

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من 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 المنفذ 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. ويعد 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 ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن

رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٣م

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
٣٠٨	٧٣٣	٩	نقد وما في حكمه
٥١,٩٤٦	٤٧,٨٧٥	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٨	١٧٩		أرصدة مدينة أخرى
٥٢,٤١٢	٤٨,٧٨٧		إجمالي الموجودات
٥٧٥	٧٩١		المطلوبات
٥١,٨٣٧	٤٧,٩٩٦		أرصدة دائنة أخرى
٢٧,٦٥٨	٢٨,٨٢٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١,٨٧٤٢	١,٦٦٤٨		الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
			صافي الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
(٢١,٦٠١)	٦,٩١٠		ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٦١١)	(١,٢٩٨)		خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٨٦٣	٤٦٢		توزيعات أرباح
٣٥٩	-		إيرادات أخرى
(٢٠,٩٩٠)	٦,٠٧٤		إجمالي الدخل / (الخسارة)
(١٠٠)	(٧٢)	١١	أتعاب إدارة
(١٦)	(٢٢)		أتعاب حفظ
(١٥)	(١١)		ضريبة القيمة المضافة
(٩)	(٨)		مصروفات إدارية
(٥)	(٥)		أتعاب مهنية
(٤)	(٤)		أتعاب تدقيق شرعي
(٣)	(٣)		مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(١)		رسوم هيئة السوق المالية
(١٥٣)	(١٢٦)		إجمالي المصروفات التشغيلية
(٢١,١٤٣)	٥,٩٤٨		الربح / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢١,١٤٣)	٥,٩٤٨		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٣,٦٣٦	٤٧,٩٩٦	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٢١,١٤٣)	٥,٩٤٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
١٤,٤٧٦	٤,٩٨٨	المتحصلات من الوحدات المباعة
(٢٩,٢٦١)	(٧,٠٩٥)	قيمة الوحدات المستردة
(١٤,٧٨٥)	(٢,١٠٧)	
٤٧,٧٠٨	٥١,٨٣٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
وحدات بالآلاف	وحدات بالآلاف	
٣٨,١٠٣	٢٨,٨٢٩	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٧,٥٨٠	٢,٨٠٣	الوحدات المباعة
(١٥,٨٦٤)	(٣,٩٧٤)	الوحدات المستردة
(٨,٢٨٤)	(١,١٧١)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٢٩,٨١٩	٢٧,٦٥٨	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٢١,١٤٣)	٥,٩٤٨	الربح / (الخسارة) للفترة
تسوية لـ:		
٢١,٦٠١	(٦,٩١٠)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
		خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٦١١	١,٢٩٨	الخسارة - بالصافي
١,٠٦٩	٣٣٦	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١٣,٩٦٩	١,٥٤١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠	٢١	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٠	(٢١٦)	أرصدة دائنة أخرى
١٥,٣٥٨	١,٦٨٢	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٤,٤٧٦	٤,٩٨٨	المتحصلات من الوحدات المباعة
(٢٩,٢٦١)	(٧,٠٩٥)	قيمة الوحدات المستردة
(١٤,٧٨٥)	(٢,١٠٧)	
٥٧٣	(٤٢٥)	
٣١٨	٧٣٣	٩
٨٩١	٣٠٨	٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق.

تحتفظ شركة نورث ترست السعودية باستثمارات الصندوق وتم تعيينه كمدير محفظة من قبل مدير الصندوق.

عين مدير الصندوق بيت الاستثمار الدولي، مجموعة أموندي، كمدير فرعي للصندوق. تتضمن مهامه في فتح حسابات استثمار منفصلة ومستقلة وإدارة موجودات الصندوق وفقاً لاستراتيجيات الاستثمار والضوابط الشرعية.

يهدف الصندوق إلى الاستثمار في الأوراق المالية للشركات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق الأسهم الرئيسية في جنوب شرق آسيا وأسيا والمحيط الهادئ واليابان. يتم استثمار الأرصدة النقدية الفائضة في أسواق المال المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وصناديق المراجعة و/ أو وضعها في عقود المراجعة.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق في الأصل من قبل البنك المركزي السعودي ولاحقاً وافقت عليها هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ (في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨ م).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٦-٢١-١) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢١-٢٢-٢) بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة 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 ٢٠٢٢ م.

٤ - أسس القياس والعرض

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية ماعدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمسجلة بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). إذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، فإن مدير الصندوق يستخدم الحكم لتحديد العملة الوظيفية التي تؤثر بأمانة على التأثير الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. استثمارات الصندوق ومعاملاته مقومة بالين الياباني والدولار الأسترالي بعض العملات الأجنبية الأخرى. يتم تحديد اشتراكات المستثمرين وعمليات الاسترداد بناءً على صافي قيمة الأصول ويتم استلامها ودفعها بالدولار الأمريكي، كما يتم دفع مصاريف الصندوق بالدولار الأمريكي. وبناءً عليه، قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الدولار الأمريكي.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة لم يطرأ أي تغيير على شروط وأحكام الصندوق.

٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتوافق الأسس والطرق المستخدمة في الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المطبقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٨. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٨. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير / التفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر و شركاته الشقيقة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٩. النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

العملة	الدولة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ين ياباني	اليابان	٧١,٦٤	٣٥,٢٢٧	٣٧,٢١٣
دولار استرالي	استراليا، نيوزيلندا	٢٣,٨٤	١١,٥٧٢	١٢,٣٨٦
دولار هونج كونج	جزر الكايمان، هونج كونج	١,٩٠	١,٣١٢	٩٩٠
دولار نيوزلندي	نيوزيلندا	١,٦٤	٨٤١	٨٥٠
دولار سنغافوري	سنغافورا	٠,٩٨	٥٩١	٥٠٧
		١٠٠	٤٩,٥٤٣	٥١,٩٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

العملة	الدولة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ين ياباني	اليابان	٧٢,٣٨	٣٧,٥٥١	٣٤,٦٥٣
دولار استرالي	استراليا، نيوزيلندا	٢١,٢٩	١٠,١٣٨	١٠,١٩٢
دولار هونج كونج	جزر الكايمان، هونج كونج	٢,٤٢	١,٣٩١	١,١٥٧
دولار نيوزلندي	نيوزيلندا	١,٦٤	٧٨٠	٧٨٥
دولار سنغافوري	سنغافورا	١,١٥	٦٠٦	٥٥٢
دولار امريكي	جزر الكايمان	١,١٢	١,٩١٦	٥٣٦
		١٠٠	٥٢,٣٨٢	٤٧,٨٧٥

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

مكونات الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٢٦,٤٦	١٤,١٢٣	١٣,٧٤٧
الصناعة	٢٥,٩٩	١٢,٥٢٩	١٣,٥٠١
المواد	١٤,٦١	٦,٩١١	٧,٥٩٠
خدمات الاستهلاكية	١٢,٧٧	٦,٣١١	٦,٦٣٥
التقنية	١٢,٥٦	٥,٤١١	٦,٥٢٥
خدمات الاتصال	٢,٥٧	١,٦٥٩	١,٣٣٧
الطاقة	٢,٣٦	١,١٣٩	١,٢٢٦
خدمات المالية	١,٧٨	٨٥٩	٩٢٤
المرافق	٠,٨٩	٦٠١	٤٦١
	١٠٠	٤٩,٥٤٣	٥١,٩٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الصناعة	٢٨,٢٦	١٦,٧٦٦	١٣,٥٢٩
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٢١,١٠	١٠,٠١٧	١٠,١٠٠
المواد	١٣,٧٠	٦,٥٠٧	٦,٥٥٧
السلع لاستهلاكية	١٢,٨٢	٦,٧٨٥	٦,١٣٦
التقنية	١١,٤٣	٥,٧٦٣	٥,٤٧٠
الخدمات الاستهلاكية	٨,٥٤	٤,٣٥٧	٤,٠٩٠
الخدمات المالية	١,٨٠	٨٩٥	٨٦٣
خدمات الاتصال	١,٣٢	٦٦٩	٦٣٤
المرافق	١,٠٣	٦٢٣	٤٩٦
	١٠٠	٥٢,٣٨٢	٤٧,٨٧٥

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٣% (٢٠٢٢م: ٠,٣%) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥% (٢٠٢٢م: ٠,٥%) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

خلال الفترة، لم يبرم الصندوق أي معاملات، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في هذه القوائم المالية، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من قبل الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في	الرصيد كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة المصروفات المدفوعة نيابة عن الصندوق	٧٢	٤٤
		٥٤	٧١

معاملات أخرى مع الأطراف ذات علاقة

خلال الفترة، استثمرت الأطراف الأخرى ذات العلاقة، بما في ذلك الصناديق الأخرى التي يديرها مدير في وحدات الصندوق في سياق الأعمال العادية. تمت هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي تفاصيل المعاملات على وحدات الصندوق خلال الفترة والرصيد الختامي بوحدات الصندوق:

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في	الرصيد كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
صندوق الأهلي	اكتتاب الوحدات	--	٣٩٠
متعدد الأصول	من الصندوق	--	٤٤١
المتحفظ	استرداد الوحدات	١,٩١٨	
	من الصندوق	--	
صندوق الأهلي	اكتتاب الوحدات	--	٦٠٣
متعدد الأصول	من الصندوق	--	٦٨٢
المتوازن	استرداد الوحدات	٤,٦٠٦	
	من الصندوق	--	
صندوق الأهلي	اكتتاب الوحدات	--	٨٨١
متعدد الأصول	من الصندوق	--	٩٩٧
للنمو	استرداد الوحدات	٣,٠١٤	
	من الصندوق	--	
صندوق الأهلي	اكتتاب الوحدات	٣	٧
وجامعة الملك	من الصندوق	--	٦
سعود الوقفي	استرداد الوحدات	٢٣	
	من الصندوق	--	

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢. تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

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

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بشكل متكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر البيع.

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد تحقيق أقصى قدر من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل وتحقيق أقل قدر من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية. يقوم الصندوق بإثبات التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢. تقدير القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥١,٩٤٦	٥١,٩٤٦	-	-	٥١,٩٤٦
	٥١,٩٤٦	٥١,٩٤٦	-	-	٥١,٩٤٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٧,٨٧٥	٤٧,٨٧٥	-	-	٤٧,٨٧٥
	٤٧,٨٧٥	٤٧,٨٧٥	-	-	٤٧,٨٧٥

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أنها المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة ، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى التي لا تقاس بالقيمة العادلة مثل النقد و ما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى ، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقريب معقول للقيمة العادلة نظراً لكونها قصيرة الأجل. قام الصندوق بتصنيف النقد وما يعادله على أنه المستوى ١ بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على المستوى ٣ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٣. آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢١: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م.