

صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قِبَل شركة أشمور للاستثمار السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
للفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق أشمور للاسهام السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)
المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المحتويات	الصفحات
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	١٣-٦

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة /حامي الوحدات لصندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية)

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لصندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع الشريعة ("الصندوق") المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ;
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ;
- قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائد الي حاملي الوحدات الأولية الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ;
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ;و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع 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. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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



عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبدالله البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض , المملكة العربية السعودية
التاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م

الخبر

هاتف 966 13 093 3370 ص ب 4636
فاكس 966 13 093 3349 الدبر 31962

جدة

هاتف 966 12 652 5333 ص ب 75651
فاكس 966 12 652 2294 جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)

المُدار من قبل

شركة أشمور للاستثمار السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	
٥,٤٨٤,٥٩١	٦,١٦٦,٩٥٧	٧	الأصول
١٥,٧٩٨,٦٩٢	١٧,٦١١,١٠١	٨	النقد وما في حكمه
-	٤,٢٥٣		الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٢٨٣,٢٨٣	٢٣,٧٨٢,٣١١		ذمم مدينة أخرى
			إجمالي الأصول
٥٤,٦٠٨	٧٨,٥٤٤		الالتزامات
٥٤,٦٠٨	٧٨,٥٤٤		مصرفات مستحقة
			إجمالي الالتزامات
٢١,٢٢٨,٦٧٥	٢٣,٧٠٣,٧٦٧		صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١,٤٠٠,٩٢٨	١,٥٩٤,٠٢٨		الوحدات المُصدرة (بالعدد):
١,٠٠٤,٢٨٠	١,٠٠٤,٢٨٠		الفئة أ
٢,٤٠٥,٢٠٨	٢,٥٩٨,٣٠٨		الفئة ب
			صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة- وفقا للمعايير الدولية لأعداد
٨,٨١	٩,٠٩	١٣	التقارير المالية
٨,٨٥	٩,١٧	١٣	الفئة أ
			الفئة ب
٨,٨١	٩,٠٩	١٣	صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة للوحدة- وفقا للتداول
٨,٨٥	٩,١٧	١٣	الفئة أ
			الفئة ب

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

صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قِبَل
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	الدخل
(١,٢٣٦,٨٤٣)	٥٤٦,٦٣٥	١٠	صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٣,٣٧٤	٣٠٩,٩٠٧		دخل توزيعات الأرباح
٤,٩٤٩	-		دخل آخر
(٨٦٨,٥٢٠)	٨٥٦,٥٤٢		إجمالي الدخل / (الخسارة)
١٣٥,٧٩٩	١٤١,١٢٩	٩	المصروفات
٨٣,٠٣٨	٧٥,٣٢١		أتعاب الإدارة
٢١٨,٨٣٧	٢١٦,٤٥٠		مصروفات أخرى
(١,٠٨٧,٣٥٧)	٦٤٠,٠٩٢		إجمالي المصاريف
-	-		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
(١,٠٨٧,٣٥٧)	٦٤٠,٠٩٢		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)

المُدار من قبل

شركة أشمور للاستثمار السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
-	٢١,٢٢٨,٦٧٥	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(١,٠٨٧,٣٥٧)	٦٤٠,٠٩٢	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
		متحصلات من إصدار الوحدات:
١٥,١٦٨,٩٣٤	١,٨٣٥,٠٠٠	فئة أ
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	فئة ب
٢٥,١٦٨,٩٣٤	١,٨٣٥,٠٠٠	
		مدفوعات من استرداد الوحدات:
(٣,٥٣٣,٧٥٧)	-	فئة أ
-	-	فئة ب
(٣,٥٣٣,٧٥٧)	-	
٢١,٦٣٥,١٧٧	١,٨٣٥,٠٠٠	صافي المساهمات من حاملي الوحدات
٢٠,٥٤٧,٨٢٠	٢٣,٧٠٣,٧٦٧	صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

معاملات الوحدات

المعاملات في الوحدات خلال الفترة مُلَخَّصة كما يلي:

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)			
الإجمالي	فئة ب	فئة أ	الإجمالي	فئة ب	فئة أ	
-	-	-	٢,٤٠٥,٢٠٨	١,٠٠٤,٢٨٠	١,٤٠٠,٩٢٨	عدد الوحدات في بداية الفترة
٢,٥٢٦,٩٤٦	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٢٦,٩٤٦	١٩٣,١٠٠	-	١٩٣,١٠٠	الوحدات المصدرة
(٣٦٣,٣٦٩)	-	(٣٦٣,٣٦٩)	-	-	-	الوحدات المستردة
٢,١٦٣,٥٧٧	١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٦٣,٥٧٧	٢,٥٩٨,٣٠٨	١,٠٠٤,٢٨٠	١,٥٩٤,٠٢٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة

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

صندوق أشمور للاسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قِبَل
شركة أشمور للاستثمار السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح / (الخسارة) للفترة	٦٤٠,٠٩٢	(١,٠٨٧,٣٥٧)
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية: (ربح) / خسارة غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٤٦٣,٧٩١)	١,١٨٠,٢٢٢
	١٧٦,٣٠١	٩٢,٨٦٥
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية: الإستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٣٤٨,٦١٨)	(١٨,٧١١,٢٢٠)
ذمم مدينة أخرى	(٤,٢٥٣)	-
مصاريف مستحقة	٢٣,٩٣٦	٢٠٨,٩٢٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١,١٥٢,٦٣٤)	(١٨,٤٠٩,٤٣٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من إصدار الوحدات	١,٨٣٥,٠٠٠	٢٥,١٦٨,٩٣٤
مدفوعات من استرداد الوحدات	-	(٣,٥٣٣,٧٥٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	١,٨٣٥,٠٠٠	٢١,٦٣٥,١٧٧
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٦٨٢,٣٦٦	٣,٢٢٥,٧٤٢
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٥,٤٨٤,٥٩١	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٦,١٦٦,٩٥٧	٣,٢٢٥,٧٤٢

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

**صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)**

المُدَار من قَبْل

شركة أشمور للاستثمار السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع المعايير الشريعة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح يُدار بموجب اتفاقية بين كابيتال ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). تأسس الصندوق في ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤ م. يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال وزيادة الدخل من خلال الاستثمار بشكل رئيسي في فئات أصول متعددة محلياً وإقليمياً وعالمياً. تشمل هذه الاستثمارات ما يلي: أسواق النقد، وصناديق العقارات، وأدوات الدخل الثابت، والأسهم، والأسهم الخاصة، وأدوات الدين الخاصة، والاستثمارات غير السائلة، وهي متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

في تعامله مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تنص شروط وأحكام الصندوق على فئتين من الوحدات: وحدات الفئة أ ووحدات الفئة ب. ويبلغ الحد الأدنى لمبلغ الاشتراك في وحدات الفئة أ ١,٠٠٠ ريال سعودي، في حين يبلغ الحد الأدنى لمبلغ الاشتراك في وحدات الفئة ب ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وبعد إطلاق الصندوق وإتاحة كلتا فئتي الوحدات للاشتراك، يجوز للمستثمرين المستوفين لمتطلبات الأهلية الاشتراك في أي من الفئتين. بالإضافة إلى ذلك، يفرض مدير الصندوق رسوم إدارة سنوية بنسبة ١,٢٥% من صافي قيمة الموجودات العائدة لوحدات الفئة أ، وبنسبة ٠,٨٠% من صافي قيمة الموجودات العائدة لوحدات الفئة ب، ويتم احتسابها في كل يوم تقييم.

علاوة على ذلك، في حال زيادة حيازة المستثمر في الفئة أ إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي أو أكثر، يجوز لمدير الصندوق تحويل تلك الحيازة إلى وحدات الفئة ب، في حين يجوز تحويل الحيازات في وحدات الفئة ب التي تقل عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى وحدات الفئة أ.

ويُعد بنك إتش إس بي سي العربية السعودية أمين حفظ الصندوق ومديره الإداري ومسجل الصندوق.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار (اللائحة) الصادرة عن هيئة السوق المالية (الهيئة) بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م)، والتي تُفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

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

١,٤ بيان الالتزام

قد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وينبغي قراءتها بالاقتران مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة عادةً جميع المعلومات اللازمة لإعدادها، ولكن أدرجت سياسات محاسبية محددة وإيضاحات توضيحية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للصندوق وأدائه منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

لا تشير النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بالضرورة إلى النتائج المالية التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢,٤ أسس القياس عملة العرض والوظيفية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث يتم عرضها بالقيمة العادلة. ويعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية وفقاً لترتيب السيولة.

٤. أسس الإعداد (تتمة)

**صندوق أشمور للاسهام السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)**

المُدار من قِبَل

شركة أشمور للاستثمار السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣,٤ عملة العرض والوظيفية

يتم قياس البنود المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). كما يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. وتُدرج أرباح وخسائر فروق العملة الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن الترجمة ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٤,٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المعلنة. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة وعلى مجموعة من العوامل الأخرى، وبما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. يضع الصندوق تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم طبيعتها، عن النتائج الفعلية ذات الصلة.

الأحكام المهمة التي اتخذها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، هي نفسها الموضحة في آخر قوائم مالية سنوية

٥,٤ الاستمرارية

قام مدير الصندوق، بالتعاون مع مدير الصندوق، بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرارية، وهم مقتنعون بأن الصندوق يمتلك الموارد اللازمة لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فهم ليسوا على دراية بأي شكوك جوهرية قد تُلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، يستمر إعداد القوائم المالية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. ولم يتم تعديل القوائم المالية للصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد. وتنطبق عدة تعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٦م، إلا أنه ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قِبَل
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١,٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

١,٥ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م

التعديلات على المعيار	الوصف	تاريخ السريان لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم مدير الصندوق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م	توضح هذه التعديلات متطلبات الاعتراف وإلغاء الإعراف الأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك محاسبة تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكترونية. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المحتملة الناشئة عن الخصائص المرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة. بالإضافة إلى ذلك، تُدخل هذه التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٧.	أجرى مدير الصندوق تقييمًا أوليًا، ولا يتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق.
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ و رقم ٧	العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦م	تعديل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الذاتي" وأحكام المحاسبة التحوطية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للعقود التي تعرض الكيانات لتقلبات أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة مثل الطقس. كما تُدخل متطلبات إفصاح مستهدفة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.	استنادًا إلى طبيعة عمليات الصندوق والترتيبات التعاقدية الخاصة به، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)

المُدار من قِبَل

شركة أشمور للاستثمار السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٢,١,٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة ولكن لم تدخل في حيز النفاذ

التعديلات على المعيار	الوصف	تاريخ السريان لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم مدير الصندوق
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م	يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي ١، ويضع إطارًا جديدًا لعرض القوائم المالية والإفصاح عنها. ويُدخل المعيار فئات جديدة للإيرادات والمصروفات (التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية)، ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل. كما يعزز الإرشادات المتعلقة بالتجميع والتفصيل، ويُدخل متطلبات إفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، ويلبي خيارات تصنيف الفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.	يقوم مدير الصندوق حاليًا بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨. وبينما من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض القوائم المالية والإفصاحات، فإنه لا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على إثبات أو قياس أصول الصندوق أو التزاماته أو إيراداته أو مصروفاته.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧م	يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تخضع للمساءلة العامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الإثبات والقياس الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة. ويؤثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يؤثر على الإثبات أو القياس.	استنادًا إلى طبيعة عمليات الصندوق، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

٦. أتعاب الإدارة والرسوم الادارية والمصاريف الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة المحتسبة بمعدل سنوي قدره ١,٢٥% و ٨,٠٠% من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق العائدة لمالكي وحدات الفئة أ والفئة ب، على التوالي، وذلك وفقًا للتوزيع المطبق لصافي الأصول. ويتم استحقاق أتعاب الإدارة يوميًا، وتُدفع على أساس شهري، وذلك وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

٦. أتعاب الإدارة والرسوم الادارية والمصاريف الأخرى (تتمة)

يدفع الصندوق رسوم الحفظ ورسوم الإدارة ورسوم التسجيل إلى شركة إتش إس بي سي العربية السعودية بصفتها أمين الحفظ ومدير العمليات الإدارية ومسجل الوحدات للصندوق. وتُحتسب هذه الرسوم وفقًا لشرائح نسبية مرتبطة بقيمة صافي أصول الصندوق (حقوق ملكية)، مع مراعاة الحد الأدنى المحدد للرسوم.

صندوق أشمور للاسهام السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قِبَل
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)	إيضاح	الأرصدة لدى البنوك
٥,٤٨٤,٥٩١	٦,١٦٦,٩٥٧	١-٧	
٥,٤٨٤,٥٩١	٦,١٦٦,٩٥٧		

١-٧ يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات الاستثمار في حساب استثماري لدى بنك اتش اس بي سي السعودية العربية، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية

٨. الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في الأوراق المالية المدرجة. وتتلخص محفظة الاستثمار فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
القيمة العادلة	القيمة العادلة	
٦,٤٦٨,٤٧٤	٨,٢٣٢,٢٤١	المواد الأساسية
٢,٠٥١,٤٠٦	٢,٧٥٠,٢٧٦	الطاقة
١,٦٠٧,٣٢٥	١,٨٤٧,٤٨٩	المأكولات والمشروبات
١,٢٦٣,١٣٩	١,٧٠٢,٧٥٢	الاتصالات
٣,١٨١,٩٧٨	١,٣٦٥,٠٩١	البنوك
٩٣٤,٦٩٧	١,٢٦٥,٩١٩	التأمين
-	٢٧٦,٠٩٩	خدمات المستهلك
-	١٧١,٢٣٤	المواصلات
٢٩١,٦٧٣	-	التجزئة
١٥,٧٩٨,٦٩٢	١٧,٦١١,١٠١	إجمالي القيمة

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 مدير الصندوق بقرض 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:

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الرصيد الختامي المستحق	قيمة المعاملة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)	من ١٦ ديسمبر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٢,٣٥٤	٢٤,٥٥٠	١٣٥,٧٩٩	١٤١,١٢٩	أتعاب الإدارة	مدير الصندوق
١٠,٤١٠	١٥,٣٦٩	٥,٣٦٩	٤,٩٥٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قبل
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. صافي الربح من الإستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

من ١٦ ديسمبر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	الربح / (الخسارة) المحقق
(٥٦,٦٢١)	٨٢,٨٤٤	الربح / (الخسارة) غير المحقق
(١,١٨٠,٢٢٢)	٤٦٣,٧٩١	
(١,٢٣٦,٨٤٣)	٥٤٦,٦٣٥	

١١. سياسات إدارة المخاطر

١-١١ عوامل المخاطر المالية

يحتفظ الصندوق بمراكز في أدوات مالية غير مشتقة وفقاً لاستراتيجية إدارة استثماراته. وتتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من وحدات أسهم شركات مدرجة.

مُنح مدير استثمارات الصندوق صلاحية تقديرية لإدارة أصول الصندوق بما يتوافق مع أهدافه الاستثمارية. ويتولى مجلس إدارة الصندوق مراقبة الالتزام بالتوزيعات المستهدفة للأصول وتكوين المحفظة على أساس نصف سنوي.

وفي الحالات التي تنحرف فيها المحفظة عن التوزيعات المستهدفة للأصول، يلتزم مدير استثمارات الصندوق باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة بما يتوافق مع الأهداف المحددة، وذلك خلال الفترات الزمنية المقررة.

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

أ) مخاطر السوق

١) مخاطر الاسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة لتغيرات أسعار السوق الناتجة عن عوامل أخرى غير تقلبات أسعار العملات الأجنبية ومعدلات الربح.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل رئيسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يُنَوَّع مدير الصندوق محفظة الاستثمار ويراقب عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية.

فيما يلي أثر تغير القيمة العادلة للاستثمارات على صافي قيمة أصول الصندوق (حقوق الملكية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُدققة)	طبيعة المعاملة استثمارات الأسهم
التأثير على القيمة العادلة	التأثير على القيمة العادلة	
٧٨٩,٩٣٥	٨٨٠,٥٥٥	
%	%	
٧٨٩,٩٣٥	٨٨٠,٥٥٥	
%	%	

صندوق أشمور للاسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)
المُدار من قِبَل
شركة أشمور للاستثمار السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. سياسات إدارة المخاطر (تمة)
١١-١ إدارة المخاطر المالية (تمة)

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته، مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في أرصده النقدية وما يعادلها والمستحقات الأخرى. الأرصدة البنكية مودعة لدى بنك سعودي ذي تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	
٥,٤٨٤,٥٩١	٦,١٦٦,٩٥٧	النقد وما في حكمه
٥,٤٨٤,٥٩١	٦,١٦٦,٩٥٧	

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد يواجهها الصندوق في عدم القدرة على توفير موارد نقدية كافية لسداد التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو عدم قدرته على ذلك إلا بشروط غير مواتية جوهريا.

تنص شروط وأحكام الصندوق على إمكانية الاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم عمل، وبالتالي فإن الصندوق معرض لمخاطر السيولة الناتجة عن تلبية طلبات الاسترداد من قبل حاملي الوحدات في تلك الأيام. وتتمثل الالتزامات المالية للصندوق بشكل رئيسي في المبالغ المستحقة للدفع، والتي يُتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

يقوم مدير الصندوق برصد متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية لتلبية أي التزامات عند حدوثها، سواء من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تصفية جزء من محفظة الاستثمارات، أو عن طريق الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

٢-١١ مخاطر العمليات التشغيلية

مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنيات والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق وكذلك عن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

ويهدف الصندوق لإدارة مخاطر العمليات بحيث يوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعته وبين تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في تحقيق العوائد لحاملي الوحدات.

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل، أو دفعه لتحويل التزام، في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الشريعة
(صندوق استثماري مفتوح)
 المُدار من قِبَل
 شركة أشمور للاستثمار السعودية
 الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

الصندوق قادراً على الوصول إلى السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة.

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتألف الأصول المالية للصندوق من الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية وفقاً لأساليب التقييم:

المستوى الأول: وهي أسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لذات الأصول أو الالتزامات.

المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المثبتة قابلة للملاحظة، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المثبتة، ولا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى أسعار سوقية معلنة في أسواق نشطة، والتي يتم تصنيفها ضمن المستوى الأول، استثمارات في أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين المدرجة والمتداولة بنشاط. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار المعلنة لهذه الأدوات.

١٣. صافي قيمة الأصول

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها الصادر بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) منهج صافي قيمة الأصول المزدوج لصناديق الاستثمار. 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.

يُعرض صافي قيمة الأصول للوحدة للصندوق على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)			
الفئة أ	الفئة ب	الإجمالي	الفئة أ	الفئة ب	الإجمالي	
١٤,٤٩٧,١٩٩	٩,٢٠٦,٥٦٨	٢٣,٧٠٣,٧٦٧	١٢,٣٣٦,٩٤٠	٨,٨٩١,٧٣٥	٢١,٢٢٨,٦٧٥	صافي قيمة الأصول الموزعة
٩,٠٩	٩,١٧	-	٨,٨١	٨,٨٥	-	صافي قيمة الأصول للوحدة

١٤. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية لاحقة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة، من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٥. آخر يوم للتقييم

يُعتبر آخر يوم تقييم لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس إدارة الصندوق في ٦ صفر ١٤٤٤ هـ (٦ أغسطس ٢٠٢٦ م).