤١٥,٢٢١	الذمم المدينة الأخرى

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

لا يعتمد الصندوق على نظام تصنيف داخلي رسمي لتقييم مخاطر الائتمان. بدلاً من ذلك، يستند في إدارة هذه المخاطر عادةً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تصدرها جهات مستقلة لتقييم مخاطر الائتمان المتعلقة بالأطراف المتعاملة معه.

بموجب النهج العام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "خسارة الائتمان المتوقعة"، يتم تصنيف الأصول المالية إلى ثلاث مراحل تعكس جودتها الائتمانية.

قام مدير الصندوق بتقييم خسارة الائتمان المتوقعة على الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. وحيث أن المبلغ المتوقع خسارته لا يُعتبر جوهرياً، لم يتم تجنب أي مخصص انخفاض في قيمة هذه الأصول المالية ضمن هذه القوائم المالية.

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 من أيام العمل، وعليه، يكون الصندوق عُرضة لمخاطر السيولة فيما يتعلق بتلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي وحداته في هذه الأيام. وتشمل التزامات الصندوق المالية بشكل أساسي الذمم الدائنة والتي من المتوقع سدادها في غضون شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. إدارة المخاطر المالية للأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

ويتابع 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

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

وتعتبر السوق النشطة هي السوق التي تتم فيها المعاملات على الأصول أو الالتزامات بتكرار وقدرة كافية مما يُتيح معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مخصص الانخفاض في قيمتها، قيمتها العادلة.

ويضم تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- **المستوى الأول** وتتمثل معطيته في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني** وتتمثل معطيته 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 معطيته في المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

يوضح الجدول التالي القيم العادلة للأدوات المالية كما في ٣٠ يونيو بناءً على تصنيفها ضمن مستويات القيمة العادلة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(غير مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
-	٣١,٣٤٠,٦٤٢	-	٣١,٣٤٠,٦٤٢
-	-	٣١٠,٠٥٩,١٤٦	٣١٠,٠٥٩,١٤٦
-	٣١,٣٤٠,٦٤٢	٣١٠,٠٥٩,١٤٦	٣٤١,٣٩٩,٧٨٨

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
-	٤٢,٤٨٤,٢٣٨	-	٤٢,٤٨٤,٢٣٨
-	-	٢٦١,٥٦٣,٠٢٩	٢٦١,٥٦٣,٠٢٩
-	٤٢,٤٨٤,٢٣٨	٢٦١,٥٦٣,٠٢٩	٣٠٤,٠٤٧,٢٦٧

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
الإجمالي

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
الفئة (ب)	الفئة (أ)	الفئة (ب)	الفئة (أ)	
٦٥,٨٧٣,٣٨٥	٢٤٩,٦٣٥,٩٠٩	٦٥,٦٠٨,٤٩٦	٢٨٠,٦٣٢,٠١١	صافي قيمة الأصول الموزعة
١١,٧٠١٢	١١,٦٧٩٥	١٢,٠٣٦٢	١١,٩٧٩٧	صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة

١٤. الاحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه لم تقع أي أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من شأنها أن تُحدث أثرًا جوهريًا على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

١٥. آخر يوم للتقييم

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

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤م).