

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(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 للمتاجرة بالأسهم الخليجية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م،
 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م،
 - قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م،
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، 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 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 يُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية 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 ٢٠٢٣ م

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٢١,٩٥٠	٢٤,٩٥٦	٩	النقد وما في حكمه
٣٠٨,٨٧٨	٣٣١,٤٧٤	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٧	٥٨٠		ذمم مدينة أخرى
<u>٣٣٠,٩٤٥</u>	<u>٣٥٧,٠١٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١,٨٧٠	٤,٣٥٦		ذمم دائنة أخرى
<u>٣٢٩,٠٧٥</u>	<u>٣٥٢,٦٥٤</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢١١,٧٠٧</u>	<u>١٨٣,١٧١</u>		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
<u>١,٥٥٤٤</u>	<u>١,٩٢٥٣</u>		صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(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
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١٠,٦٣١)	٥٨,٧٣٥	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٤٤,٧٣٥	١٤,٠٦٧	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٤,٩٨٢	٧,٣٥٩	دخل توزيعات أرباح
٣٩,٠٨٧	٨٠,١٦١	إجمالي الدخل
(٣,٤١٢)	(٣,١٤٤)	١١ أتعاب إدارة
(٥١٢)	(٤٧٢)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٥١)	(١٧٤)	مصروفات إدارية
(٨٣)	(٨٥)	أتعاب الحفظ
(٢١)	(٢٥)	أتعاب مهنية
(١٢)	(١٢)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١٥)	(١٠)	أتعاب تدقيق شرعي
(٤)	(٤)	رسوم هيئة سوق المال
(٤,١١٠)	(٣,٩٢٦)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٣٤,٩٧٧	٧٦,٢٣٥	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٤,٩٧٧	٧٦,٢٣٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)		٣٢٩,٠٧٥	٣٥٠,٣٧١
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٧٦,٢٣٥	٣٤,٩٧٧
صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة			
المتحصلات من الوحدات المصدرة		٤١,٤٦٠	٧١,٦٨٤
قيمة الوحدات المستردة		(٩٤,١١٦)	(١١٥,٠٤٣)
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)		٣٥٢,٦٥٤	٣٤١,٩٨٩

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)		٢١١,٧٠٧	٢٤٠,١٨٤
الوحدات المصدرة		٢٤,٥٢٢	٤٢,٢٩٩
الوحدات المستردة		(٥٣,٠٥٨)	(٦٨,٠٠٩)
صافي النقص في الوحدات خلال الفترة		(٢٨,٥٣٦)	(٢٥,٧١٠)
الوحدات في آخر الفترة (غير مراجعة)		١٨٣,١٧١	٢١٤,٤٧٤

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣٤,٩٧٧	٧٦,٢٣٥	ربح الفترة
تسويات لـ:		
١٠,٦٢٠	(٥٨,٧٣٥)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
(٤٤,٧٣٥)	(١٤,٠٦٧)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٨٦٢	٣,٤٣٣	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٤٦,١٨٢	٥٠,٢٠٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٦٠٨)	(٤٦٣)	ذمم مدينة أخرى
٢٠,٠٥٩	٢,٤٨٦	ذمم دائنة أخرى
٦٥,٤٩٥	٥٥,٦٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٧١,٦٨٤	٤١,٤٦٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١١٥,٠٤٣)	(٩٤,١١٦)	قيمة الوحدات المستردة
(٤٣,٣٥٩)	(٥٢,٦٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢,١٣٦	٣,٠٠٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٤,٩٥٩	٢١,٩٥٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٧,٠٩٥	٢٤,٩٥٦	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 للمتاجرة بالأسهم الخليجية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيسه بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال إدارة نشطه لمحفظه متوافقة مع أحكام الشريعة للشركات في سوق الأسهم الخليجية. يمكن استثمار الفائض النقدي في صناديق المراجعة المتوافقة مع أحكام الشريعة. لن يقوم الصندوق بأي توزيعات لمالكي الوحدات. بدلا من ذلك، سيتم إعادة استثمار الأرباح الرأسمالية وتوزيعات الأرباح.

تم إصدار شروط وأحكام الصندوق في ٣ رمضان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٥ م). باشر الصندوق نشاطه في ٣ رمضان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٥ م).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها 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 للوائح المعدلة 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.

٤ - أسس 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.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). وفي حال كانت البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، عندئذٍ يستخدم مدير الصندوق الأحكام لتحديد عملة النشاط التي تؤثر بأمانة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. يتم إدراج استثمارات ومعاملات الصندوق بالريال السعودي، الدرهم الإماراتي، الدينار الكويتي، الريال العماني والريال القطري. يتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمر استناداً إلى صافي قيمة الموجودات وتسلم وتدفع بالريال السعودي وتدفع مصروفات الصندوق أيضاً بالريال السعودي. وعليه، فقد قرر مدير الصندوق أن عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يُعد عملة العرض والنشاط للصندوق وتم تقريب المبالغ لأقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لا يوجد تعديل 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 المراجعة 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 والتفسيرات والتعديلات التي يطبقها الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ 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 للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف 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.

المعايير / التفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع التعهدات	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 معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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 للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف 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:

العملة	الدولة	% من قيمة الاستثمار الاجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٨٨,٦٦	٢٠٩,٠٥٩	٢٩٣,٨٧٥
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٦,٥٧	٢٠,٦٤٠	٢١,٧٧٥
دينار كويتي	الكويت	٢,٩٧	٩,٠٢٣	٩,٨٦٥
ريال قطري	قطر	١,٨٠	٨,٣٨٦	٥,٩٥٩
		١٠٠	٢٤٧,١٠٨	٣٣١,٤٧٤

العملة	الدولة	% من قيمة الاستثمار الاجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٧٢,٩٦	١٩٥,٦٣٤	٢٢٥,٣٥٤
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١٤,٨٩	٤٥,٣٩٣	٤٦,٠٠٦
دينار كويتي	الكويت	٦,٧٩	٢١,٦٢٤	٢٠,٩٦٥
ريال قطري	قطر	٥,٣٦	٢٠,٦٠١	١٦,٥٥٣
		١٠٠	٢٨٣,٢٥٢	٣٠٨,٨٧٨

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة:
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك	٢٣,٢٠	٦٤,٥٧٥	٧٦,٩٠١
الطاقة	١١,٤١	٢٣,٩٥٠	٣٧,٨٢٢
سلع رأسمالية	١٠,٨٩	٢٤,٠٠٢	٣٦,٠٩٢
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٧,٥٩	٢٠,٢٠٣	٢٥,١٦٤
المواد	٧,٣٦	٢٤,٠٣٤	٢٤,٣٨٨
التأمين	٦,٧٠	١١,٥٨٢	٢٢,٢٠٤
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٦,٦٥	٨,٤٢٨	٢٢,٠٥٧
التجزئة	٥,٦٤	١٢,٩٦٧	١٨,٧٠١
المرافق	٥,١٥	١١,٤٤٣	١٧,٠٥٥
الصناعات	٤,٧٧	١٧,٤١٠	١٥,٨٢٤
النقل	٤,٦٠	١٢,٧٧٠	١٥,٢٥٦
الخدمات الاستهلاكية	٣,٥٣	٧,٣١١	١١,٧٠٤
العقار	٢,٥١	٨,٤٣٣	٨,٣٠٦
	١٠٠	٢٤٧,١٠٨	٣٣١,٤٧٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك	٢٩,٤٩	٧٥,٥٦١	٩١,٠٨٤
المواد	١١,٤٢	٤٠,٢٨١	٣٥,٢٨٣
الطاقة	٩,٢٨	٢٣,٠٢٠	٢٨,٦٥٢
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٧,٨٤	٢١,٧٥٥	٢٤,٢٢٥
الصناعات	٦,٢١	٢١,٢٢٤	١٩,١٩٤
الخدمات الاستهلاكية	٥,٥٢	١٦,٩٧٧	١٧,٠٥٣
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٥,٤٥	٩,٧٦١	١٦,٨٢١
العقار	٤,٨٧	١٣,٤٦٩	١٥,٠٣٨
التأمين	٤,٧٩	١٣,٤١٦	١٤,٧٩٠
النقل	٣,٨٢	٩,٠٧٩	١١,٨١٠
سلع رأسمالية	٣,٣٧	١٠,٣٧٤	١٠,٤١٧
خدمات الاتصالات	٣,١٥	١٠,٢٩٤	٩,٧٤٠
المرافق	٢,٤١	٧,٢٩٨	٧,٤٤٠
التجزئة	٢,١٠	٩,٨٦٢	٦,٤٩٧
التقنية	٠,٢٨	٨٨١	٨٣٤
	١٠٠	٢٨٣,٢٥٢	٣٠٨,٨٧٨

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذوي العلاقة

تشتمل الأطراف ذوي العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق 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 ١,٨٥٪ (٢٠٢٢ م: ١,٨٥٪) 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 ١٪ (٢٠٢٢ م: ١٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي. فيما يلي تفصيل المعاملات والأرصدة والرصيد الختامي مع مدير الصندوق المتعلق بالرسوم الإدارية والرسوم الأخرى:

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملات التالية، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، 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)
	أتعاب إدارة	٣,١٤٤	٣,٤١٢
شركة الأهلي المالية	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٧٨٢	٦٩٨
			٨٩٣
			٢٥٨

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف 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 كاف 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 تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية، حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. إن الجدول لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف 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	٣٣١,٤٧٤	٣٣١,٤٧٤	--	--	٣٣١,٤٧٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي
<u>الموجودات المالية الغير</u> <u>مقاسة بالقيمة العادلة</u>				
٣٠٨,٨٧٨	٣٠٨,٨٧٨	--	--	٣٠٨,٨٧٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كالنقد وما في حكمه، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

١٢ - آخر يوم تقييم

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

١٤ - الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث ناتج عن تاريخ بيان المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات الخاصة بها.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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