

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ 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
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات صندوق أسهمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
(المدار من شركة أسهمور للاستثمار السعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة ("الصندوق") المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار السعودية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية عن فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة 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 الموجزة 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 نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٣)

التاريخ: ١٦ صفر ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م



صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الاصول
١٠,٢٢٦,٩٦٥	٢٥,٦٤٤,١٧٨	٥	النقد وما في حكمه
١٦,٩٠٧,٢٨٢	١٧,٣٥٥,٥٧٣	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٤,٠٥٦,٠٩٧	٢٣٩,١٨٣,٣٨٢	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٨٨٣,٤١٤	١,٩٨٠,٥٦٤		ذمم مدينة اخرى
٢٥٣,٠٧٣,٧٥٨	٢٨٤,١٦٣,٦٩٧		إجمالي الاصول
			الالتزامات
١٨٧,٢٩٩	١٧٨,٢٢٩	١٠	مصاريف مستحقة
١٨٧,٢٩٩	١٧٨,٢٢٩		إجمالي الالتزامات
٢٥٢,٨٨٦,٤٥٩	٢٨٣,٩٨٥,٤٦٨		صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
			الوحدات مصدرّة (بالعدد)
١٨,٠٢٦,١٩٧	١٩,٨٤٠,٠٨٥		فئة (أ)
٢,٥٥٣,٢٨٤	٢,٧٩١,١٠٣		فئة (ب)
			صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
١٢,٢٧٦٧	١٢,٥٣٢٢	١٣	فئة (أ)
١٢,٣٧٠٣	١٢,٦٦٣٩	١٣	فئة (ب)
			صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة - وفقاً للتداول
١٢,٢٧٦٧	١٢,٥٣٢٢	١٣	فئة (أ)
١٢,٣٧٠٣	١٢,٦٦٣٩	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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			العوائد من الاستثمارات
٨,٤٧٦,٠٦٨	٦,٠٦٣,٠٣٢		دخل العمليات الخاصة
٤٢١,٣٠٣	-		الأرباح / (الخسائر) المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٥,١٠٠	٤٤٨,٢٩١		الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٣,٦٦٨	٥,٠٠٤		إيرادات أخرى
٩,٧٤٦,١٣٩	٦,٥١٦,٣٢٧		اجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(٧٧٣,٣٦٧)	(٦٦٩,١٣٨)	٨	أتعاب الإدارة
(٢٣٩,٠٧٥)	(٢٠٩,٠٦٣)		مصاريف أخرى
(١,٠١٢,٤٤٢)	(٨٧٨,٢٠١)		إجمالي المصاريف
٨,٧٣٣,٦٩٧	٥,٦٣٨,١٢٦		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨,٧٣٣,٦٩٧	٥,٦٣٨,١٢٦		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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
٣١٥,٥٠٩,٢٩٤	٢٥٢,٨٨٦,٤٥٩	صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٨,٧٣٣,٦٩٧	٥,٦٣٨,١٢٦	صافي الربح من عمليات التشغيل
١٥٣,٣٣٧,٩٥٢	١٨٦,٤٢٣,٩٣٠	المتحصل من إصدار وحدات:
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	الفئة (أ)
١٥٣,٣٣٧,٩٥٢	١٨٩,٤٢٣,٩٣٠	الفئة (ب)
(١٢٩,٢٠٦,٥٣٤)	(١٦٣,٩١٣,٠٤٧)	المدفوع لاسترداد وحدات:
(٢,١٣٣,٩٠٢)	(٥٠,٠٠٠)	الفئة (أ)
(١٣١,٣٤٠,٤٣٦)	(١٦٣,٩٦٣,٠٤٧)	الفئة (ب)
٢١,٩٩٧,٥١٦	٢٥,٤٦٠,٨٨٣	صافي مساهمات حاملي الوحدات
٣٤٦,٢٤٠,٥٠٧	٢٨٣,٩٨٥,٤٦٨	صافي قيمة الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات:

فيما يلي موجز لمعاملات الوحدات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
الفئة (أ) (بالوحدات)	الفئة (ب) (بالوحدات)	
١٨,٠٢٦,١٩٧	٢,٥٥٣,٢٨٤	عدد الوحدات في بداية الفترة
١٥,٠٢٣,٤٠٠	٢٤١,٨٤٢	وحدات مصنرة
(١٣,٢٠٩,٥١٢)	(٤,٠٢٣)	وحدات مستردة
١٩,٨٤٠,٠٨٥	٢,٧٩١,١٠٣	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 ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٨,٧٣٣,٦٩٧	٥,٦٣٨,١٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للفترة
		تسويات لـ:
		الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
(٤٣٥,١٠٠)	(٤٤٨,٢٩١)	من خلال الربح أو الخسارة
٨,٢٩٨,٥٩٧	٥,١٨٩,٨٣٥	
١١,٥٧٨,٦٩٦	-	صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٤٨,٤٩٦,١١٧)	(١٥,١٢٧,٢٨٥)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٢٠,٤٤٧)	(٩٧,١٥٠)	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٣,٣٧٤	(٩,٠٧٠)	الذمم المدينة الأخرى
(٣٧,٣١٤,٤٩٤)	(١٠,٠٤٣,٦٧٠)	مصاريف مستحقة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٥٣,٣٣٧,٩٥٢	١٨٩,٤٢٣,٩٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣١,٣٤٠,٤٣٦)	(١٦٣,٩٦٣,٠٤٧)	المتحصل من إصدار وحدات
٢١,٩٩٧,٥١٦	٢٥,٤٦٠,٨٨٣	استرداد وحدات
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٧,٠١٨,٣٨١)	١٥,٤١٧,٢١٣	صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٩,٦٤٧,٣٤٣	١٠,٢٢٦,٩٦٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٦٢٨,٩٦٢	٢٥,٦٤٤,١٧٨	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 ٢٠٢٥ م

(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 ١٤٣٧ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠١٦ م). وبدأ الصندوق نشاطه في ١٢ جمادى الآخرة (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٦ م).

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 ٢٠٢٢ م 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 ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م).

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 قُدِّرَ سعر الوحدة في بداية الاشتراكات بمبلغ ١٠ ريال سعودي.

٤. أسس الإعداد

١,٤ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس الاستمرارية ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ «التقارير المالية المرحلية» المعتمد في المملكة العربية السعودية، وكذلك وفقاً للمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (سوكبا)، ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة عادةً لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية؛ إلا أنه قد تم إدراج السياسات المحاسبية وإيضاحات مختارة لشرح الأحداث والمعاملات ذات الأهمية لفهم التغييرات في المركز المالي وأداء الصندوق منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. إن نتائج الفترة البالغة ستة أشهر والمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢,٤ أساس القياس وعملة العرض والنشاط

أعدت هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تُدرج بقيمتها العادلة. يعرض الصندوق بيانه المالي المرحلي حسب ترتيب السيولة.

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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُقاس البنود المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). وتُعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بالريال السعودي، وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للصندوق.

المعاملات والأرصدة

تُحوّل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخها. وتُحوّل الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي. وتُدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن التحويل في بيان الدخل الشامل المرحلي.

٤,٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة من مدير الصندوق وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المُبلّغ عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، وتُشكل نتائجها أساساً لإصدار أحكام حول القيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا يمكن استخلاصها بسهولة من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام المهمة التي اتخذها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها الموضحة في البيانات المالية السنوية الأخيرة.

٥,٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٦,٤ بيانات التقارير المالية الصادرة حديثاً

يسري عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للصندوق. ومن غير المتوقع أيضاً أن يكون لبعض البيانات المحاسبية القادمة الأخرى التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد تأثيراً مادياً على الصندوق.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٠,٢٢٦,٩٦٥	٢٥,٦٤٤,١٧٨	١,٥
١٠,٢٢٦,٩٦٥	٢٥,٦٤٤,١٧٨	

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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
القيمة العادلة	القيمة العادلة

صناديق استثمارية:

صندوق آرتال للمراجحات الفئة (أ)

١٧,٣٥٥,٥٧٣	١٦,٩٠٧,٢٨٢
١٧,٣٥٥,٥٧٣	١٦,٩٠٧,٢٨٢

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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١١٥,٨٣١	إبداعات أسواق النقد:
٥٥,٩٦٠,٦١٨	٦٦,٠٦٤,٧٣٢	البنك السعودي للاستثمار
٥٦,٠٩٢,١٧١	٤٠,٥٦١,٧٠٥	البنك العربي الوطني
١٤,٠٠٣,٣٠٨	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإمارات دبي الوطني
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٤٤١,١١٤	بنك الرياض
٢٢٤,٠٥٦,٠٩٧	٢٣٩,١٨٣,٣٨٢	الرياض المالية

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 يومياً مع سدادها كل شهر وفقاً 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 مدير الصندوق 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 ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
١٠٨,٠٠٧	١١٧,٣٩٦	٧٧٣,٣٦٧	٦٦٩,١٣٨	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
١٠,٠٠٠	٤,٩٥٩	٤,٩٧٣	٤,٩٥٩	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 أخرى
١٥,٣٤٦	١٦,٣٨٦	رسوم إدارية
٨,٣٦١	١٤,٠٣٤	أتعاب المراجعة
٩,١٦٧	٩,٧٨٥	أتعاب الحفظ
١٨٠,٠٩٠	٢٠٣,٤٦٤	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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١١. الأدوات المالية حسب فئة تصنيفها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الاصول كما في قائمة المركز المالي:

النقد وما في حكمه

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الذمم المدينة الاخرى

الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	التكلفة المطفأة
-	٢٥,٦٤٤,١٧٨
-	٢٣٩,١٨٣,٣٨٢
١٧,٣٥٥,٥٧٣	-
-	١,٩٨٠,٥٦٤
١٧,٣٥٥,٥٧٣	٢٦٦,٨٠٨,١٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاصول كما في قائمة المركز المالي:

النقد وما في حكمه

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الذمم المدينة الاخرى

الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	التكلفة المطفأة
-	١٠,٢٢٦,٩٦٥
-	٢٢٤,٠٥٦,٠٩٧
١٦,٩٠٧,٢٨٢	-
-	١,٨٨٣,٤١٤
١٦,٩٠٧,٢٨٢	٢٣٦,١٦٦,٤٧٦

تم تصنيف جميع الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م كالنترامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

١٢. إدارة المخاطر المالية للأدوات المالية

يُعتبر الصندوق عُرضة لمختلف المخاطر المالية في ممارسة نشاطاته والمتمثلة 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 والمستقبلاً. كما يقوم مدير الصندوق بتنويع 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 ٢٠٢٥م

(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 التغير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على القيمة العادلة	نسبة التغير المحتمل إلى حد معقول %	الأثر على القيمة العادلة
استثمارات في أدوات حقوق الملكية	+/- ٥%	٨٦٧,٧٧٩	+/- ٥%	٨٤٥,٣٦٤

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.

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	
	٢٥,٦٤٤,١٧٨	٢٣٩,١٨٣,٣٨٢	١٠,٢٢٦,٩٦٥	٢٢٤,٠٥٦,٠٩٧
الأرصدة النقدية	٢٥,٦٤٤,١٧٨	٢٣٩,١٨٣,٣٨٢	١٠,٢٢٦,٩٦٥	٢٢٤,٠٥٦,٠٩٧
الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة	١,٩٨٠,٥٦٤	١,٩٨٠,٥٦٤	١,٨٨٣,٤١٤	١,٨٨٣,٤١٤
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 ٢٠٢٥م

(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 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 وقدرة كافية مما يُتيح معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. كما يُفترض أن تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالنسبة لمطفاة مخصص منها 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 ذات 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 ٢٠٢٤م

(غير مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي	١٧,٣٥٥,٥٧٣	-	١٧,٣٥٥,٥٧٣
-	١٧,٣٥٥,٥٧٣	-	١٧,٣٥٥,٥٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي	١٦,٩٠٧,٢٨٢	-	١٦,٩٠٧,٢٨٢
-	١٦,٩٠٧,٢٨٢	-	١٦,٩٠٧,٢٨٢

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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية)

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها الصادر بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) نهج ثنائي لصافي قيمة أصول الصناديق الاستثمارية وبموجب هذا التعميم فإنه سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
الفئة (أ)	الفئة (ب)	الفئة (أ)	الفئة (ب)
٢٤٨,٦٣٩,٣٠٣	٣٥,٣٤٦,١٦٧	٢٢١,٣٠١,٤٥٠	٣١,٥٨٥,٠٠٨
١٢,٥٣٢٢	١٢,٦٦٣٩	١٢,٢٧٦٧	١٢,٣٧٠٣
صافي قيمة الأصول الموزعة			
صافي قيمة الأصول العائدة للوحدة			

١٤. الاحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه لم تقع أي أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من شأنها أن تحدث أثراً جوهرياً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

١٥. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق (٦ أغسطس ٢٠٢٥ م).