

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية ("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، ومذكرة المعلومات. 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. 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 بنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية 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
ترخيص رقم ٣٨٢



التاريخ: ٩ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ م

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٤,٦٣٦	٢,٧٨٦	٩	نقد وما في حكمه
٣٣٧,٠٠٤	٣٨٨,٠١٢	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٤	٢٦٤		أرصدة مدينة أخرى
٣٤١,٨٢٤	٣٩١,٠٦٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤,١٥٢	١,٦٥١		أرصدة دائنة أخرى
٢٢٧,٦٧٢	٣٨٩,٤١١		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٥٠,٥٣٤	٥٠,٢٨١		الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
٦,٦٨٢١	٧,٧٤٤٧		صافي الموجودات لكل وحدة (دولار الأمريكي)

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(١٢٤,٢٠٩)	٤٥,٦٥٠	أرباح / (خسائر) غير محققة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٠,٨٤٨	٦,٩٧٠	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٢,٠٧٥	٢,٠٤٣	دخل توزيعات أرباح
(١١١,٢٨٦)	٥٤,٦٦٣	إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٦١٢)	(٥١٨)	١١ أتعاب إدارة
(٩٢)	(٧٨)	مصروفات ضريبة القيمة مضافة
(٢٨)	(٢٩)	مصروفات إدارية
(٦)	(٧)	أتعاب حفظ
(٥)	(٥)	أتعاب مهنية
(٤)	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٧٥١)	(٦٤٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(١١٢,٠٣٧)	٥٤,٠١٨	الربح / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١١٢,٠٣٧)	٥٤,٠١٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة السنة 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	
٤٥٩,٠٣٩	٣٣٧,٦٧٢	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(١١٢,٠٣٧)	٥٤,٠١٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
		(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات من معاملات الوحدات
		خلال الفترة
٩١,١٧١	٤٠,١٥٨	المتحصلات من الوحدات المباعة
(٩٠,١٤٠)	(٤٢,٤٣٧)	قيمة الوحدات المستردة
١,٠٣١	(٢,٢٧٩)	
٣٤٨,٠٣٣	٣٨٩,٤١١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير
		مراجعة)

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال السنة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(وحدات بالآلاف)	(وحدات بالآلاف)	
٥٣,٩٧٣	٥٠,٥٣٤	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٢,٣٠٣	٥٦٦١	الوحدات المباعة
(١٢,٢٦٨)	(٥,٩١٤)	الوحدات المستردة
٣٥	(٢٥٣)	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٥٤,٠٠٨	٥٠,٢٨١	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 أمريكا الشمالية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(١١٢,٠٣٧)	٥٤,٠١٨	الربح / (الخسارة) للفترة
تسوية لـ:		
(١٠,٨٤٨)	(٤٥,٦٥٠)	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١٢٤,٢٠٩	(٦,٩٧٠)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١,٣٢٤	١,٣٩٨	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢,٦٦٤)	١,٦١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧٣)	(٨٠)	أرصدة مدينة أخرى
٣٩٣	(٢,٥٠١)	أرصدة دائنة أخرى
(١,١٢٠)	٤٢٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٩١,١٧١	٤٠,١٥٨	المتحصلات من الوحدات المباعة
(٩٠,١٤٠)	(٤٢,٤٣٧)	قيمة الوحدات المستردة
١,٠٣١	(٢,٢٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
النقص في النقد وما في حكمه		
(٨٩)	(١,٨٥٠)	٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,١١٦	٤,٦٣٦	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية (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)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، 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 نورثرن ترست السعودية باستثمارات الصندوق، وتم تعيينه كمدير محفظة من قبل مدير الصندوق.

عين مدير الصندوق شركة "تي سي ديليو" لإدارة الأصول – الولايات المتحدة، كمدير من الباطن للصندوق. وتتضمن مهامه في فتح حسابات استثمار مستقلة وإدارة أصول الصندوق وفقاً لاستراتيجيات الاستثمار والضوابط الشرعية. لا يقوم الصندوق بأي توزيعات على مالكي الوحدات. بدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار أرباح رأس المال وأرباح الأسهم.

يستثمر الصندوق في الأوراق المالية للشركات المدرجة في سوق الأسهم الأمريكي والكندي. قد يتم الاحتفاظ بأرصدة نقدية غير المستثمرة في عمليات مربحة.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق في الأصل من البنك المركزي السعودي ووافقت عليها لاحقاً هيئة السوق المالية عليها بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق 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 (٢٠١٦-٦١) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢١-٢٢٢) 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 للوائح 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية (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)

٤- القياس والعرض

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية ماعدا الاستثمارات المقاسة 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 المختصرة. بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦- التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تغيير على شروط وأحكام الصندوق.

٧- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أ) المعايير الدولية المالية الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي يطبقها الصندوق

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 أمريكا الشمالية
(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 الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير و التفسيرات و التعديلات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

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

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

٩- النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة المحتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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
	كندا، كوراساو، إيرلندا، هولندا، جيرسي، هولندا، سويسرا والولايات المتحدة الأمريكية	٩٧,٠٣	٣١٢,٥٦٢	٣٧٦,٤٧٢
الدولار الأمريكي	الولايات المتحدة الأمريكية	٢,٩٧	١٠,٢١٦	١١,٥٤٠
الدولار الكندي	كندا	١٠٠	٣٢٢,٧٧٨	٣٨٨,٠١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

العملة	الدولة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
	الولايات المتحدة الأمريكية	٩٧,١٥	٣٠٨,٧٤٦	٣٢٧,٤٠٤
الدولار الأمريكي	الولايات المتحدة الأمريكية	٢,٨٥	٨,٦٧٤	٩,٦٠٠
الدولار الكندي	كندا	١٠٠	٣١٧,٤٢٠	٣٣٧,٠٠٤

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢٩,٩٧	١٠٠,٦٧١	١١٦,٢٦٨
تقنية المعلومات	٢٩,٦٠	٨٥,٦٣٨	١١٤,٨٦٣
الخدمات الاستهلاكية	١٣,٢١	٤٠,٩٨٠	٥١,٢٥٥
الصناعة	١٠,٤٧	٣٦,٦٦٤	٤٠,٦٣٩
الطاقة	٦,٣٠	١٩,٩٠٧	٢٤,٤٣٨
خدمات الاتصالات	٤,٦٠	١٧,٣٠٥	١٧,٨٦٦
المواد	٣,٩١	١٣,٧٥٨	١٥,١٧٩
الخدمات المالية	١,٧٨	٧,١٩٥	٦,٨٨٨
المرافق	٠,١٦	٦٦٠	٦١٦
	١٠٠	٣٢٢,٧٧٨	٣٨٨,٠١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
تقنية المعلومات	٢٥,٥٠	٩٢,٧٦٧	٨٥,٩٢٤
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٢١,٢٥	٦١,٧١٦	٧١,٦٢٨
السلع الاستهلاكية	١٧,٨٤	٥٥,٣٥٦	٦٠,١٢٢
سلع طويلة الأجل	١٤,٠٦	٤٦,٩٣٠	٤٧,٤٠٦
الخدمات الاستهلاكية	٨,٥٥	٢٥,٧٨٢	٢٨,٨٢٦
الطاقة	٧,٥٣	١٧,٥٦٥	٢٥,٣٦٥
المواد	٣,٨٦	١٢,٢١٤	١٢,٩٩٤
الخدمات المالية	١,٢٣	٤,٤٢٨	٤,١٤٣
المرافق	٠,١٨	٦٦٢	٥٩٦
	١٠٠	٣١٧,٤٢٠	٣٣٧,٠٠٤

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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. معاملات وأرصدة أطراف ذوي العلاقة

وتشمل الأطراف ذوي العلاقة في الصندوق مدير الصندوق، مجلس الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل 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٪ (٢٠٢٢ م: 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 والاستشارة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

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 المعاملة	مبالغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في				الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٥١٨	٦١٢	١٣٩	١٥٢	٣١٠	
		١٢٧					

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 أحكام وشروط الصندوق المعتمدة 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 أمريكا الشمالية
(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. معاملات وأرصدة أطراف ذوي العلاقة (يتبع)

اسم الطرف ذو العلاقة		طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
				٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	--	--	--	١٤,٠٧٧	١٢,١٤٦
	استرداد الوحدات من الصندوق	--	٦٥١	--	--	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	--	--	--	٣٠,٨٨٢	٢٦,٦٤٥
	استرداد الوحدات من الصندوق	--	--	--	--	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	--	--	--	١٧,٠١٢	١٤,٦٧٨
	استرداد الوحدات من الصندوق	--	--	--	--	--	--
صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	٨٤	--	--	٢٤٨	٢١٤
	استرداد الوحدات من الصندوق	--	١٦١	--	--	--	--

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية (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

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده 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 تحقيق أقصى قدر من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة 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 تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات تمثل 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

يوضح 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 أمريكا الشمالية
(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	٣٨٨,٠١٢	٣٨٨,٠١٢	-	-	٣٨٨,٠١٢
	٣٨٨,٠١٢	٣٨٨,٠١٢	-	-	٣٨٨,٠١٢

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	٣٣٧,٠٠٤	٣٣٧,٠٠٤	-	-	٣٣٧,٠٠٤
	٣٣٧,٠٠٤	٣٣٧,٠٠٤	-	-	٣٣٧,٠٠٤

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 مثل النقد والنقد المعادل والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقريب معقول للقيمة العادلة. 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.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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)

١٣- آخر يوم تقييم

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

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 ٩ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ م.