

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
المدار من شركة أشمور للاستثمار السعودية  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غيرمراجعة)  
للفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
مع  
تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
المدار من قبل شركة أشمور للاستثمار العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

| المحتويات                                                                           | الصفحات |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| تقرير فحص المراجع المستقل                                                           | ١       |
| قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                                                 | ٢       |
| قائمة الدخل والخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة                            | ٣       |
| قائمة التغيرات في صافي الاصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة | ٤       |
| قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة                                              | ٥       |
| الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                                       | ٦-١٣    |



## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١/١)

إلى السادة /حامي الوحدات لصندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من شركة أشمور للإستثمار السعودية)

### المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لصندوق أشمور للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من شركة أشمور للإستثمار 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 نبدى رأي مراجعة.

### الاستنتاج

إستناداً 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 ١٤٤٧ هـ  
الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
(صندوق استثماري مفتوح)  
المُدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة) | إيضاح |                                                                                             |
|------------------------------|--------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              |                                |       | <u>الأصول</u>                                                                               |
| ٩,٥٨١,١٣٩                    | ١٣,٣٨٥,١٨٨                     | ٦     | النقدية وما في حكمها                                                                        |
| ٦١,٥٦٦,٢٥٢                   | ٦٥,٩٤٣,٦٤٣                     | ٧     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة                                    |
| -                            | ١٤,٢٤٣                         |       | أصول أخرى                                                                                   |
| ٧١,١٤٧,٣٩١                   | ٧٩,٣٤٣,٠٧٤                     |       | إجمالي الأصول                                                                               |
|                              |                                |       | <u>الالتزامات</u>                                                                           |
| ٩٥,٥٦٣                       | ١١٣,٣٩٧                        |       | مصرفات مستحقة                                                                               |
| ٩٥,٥٦٣                       | ١١٣,٣٩٧                        |       | إجمالي الالتزامات                                                                           |
| ٧١,٠٥١,٨٢٨                   | ٧٩,٢٢٩,٦٧٧                     |       | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات                                      |
|                              |                                |       | الوحدات المصدرة (بالعدد)                                                                    |
| ٢٧٤,٢٣٤                      | ٤٦٤,٩٤٧                        |       | الفئة أ                                                                                     |
| ٢,٢٤٥,٠٧٥                    | ٢,٢٤٥,٠٧٥                      |       | الفئة ب                                                                                     |
| ٢,٥١٩,٣٠٩                    | ٢,٧١٠,٠٢٢                      |       |                                                                                             |
|                              |                                |       | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للمعايير<br>البلدية للتقرير المالي |
| ٢٧,٧٤                        | ٢٨,٧٣                          | ١٣    | الفئة أ                                                                                     |
| ٢٨,٢٦                        | ٢٩,٣٤                          | ١٣    | الفئة ب                                                                                     |
|                              |                                |       | صافي الأصول (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة - وفقاً للتداول                                 |
| ٢٧,٧٤                        | ٢٨,٧٣                          | ١٣    | الفئة أ                                                                                     |
| ٢٨,٢٦                        | ٢٩,٣٤                          | ١٣    | الفئة ب                                                                                     |

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

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
( صندوق استثماري مفتوح )  
المُدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
قائمة الدخل أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غيرمراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة) | إيضاح | الدخل                                                                                        |
|--------------------------------|--------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                |                                |       | صافي الدخل/(الخسارة) المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة |
| (١,٩٤٧,٣٧١)                    | ١,٧٢١,٩٥٥                      | ١٠    | دخل توزيعات الأرباح                                                                          |
| ١,٦٥٢,٢٨٤                      | ١,٣٤٧,٧١٥                      |       | إجمالي الدخل/(الخسارة)                                                                       |
| (٢٩٥,٠٨٧)                      | ٣,٠٦٩,٦٧٠                      |       |                                                                                              |
|                                |                                |       | المصروفات                                                                                    |
| (٣٧٤,٧٠٣)                      | (٣٨٦,٢١٤)                      | ٩     | أتعاب الإدارة                                                                                |
| (١٠٤,٣١١)                      | (١٠٥,٣٩٤)                      |       | مصروفات أخرى                                                                                 |
| (٤٧٩,٠١٤)                      | (٤٩١,٦٠٨)                      |       | إجمالي المصروفات                                                                             |
| (٧٧٤,١٠١)                      | ٢,٥٧٨,٠٦٢                      |       | صافي الدخل / (الخسارة) للفترة                                                                |
| -                              | -                              |       | الدخل الشامل الآخر للفترة                                                                    |
| (٧٧٤,١٠١)                      | ٢,٥٧٨,٠٦٢                      |       | اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة                                                       |

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

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
( صندوق استثماري مفتوح )  
المُدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
قائمة التغيرات في قيمة الأصول  
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غيرمراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة) |                                                                        |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| ٧٧,٠٥٠,٢٢٣                     | ٧١,٠٥١,٨٢٨                     | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة |
| (٧٧٤,١٠١)                      | ٢,٥٧٨,٠٦٢                      | اجمالي الدخل / (الخسارة) من العمليات التشغيلية                         |
| ٨٠,٣٢٠                         | ٥,٧٢٢,٠٠٠                      | متحصلات من اصدار الوحدات                                               |
| -                              | -                              | الفئة أ                                                                |
| ٨٠,٣٢٠                         | ٥,٧٢٢,٠٠٠                      | الفئة ب                                                                |
| -                              | (١٢٢,٢١٣)                      | دفعات مقابل استرداد الوحدات                                            |
| -                              | -                              | الفئة أ                                                                |
| -                              | (١٢٢,٢١٣)                      | الفئة ب                                                                |
| ٨٠,٣٢٠                         | ٥,٥٩٩,٧٨٧                      | صافي مساهمات حاملي الوحدات                                             |
| ٧٦,٣٥٦,٤٤٢                     | ٧٩,٢٢٩,٦٧٧                     | صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة |

معاملات الوحدات

تم تلخيص المعاملات في الوحدات خلال الفترة كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غيرمراجعة) |           |           | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة) |           |           |                         |
|--------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------|-----------|-----------|-------------------------|
| الاجمالي                       | الفئة (ب) | الفئة (أ) | الاجمالي                       | الفئة (ب) | الفئة (أ) |                         |
| ٢,٥٣٣,٥٧٠                      | ٢,٢٤٥,٠٧٥ | ٢٨٨,٤٩٥   | ٢,٥١٩,٣٠٩                      | ٢,٢٤٥,٠٧٥ | ٢٧٤,٢٣٤   | الوحدات في بداية الفترة |
| ٢,٦١٩                          | -         | ٢,٦١٩     | ١٩٤,٨٤١                        | -         | ١٩٤,٨٤١   | الوحدات المُصدرة        |
| -                              | -         | -         | (٤,١٢٨)                        | -         | (٤,١٢٨)   | الوحدات المستردة        |
| ٢,٥٣٦,١٨٩                      | ٢,٢٤٥,٠٧٥ | ٢٩١,١١٤   | ٢,٧١٠,٠٢٢                      | ٢,٢٤٥,٠٧٥ | ٤٦٤,٩٤٧   | الوحدات في نهاية الفترة |

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

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غيرمراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة) | إيضاح                                                                                         |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                |                                | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:                                                        |
| (٧٧٤,١٠١)                      | ٢,٥٧٨,٠٦٢                      | صافي الدخل / (الخسارة) للفترة                                                                 |
|                                |                                | تعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:                         |
| ٣,٤١٨,٢٠٧                      | (١,٥٠٠,٠٦٢)                    | الأرباح/(الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة |
| ٢,٦٤٤,١٠٦                      | ١,٠٧٨,٠٠٠                      | صافي التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:                                                |
| (٣,٨٦٧,١٢١)                    | (٢,٨٧٧,٣٢٩)                    | استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة في الدخل أو الخسارة                                           |
| ٢,١٨٥,٤٣٣                      | (١٤,٢٤٣)                       | أصول أخرى                                                                                     |
| ٣٥٢,٧٨٠                        | ١٧,٨٣٤                         | مصروفات مستحقة                                                                                |
| ١,٣١٥,١٩٨                      | (١,٧٩٥,٧٣٨)                    | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية                                          |
|                                |                                | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:                                                        |
| ٨٠,٣٢٠                         | ٥,٧٢٢,٠٠٠                      | المتحصلات من إصدار الوحدات                                                                    |
| -                              | (١٢٢,٢١٣)                      | المسدد من الوحدات                                                                             |
| ٨٠,٣٢٠                         | ٥,٥٩٩,٧٨٧                      | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية                                                        |
| ١,٣٩٥,٥١٨                      | ٣,٨٠٤,٠٤٩                      | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها                                                          |
| ١,٣٠٢,٩٧٣                      | ٩,٥٨١,١٣٩                      | النقدية وما في حكمها في بداية الفترة                                                          |
| ٢,٦٩٨,٤٩١                      | ١٣,٣٨٥,١٨٨                     | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة                                                          |

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

**صندوق أشمور للأسهم السعودية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
المُدار من  
**شركة أشمور للاستثمار السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

**١. الصندوق وأنشطته**

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

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

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

قام الصندوق بتعديل شروطه وأحكامه في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م لاستحداث وحدات الفئة (ب)، مع الاستمرار في طرح وحدات الفئة (أ). وبموجب الهيكل المعدل، أصبح الحد الأدنى للاشتراك في وحدات الفئة (أ) مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي، بينما أصبح الحد الأدنى للاشتراك في وحدات الفئة (ب) مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد حصل مدير الصندوق على موافقة هيئة السوق المالية على هذا التعديل بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م. وبعد الحصول على الموافقة، أصبحت وحدات الفئتين (أ) و(ب) متاحة للاكتتاب، مما أتاح لبعض مالكي الوحدات استرداد وحدات الفئة (أ) الخاصة بهم ومن ثم الاكتتاب في وحدات الفئة (ب). وعلاوة على ذلك، تم تعديل أتعاب إدارة الصندوق، بحيث يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٢٥ % و ٠,٨٠ % من قيمة صافي موجودات (حقوق ملكية) وحدات الفئتين (أ) و(ب)، على التوالي، في كل يوم تقييم.

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

**٢. اللوائح النظامية**

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار («اللائحة») الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م)، والتي تم تعديلها لاحقاً بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). وقد أُجري تعديل إضافي على اللائحة («اللائحة المعدلة») بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م)، متضمناً المتطلبات المنظمة لجميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية. وقد دخلت اللائحة المعدلة حيز النفاذ 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.

يتم 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**

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) «التقرير المالي المرحلي» المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها مقارنة مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

**صندوق أشمور للأسهم السعودية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
المُدار من  
**شركة أشمور للاستثمار السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٤. أسس الإعداد (تمة)

٤.١ بيان الالتزام (تمة)

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة عادةً لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، إلا أنها تتضمن السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المختارة اللازمة لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية لفهم التغيرات التي طرأت على المركز المالي والأداء المالي للصندوق منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

لا تُعد نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بالضرورة مؤشراً على النتائج المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٤. أسس الإعداد (تمة)

٤-٢ أساس القياس وعملة العرض والنشاط

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

٤-٣ عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المقاسة 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. أما الأرباح والخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية، فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٤-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من مدير الصندوق استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي من 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 التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، والتي تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي اتخذها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، ومصادر عدم اليقين الجوهرية في التقديرات، هي نفسها كما وردت في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٤-٥ الاستمرارية

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وتوصل إلى أن الصندوق يمتلك الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود أي حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م. ولم يقدّم الصندوق بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يدخل حيز النفاذ بعد. وقد طبقت عدة تعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٦ م، إلا أنه لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق أشمور للأسهم السعودية  
صندوق استثماري مفتوح  
المُدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(المبالغ بالريال السعودي)  
٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٥ الإصدارات الجديدة من معايير التقارير المالية

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

| التعديلات على المعايير                 | الوصف                                               | تدخل حيز النفاذ للفترات المحاسبية ابتداءً من أو بعد | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | تقييم مدير الصندوق                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و٧ | تصنيف وقياس الأدوات المالية                         | ١ يناير ٢٠٢٦ م                                      | توضح متطلبات توقيت الإعراف ببعض الأصول والمطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الأصول والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الإعراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى. | قام مدير الصندوق بإجراء تقييم أولي ولا تتوقع أن يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، حيث لا يُتوقع أن تتأثر أدوات الصندوق المالية أو ترتيبات التسوية بشكل كبير |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و٧ | العقود المرجعية للكهرباء المرتبطة بالعوامل الطبيعية | ١ يناير ٢٠٢٦ م                                      | تعدل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للعقود التي تعرض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية غير قابلة للتحكم مثل الأحوال الجوية. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي 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  
صندوق استثماري مفتوح  
المقدار من  
شركة أشمور للاستثمار السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م  
(المبالغ بالريال السعودي)  
٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٥ الإصدارات الجديدة من معايير التقارير المالية (تتمة)

٢,٥ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد

| التعديلات على المعايير               | الوصف                                        | تدخل حيز النفاذ للفترة المحاسبية ابتداءً من أو بعد | ملخص للتعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | تقييم مدير الصندوق                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ | العرض والإفصاح في القوائم المالية            | ١ يناير ٢٠٢٧ م                                     | يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة - التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والدخل أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها. يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في قائمة التدفقات النقدية. | يدرس مدير الصندوق حالياً تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨. بينما من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، فإنه من غير المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على الاعتراف أو قياس أصول الصندوق، أو التزاماتها، أو إيراداتها، أو مصروفاتها. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ | المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة | ١ يناير ٢٠٢٧ م                                     | يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. تكون الصندوق التابعة مؤهلة عندما تقوم الصندوق الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | استناداً إلى طبيعة عمليات الصندوق، لا يتوقع مدير الصندوق أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للصندوق.                                                                                                                                             |

٦. النقدية وما في حكمها

| إيضاح              | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) |
|--------------------|--------------------------------|------------------------------|
| الأرصدة لدى البنوك | ١٣,٣٨٥,١٨٨                     | ٩,٥٨١,١٣٩                    |
|                    | ١٣,٣٨٥,١٨٨                     | ٩,٥٨١,١٣٩                    |

١,٦. تُحتفظ بالأرصدة البنكية في حساب استثماري لدى بنك اتش اس بي سي السعودية. ولا يحقق الصندوق أي أرباح على هذه الحسابات الاستثمارية.

**صندوق أشمور للأسهم السعودية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
 المُدار من  
**شركة أشمور للاستثمار السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

٧. الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة

تمثل الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة استثمارات في أوراق مالية تمثل أسهمًا مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول)، موزعة على مختلف القطاعات الصناعية على النحو التالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة)<br>القيمة العادلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة)<br>القيمة العادلة |                     |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|
| ٢٤,١٩٩,٦٨٢                                       | ١٩,٣٨٣,٦٣٨                                     | المواد الأساسية     |
| ١٧,٢٢١,٩٠٧                                       | ٢٣,٨٦٨,٧٢٩                                     | البنوك              |
| ٧,٧٦٢,٤٤٠                                        | ٥,٩٠٣,٥٤٩                                      | الطاقة              |
| ٦,٢٨٥,٧٩١                                        | ٥,٥٢٠,٤٩٥                                      | الأغذية والمشروبات  |
| ٤,٧٧٢,٩٢٤                                        | ٣,٣٢٦,٩١٠                                      | الاتصالات           |
| ٤,١٩٨,٦٨٠                                        | ٣,١٠٧,٥٤٧                                      | التأمين             |
| ٩٢٨,٦٩١                                          | -                                              | الخدمات الاستهلاكية |
| ٥٧٣,٥٢٨                                          | -                                              | النقل               |
| -                                                | ٤٥٥,٣٨٤                                        | تجارة التجزئة       |
| <b>٦٥,٩٤٣,٦٤٣</b>                                | <b>٦١,٥٦٦,٢٥٢</b>                              |                     |

#### ٨. أتعاب الإدارة والرسوم الإدارية والمصاريف الأخرى

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

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

#### ٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصبتها:

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. وتتضمن الأطراف ذات علاقة بالصندوق مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق. كما يتعامل الصندوق في سير نشاطاته المعتاد مع مدير الصندوق

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

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

| الأطراف ذات العلاقة | طبيعة المعاملات     | قيمة المعاملات                  |                                 | الرصيد الختامي مدين / (دائن)    |                              |
|---------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
|                     |                     | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) |
| مدير الصندوق        | اتعاب ادارة         | ٣٨٦,٢١٤                         | ٣٧٤,٧٠٣                         | ٦٧,٠٣٦                          | ٥٩,٥٣٩                       |
| مجلس إدارة الصندوق  | مكافآت مجلس الإدارة | ٤,٩٥٩                           | ٤,٩٥٩                           | ١٤,٩٥٩                          | ١٠,٠٠٠                       |

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

١٠. صافي الدخل من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة) |
|-----------------------------|--------------------------------|
| ١,٤٧٠,٨٣٦                   | ٢٢١,٨٩٣                        |
| (٣,٤١٨,٢٠٧)                 | ١,٥٠٠,٠٦٢                      |
| (١,٩٤٧,٣٧١)                 | ١,٧٢١,٩٥٥                      |

الأرباح المحققة  
الأرباح / (الخسائر) غير المحققة

#### ١١. سياسات إدارة المخاطر

##### ١١.١ عوامل المخاطر المالية

يحتفظ الصندوق باستثمارات في أدوات مالية غير مشتقة وفقاً لاستراتيجية إدارة الاستثمار الخاصة به. وتتكون المحفظة الاستثمارية للصندوق من وحدات أسهم شركات مدرجة.

قد مُنح مدير استثمارات الصندوق صلاحية تقديرية لإدارة الأصول بما يتوافق مع الأهداف الاستثمارية للصندوق. ويتم متابعة مدى الالتزام بالتوزيع المستهدف للأصول وتكوين المحفظة من قبل مجلس إدارة الصندوق على أساس نصف سنوي.

في الحالات التي ينحرف فيها تكوين المحفظة عن التوزيع المستهدف للأصول، يلتزم مدير استثمارات الصندوق باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة موازنة المحفظة بما يتوافق مع الأهداف المحددة، وذلك خلال المدد الزمنية المقررة.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها، ويتم توضيح هذه الأساليب فيما يلي.

##### 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 بتوزيع محفظة الصندوق الاستثمارية ويتابع عن كثب التغيرات التي تطرأ على أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، كان الصندوق قد احتفظ باستثمارات في الصناديق المشتركة.

فيما يلي الأثر على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) الناتج عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| طبيعة المعاملات  | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غيرمراجعة) |                            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) |                            |
|------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                  | التغير المحتمل المعقول %    | التأثير على القيمة العادلة | التغير المحتمل المعقول %  | التأثير على القيمة العادلة |
| استثمارات الأسهم | ٥ + / -                     | ٣,٢٩٧,١٨٢                  | ٥ + / -                   | ٣,٠٧٨,٣١٣                  |

**صندوق أشمور للأسهم السعودية**  
**صندوق استثماري مفتوح**

المدار من

شركة أشمور للاستثمار السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

**١١. سياسات إدارة المخاطر (تمة)**

**مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ويتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد والأرصدة النقدية وما في حكمها، والأرصدة المدينة الأخرى. وتُودع الأرصدة البنكية لدى بنك سعودي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد، وعليه فإن خسائر الائتمان المتوقعة تعد غير جوهرية.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة) |                               |
|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| ٩,٥٨١,١٣٩                    | ١٣,٣٨٥,١٨٨                     | الأرصدة النقدية               |
| -                            | ١٤,٢٤٣                         | أصول أخرى                     |
| ٩,٥٨١,١٣٩                    | ١٣,٣٩٩,٤٣١                     | إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان |

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة مخاطر عدم قدرة الصندوق على توفير موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها، أو عدم تمكنه من الوفاء بها إلا بشروط غير مواتية بصورة جوهرية.

وتنص شروط وأحكام الصندوق على إمكانية الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل، ولذلك يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة المتعلقة بالوفاء بطلبات استرداد مالكي الوحدات في تلك الأيام. وتتكون الالتزامات المالية للصندوق بصورة رئيسية من الذمم الدائنة، والتي يُتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توافر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، سواء من خلال الاشتراكات الجديدة، أو تسهيل المحفظة الاستثمارية، أو الحصول على قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

ويُتوقع أن تكون فترة استحقاق أصول والالتزامات الصندوق أقل من اثني عشر شهراً.

**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 كتلك 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.

**١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل 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 فائدة للأصل أو الالتزام.

وتكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة متاحة للصندوق.

تشمل الأدوات المالية الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتكون الأصول المالية للصندوق من الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة، والأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

**صندوق أشمور للأسهم السعودية**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
المدار من  
**شركة أشمور للاستثمار السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

**١٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)**

**التسلسل الهرمي للقيمة العادلة**

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

- 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 المقاسة 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.

تشمل الاستثمارات التي تستند قيمها إلى أسعار سوقية معلنة في أسواق نشطة، وبالتالي تُصنف ضمن المستوى الأول، استثمارات في أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين المقاسة والمتداولة في الأسواق النشطة. ولا يقوم الصندوق بتعديل الأسعار السوقية المعلنة لهذه الأدوات.

**١١. صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية)**

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مدققة) |            |           | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غيرمراجعة) |            |            |                                    |
|-----------------------------|------------|-----------|--------------------------------|------------|------------|------------------------------------|
| الاجمالي                    | الفئة ب    | الفئة أ   | الاجمالي                       | الفئة ب    | الفئة أ    |                                    |
| ٧١,٠٥١,٨٢٨                  | ٦٣,٤٤٥,١٩٣ | ٧,٦٠٦,٦٣٥ | ٧٩,٢٢٩,٦٧٧                     | ٦٥,٨٧٣,٧٤٤ | ١٣,٣٥٥,٩٣٣ | صافي قيمة الأصول<br>الموزعة        |
| -                           | ٢٨,٢٦      | ٢٧,٧٤     | -                              | ٢٩,٣٤١٤    | ٢٨,٧٢٥٧    | صافي قيمة الأصول<br>العائدة للوحدة |

**١٤. الأحداث اللاحقة**

لم تقع أي أحداث لاحقة هامة. بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

**١٥. آخر يوم تقييم**

يُعتبر آخر يوم تقييم في هذه الفترة 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).