

# Ashmore

## شركة أشمور للإستثمار السعودية

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

التقرير النصف سنوي

30/06/2022

## ج) مدير الصندوق

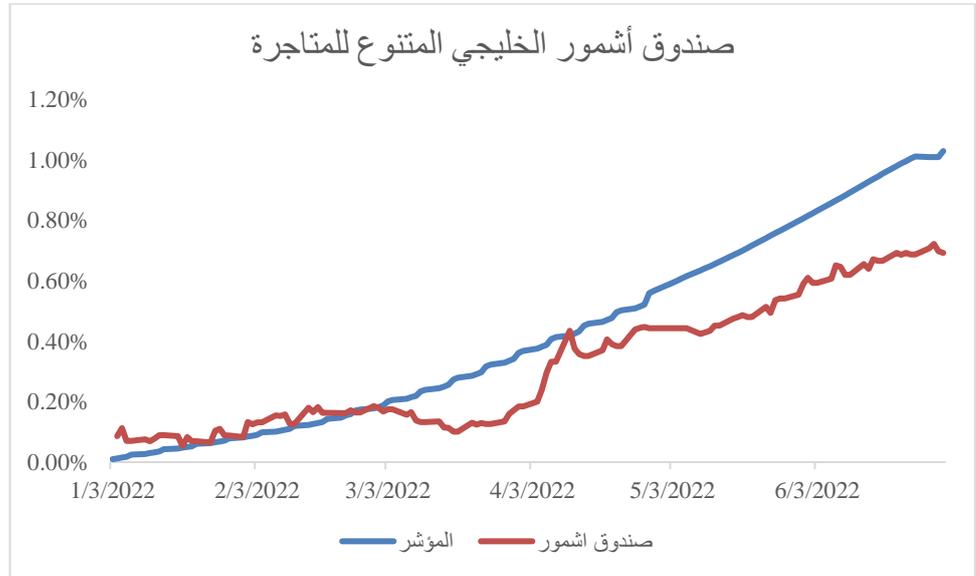
### 1. اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الطابق الثالث، البرج ب، أبراج العليا، شارع العليا العام، صندوق بريد 8022، الرياض 12213، المملكة العربية السعودية  
هاتف: 00966114839100  
فاكس: 00966114839101  
الموقع الإلكتروني: [www.ashmoresaudiArabia.com.sa](http://www.ashmoresaudiArabia.com.sa)

### 2. مراجعة لأنشطة الإستثمار خلال الفترة

خلال النصف الأول من العام 2022 ارتفع السايبور بشكل كبير الى فوق مستويات 3% بسبب التوقعات بارتفاع أسعار الفائدة، حافظ الصندوق خلال الفترة على انكشافه على أدوات ذات أجل قصير وذلك لتعظيم الاستفادة من ارتفاع أسعار الفائدة وزيادة مرونة الصندوق للاستثمار على عوائد أعلى.

### 3. تقرير عن أداء صندوق الإستثمار خلال الفترة أداء صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة مع المؤشر الاسترشادي للنصف الاول من العام 2022 م:



### 4. التغييرات التي حدثت على شروط وأحكام صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة للنصف الاول من العام 2021 م لا يوجد.

### 5. أي معلومة أخرى من شأنها أن تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قرار مدروس ومبني على معلومات كافيته بشأن أنشطة الصندوق خلال الفترة: لا يوجد

6. نسبة رسوم الإدارة لصندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة ونسبة رسوم الإدارة للصناديق الأخرى التي يستثمر بها الصندوق.

نسبة رسوم الإدارة لصندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة 0.50% من صافي قيمة أصول الصندوق، حيث موضح بالجدول أدناه نسب رسوم الإدارة للصناديق الأخرى التي استثمر بها الصندوق:

نسبة رسوم الإدارة	مدير الصندوق	إسم الصندوق
0.50% من قيمة صافي أصول الصندوق	شركة الرياض المالية	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
16% من صافي الأرباح	شركة الراجحي المالية	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع ريال سعودي

7. بيان حول العمولات الخاصة التي حصل عليها مدير الصندوق

لا يوجد عمولات خاصة

(و) القوائم المالية

مرفق في هذا التقرير القوائم المالية النصف سنوية للفترة المنتهية في 2022/06/30 م.

**صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)**

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)  
مدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

الصفحات

الفهرس

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٤ – ٦	الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة ("الصندوق") المدار بواسطة شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة ("الصندوق") غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

د. عبدالله حمد الفوزان  
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ١٧ محرم ١٤٤٤هـ  
الموافق: ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٧,٥٩٠,٩٠٠	٣٩,٩٧٢,٦٠٠	٧	نقد وما في حكمه
٩٢,٨٧٦,٦٧١	١٠٥,٧٦٥,٩٠٨	٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٦,٧٦١,٤٢٠	٣٩,٠٢١,٩٦٧	٩	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
--	٢,٨٩٨		موجودات أخرى
٢٤٧,٢٢٨,٩٩١	١٨٤,٧٦٣,٣٧٣		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٧٢,٠٦١	١٤٠,٣٨١	١٠	مصروفات مستحقة
١٧٢,٠٦١	١٤٠,٣٨١		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢٤٧,٠٥٦,٩٣٠	١٨٤,٦٢٢,٩٩٢		<b>صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات</b>
٢٢,٥٩٥,١٦٩	١٦,٧٩٢,٨٨٨		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠,٩٣	١٠,٩٩	١٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
١٠,٩٣	١٠,٩٩	١٨	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للتعامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	الإيرادات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٥,٤٥٠,٣٧٠	١,٤٩٥,٦٠٤		دخل عمولة خاصة
٤١٢,٢٤٥	٣٠٢,٨٦٣	١١	صافي ربح من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال ربح أو خسارة
٣٨٣,٥٠٠	--		إيرادات أخرى
٦,٢٤٦,١١٥	١,٧٩٨,٤٦٧		
			<b>المصروفات</b>
١,٠٠١,٨١٢	٦٠٩,٧٦٧	١٣,١٢	أتعاب إدارة
٨٠,١٤٥	٤٩,٣٢٧	١٢	أتعاب إدارية
٦١,٠٥٥	٤٨,١٧٩	١٢	أتعاب حفظ
٤٩,٩٤٢	٢١,٥٤٥		خسائر فروق عملة أجنبية
٣,٦٥٨	٢٠٤	١-٩	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٤٦,٠٩٢	٤٥,٦٣٤	١٤	مصروفات أخرى
١,٢٤٢,٧٠٤	٧٧٤,٦٥٦		
٥,٠٠٣,٤١١	١,٠٢٣,٨١١		صافي ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الأخر
٥,٠٠٣,٤١١	١,٠٢٣,٨١١		إجمالي الدخل الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية

قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات (غير  
مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٨٦,٢٧٥,٠٣٦	٢٤٧,٠٥٦,٩٣٠	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
٥,٠٠٣,٤١١	١,٠٢٣,٨١١	صافي ربح الفترة
٩٣٩,٤٢٧	٩,١٠١,٢٦٩	المتحصل من إصدار وحدات المدفوع لاسترداد وحدات
(٥٠,٧٨١,٠٢٢)	(٧٢,٥٥٩,٠١٨)	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
٣٤١,٤٣٦,٨٥٢	١٨٤,٦٢٢,٩٩٢	

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص لمعاملات الوحدات للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(بالوحدات)	(بالوحدات)	
٣٦,١٣١,٣٤٨	٢٢,٥٩٥,١٦٩	وحدات مصدرية في بداية الفترة
٨٦,٧٤٤	٨٢٧,٩٤٣	الوحدات المصدرية
(٤,٧٣٤,٣٦٣)	(٦,٦٣٠,٢٢٤)	الوحدات المستردة
٣١,٤٨٣,٧٢٩	١٦,٧٩٢,٨٨٨	الوحدات المصدرية في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٠٠٣,٤١١	١,٠٢٣,٨١١		صافي ربح الفترة
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
(٣٤٨,٥٦٤)	٩٩,١٦٠	١١	(الأرباح) / الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٥٨	٢٠٤	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٦٥٨,٥٠٥	١,١٢٣,١٧٥		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٤,٠٢٢,٤٧٣)	(١٢,٩٨٨,٣٩٧)		زيادة في استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٣,٧٦٧,٢٥٤	٩٧,٧٣٩,٢٤٩		نقص في استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
--	(٢,٨٩٨)		زيادة في موجودات أخرى
٥٠١,٠٠٠	--		زيادة في ذمم دائنة
(٣٥,٣٤٧)	(٣١,٦٨٠)		نقص في مصروفات مستحقة
١٣٤,٨٦٨,٩٣٩	٨٥,٨٣٩,٤٤٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٣٩,٤٢٧	٩,١٠١,٢٦٩		متحصل من إصدار وحدات
(٥٠,٧٨١,٠٢٢)	(٧٢,٥٥٩,٠١٨)		مدفوع لاسترداد وحدات
(٤٩,٨٤١,٥٩٥)	(٦٣,٤٥٧,٧٤٩)		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٨٥,٠٢٧,٣٤٤	٢٢,٣٨١,٧٠٠		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦,٥٦٣,٠١٥	١٧,٥٩٠,٩٠٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩١,٥٩٠,٣٥٩	٣٩,٩٧٢,٦٠٠	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

### ١. الصندوق وأنشطته

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تأسس ويدار وفقاً لاتفاق بين شركة أشمور للاستثمار السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها على تأسيس الصندوق بموجب خطابها بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠١٦ م). بدأ الصندوق عملياته في ١٢ جمادى الآخرة (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٦ م).

يهدف الصندوق الى توفير السيولة عند طلب المستثمر وتنمية رأس المال من خلال الاستثمار في الأدوات المالية قصيرة الأجل وأدوات الدخل الثابت متوسطة الأجل المصنفة وغير المصنفة لدول مجلس التعاون الخليجي، المتوافقة مع المعايير الشرعية والمعتمدة من قبل اللجنة الشرعية للصندوق. لن يقوم الصندوق بتوزيع أرباح على مالكي الوحدات حيث يعاد استثمار عائدات الاستثمار في الصندوق لصالح مالكي الوحدات.

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

شركة انش اس بي سي السعودية هي أمين الحفظ والمدير الإداري وأمين السجل للصندوق.

### ٢. اللوائح النظامية

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

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

الصندوق مفتوح للاشتراك أو الاسترداد في كل يوم عمل ("يوم التعامل") ويقوم بإجراء التقييمات كل يوم عمل ("يوم التقييم")، باستثناء العطلات الرسمية. وفي حالة كان يوم التعامل ويوم التقييم عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية، يتم تقييم موجودات الصندوق وتنفيذ طلبات الاشتراك/الاسترداد في يوم التعامل أو التقييم التالي. يكون وقت التوقف عن الاشتراك/الاسترداد هو الساعة الواحدة ظهراً في كل يوم تقييم. يتمثل سعر الوحدة عند الاشتراك أو سعر الوحدة عند الاسترداد في صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) لكل وحدة يتم احتسابها من قبل المدير الإداري في يوم التقييم التالي الذي تم فيه الاشتراك بالوحدات أو استردادها.

ويتم احتساب صافي قيمة موجودات الصندوق بغرض شراء أو استرداد الوحدات من خلال خصمها من قيمة إجمالي موجودات الصندوق وقيمة إجمالي مطلوبات الصندوق. يحدد سعر الوحدة من خلال قسمة الرقم الناتج على إجمالي عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم. كان سعر الوحدة عند بداية الصندوق مبلغ ١٠ ريال سعودي.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

### ٤. أسس العرض

#### ١-٤ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

#### ٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقيد بالقيمة العادلة)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة.

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وارتضى أن الصندوق لديه الموارد اللازمة للاستمرار في أعماله في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لا يعلم مدير الصندوق بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكوكاً جوهرية بشأن قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الاستمرارية.

تم عرض البنود في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وفقاً لسبيلتها.

#### ٣-٤ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل أيضاً عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي.

#### ٤-٤ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من مدير الصندوق ممارسة أحكامه في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالصندوق. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر والتي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق. لم يتم عمل أي أحكام/تقديرات هامة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات والتقديرات والافتراضات المحاسبية والمستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. معايير المحاسبة الجديدة والتعديلات

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ. وقد قرر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد"؛ و
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي (٤١)؛ و
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "المراجع حول إطار المفاهيم".

المعايير المحاسبية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للصندوق للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.

اختار الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧: "عقود التأمين"؛ و
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات؛ و
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "بيع أو توزيع الموجودات بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروع المشترك"

٧. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٧,٥٩٠,٩٠٠	١٦,٨٨١,٩٤٢	رصيد لدى البنوك
--	٢٣,٠٩٠,٦٥٨	١-٧ ما في حكم النقد
<u>١٧,٥٩٠,٩٠٠</u>	<u>٣٩,٩٧٢,٦٠٠</u>	

١-٧ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، يتكون ما في حكم النقد من ودائع مرابحة بتاريخ استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر ويحمل معدلات ربح ١,٥٪ سنوياً.

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص للمحفظة الاستثمارية في نهاية الفترة:

<u>القيمة السوقية</u>	<u>التكلفة</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)</u>
		<b>صناديق الاستثمار:</b>
٤٣,٦٩٦,٦٢٠	٤٣,٣٧١,٢٧٦	صندوق الراجحي للسلع بالريال السعودي
٤٣,٧٠٧,٨٥٠	٤٢,٩٧٦,٧٦٥	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي
		<b>الصكوك:</b>
١٧,٢٩٩,٧٧١	١٧,٦٢١,٢٤٥	شركة دار الأركان للصكوك
١,٠٦١,٦٦٧	١,٠٤٤,٧٧٨	شركة المرابحة المرنة للتمويل - صكوك
<u>١٠٥,٧٦٥,٩٠</u>	<u>١٠٥,٠١٤,٠٦</u>	

<u>القيمة السوقية</u>	<u>التكلفة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)</u>
		<b>صناديق الاستثمار:</b>
٩,٧٩٠,٩٤٨	٩,٦٩٣,٣٢٥	صندوق الراجحي للسلع بالريال السعودي
١٠,٦٧٣,٢١٦	١٠,٦٥٠,٠٠٠	صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي
٥٢,٨٣٨,٢٧٩	٥٢,٣١١,٦٣٣	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي
		<b>الصكوك:</b>
١٧,٨٠٤,٧٨٤	١٧,٦٢١,٢٤٥	شركة دار الأركان للصكوك
١,٧٦٩,٤٤٤	١,٧٤١,٤٩٢	شركة المرابحة المرنة للتمويل - صكوك
<u>٩٢,٨٧٦,٦٧١</u>	<u>٩٢,٠١٧,٦٩٥</u>	

٩. الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفاة

<u>٣٠ يونيو</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(مراجعة)</u>	
		<b>ودائع سوق النقد:</b>
٣٩,٠٢٢,٢٠٤	٥٨,٣٢٨,٢٧٨	مجموعة جي إف إنش المالية ش.م.ب
--	٥٢,٧٠٧,٢٢٧	بنك الفجيرة الوطني
		<b>إيداعات صكوك:</b>
	٢٥,٧٢٥,٩٤٨	شركة دار الأركان للتطوير العقاري
<u>٣٩,٠٢٢,٢٠٤</u>	<u>١٣٦,٧٦١,٤٥٣</u>	
<u>(٢٣٧)</u>	<u>(٣٣)</u>	
<u>٣٩,٠٢١,٩٦٧</u>	<u>١٣٦,٧٦١,٤٢٠</u>	

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩-١)

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (يتبع)

فيما يلي ملخص بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٤٩,٧٢٨,٣١٩	٣٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٤٩,٦٩٩,٩٣١)	--	تسوية استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
(٢٨,٣٥٥)	٢٠٤	محمل للفترة/ للسنة
٣٣	٢٣٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٩-١ لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على استثمارات الديون، يحصل الصندوق عادةً على احتمالية التعثر في السداد لكل ورقة مالية من بلومبرج، واحتمالية التعثر في السداد التي تعتمد أساساً على المدة والجودة الائتمانية للطرف الآخر. كما يقدر الصندوق أن الخسارة بافتراض التعثر في السداد بنسبة ٥٠٪ في المتوسط على أساس التقدير الائتماني للخبير. إن أثر تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل.

١٠. المصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١٢٠,٣٤١	٨٤,٠٧٣	أتعاب إدارة
٩,٦٢٨	٧,١٨٨	أتعاب إدارية
١٤,١١١	١٣,٩٩٣	أتعاب مراجعة
٩,٣٣١	٧,١٨٨	أتعاب حفظ
١٨,٦٥٠	٢٧,٩٣٩	مصروفات أخرى مستحقة
١٧٢,٠٦١	١٤٠,٣٨١	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تشتمل المصروفات المستحقة الأخرى على أتعاب اجتماعات مجلس إدارة الصندوق، ومراجعة الرقابة الشرعية ورسوم تداول.

١١. صافي الأرباح من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٦٣,٦٨١	٤٠٢,٠٢٣	أرباح محققة
٣٤٨,٥٦٤	(٩٩,١٦٠)	(أرباح) / خسائر غير محققة
٤١٢,٢٤٥	٣٠٢,٨٦٣	

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. أتعاب الإدارة والرسوم الأخرى

يدفع الصندوق أتعاب إدارة تُحتسب بمعدل سنوي بنسبة ٠,٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات للصندوق. وتستحق هذه الأتعاب يومياً وتُدفع على أساس شهري وفقاً لأحكام وشروط الصندوق.

يدفع الصندوق أتعاب حفظ وإدارة وتسجيل إلى شركة اتش اس بي سي العربية السعودية المحدودة. يتم احتساب هذه الأتعاب على أساس نسبة مئوية مرتبطة بصافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) للصندوق مع تحديد حد أدنى للأتعاب.

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. لدى الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته معاملات مع مدير الصندوق.

لا يقوم الصندوق بتحميل أي رسوم اشتراك أو استرداد عند الاشتراك في الوحدات أو استردادها. المصروفات الأخرى التي تدفع من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق يتم تحميلها على الصندوق حسب تكبدها.

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة:

الرصيد		المعاملات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٢٠,٣٤١	٨٤,٠٧٣	١,٠٠١,٨١٢	٦٠٩,٧٦٧	أتعاب إدارة	مدير الصندوق
١١,٠٨٧	١٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	مكافأة مجلس الإدارة	مجلس إدارة الصندوق

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يحتفظ كبار موظفي الإدارة بعدد ٤,٨٦٩ وحدة في الصندوق.

١٤. المصروفات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤,٢٥٦	١٤,٢٥٦	أتعاب مهنية
٩,٢٠٠	٨,٨٥٥	أتعاب تسجيل
٩,٢٩٨	٩,٢٩٨	أتعاب الهيئة الشرعية
٤,٩٥٩	٤,٩٥٩	مكافأة مجلس الإدارة
٤,٦٦٠	٣,٧١٩	رسوم هيئة السوق المالية
٣,٧١٩	٤,٥٤٧	مصروفات أخرى
٤٦,٠٩٢	٤٥,٦٣٤	

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للصندوق.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للصندوق من النقد وما في حكمه والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي أدناه لتحديد القيم العادلة للعقارات تحت التطوير والإفصاح عنها من خلال طرق التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢: طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ أو
- المستوى ٣: طرق تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ولا تتم وفقاً لبيانات قابلة للملاحظة في السوق.

يعرض الجدول التالي الاستثمارات المقاسة بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير استناداً إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
١٠٥,٧٦٥,٩٠٨	--	١٠٥,٧٦٥,٩٠٨	--	١٠٥,٧٦٥,٩٠٨	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,٠٢٢,٢٠٤	٣٩,٠٢٢,٢٠٤	--	--	٣٩,٠٢١,٩٦٧	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٤٤,٧٨٨,١١٢	٣٩,٠٢٢,٢٠٤	١٠٥,٧٦٥,٩٠٨	--	١٤٤,٧٨٧,٨٧٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٩٢,٨٧٦,٦٧١	--	٩٢,٨٧٦,٦٧١	--	٩٢,٨٧٦,٦٧١	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٦,٣٧٩,٣٠٣	١١١,٠٣٥,٥٠٥	٢٥,٣٤٣,٧٩٩	--	١٣٦,٧٦١,٤٢٠	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٢٩,٢٥٥,٩٧٤	١١١,٠٣٥,٥٠٥	١١٨,٢٢٠,٤٧٠	--	٢٢٩,٦٣٨,٠٩١	الإجمالي

إن الأدوات المالية، مثل النقد وما في حكمه، والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (ودائع المراجعة والصكوك)، والذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة هي موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل والتي قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. تصنف هذه الأدوات المالية ضمن المستوى ٣.

## صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة (صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

### ١٦. إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول أهداف وسياسات وعمليات الصندوق بهدف قياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس مال الصندوق.

#### إطار إدارة المخاطر

تتماشى أطر وسياسات إدارة مخاطر الصندوق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على استثماراته المدرجة بالتكلفة المطفأة والنقد وما في حكمه. يسعى مدير الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان والتعامل فقط مع أطراف أخرى ذات سمعة طيبة.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمتطلبات مالية.

تنص شروط وأحكام الصندوق على اشتراكات واستردادات الوحدات على مدار الأسبوع وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر السيولة للوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يعتبر النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالصندوق قابلة للتحقق بسهولة خلال فترة زمنية قصيرة. يراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة على أساس دوري كما يسعى للتأكد من توفر التمويل للوفاء بالتزامات حيثما تنشأ.

#### مخاطر السوق

"مخاطر السوق" هي مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العمولة الخاصة وأسعار صرف العملات الأجنبية وهامش الائتمان الزائد، على إيرادات الصندوق أو قيمة أدواته المالية.

إن استراتيجية الصندوق لإدارة مخاطر السوق ناتجة عن أهداف استثمارات الصندوق وفقاً لشروط وأحكام الصندوق. تتم إدارة مخاطر السوق بانتظام من قبل مدير الاستثمار وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تتم مراقبة مراكز السوق الخاصة بالصندوق بانتظام من قبل مدير الصندوق.

### ١٧. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة  
(صندوق استثمار مفتوح)

مدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨. صافي الموجودات (حقوق الملكية)

اعتمدت هيئة السوق المالية في تعميمها بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ م) منهج صافي قيمة الموجودات الثنائي لصناديق الاستثمار. وفقاً للتعميم، سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لأغراض المحاسبة والتقرير ولن يتأثر صافي قيمة موجودات التعامل حتى إشعار آخر.

١٩. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث هامة بعد فترة التقرير تتطلب الإفصاح عن أو تعديل في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢٠. تاريخ اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الصندوق إصدار هذه القوائم المالية في ١٣ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٢ م).