

صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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  
مجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية ("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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م،
  - قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م،
  - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة السنة 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 نُبدى 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 العطاء للأسهم السعودية 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: ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١ أغسطس ٢٠٢٣ م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR40,000,000 (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي منافع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي للفرزاق وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية للشركات كي بي إم جي للسلطة والتابعة لكي بي إم جي العمومية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان، جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٥,٥٩٨	٥,٢٦٠	٩	<b>الموجودات</b>
٨٤,٩٢٦	٨٦,٨٨٦	١٠	النقد وما في حكمه
١	١,٧٦٢		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,٥٢٥	٩٣,٩٠٨		ذمم مدينة أخرى
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١,٠٤٦	١,٢١٤		ذمم دائنة أخرى
٨٩,٤٧٩	٩٢,٦٩٤		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
٥,١٢٩	٤,٧١٢		<b>الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)</b>
١٧,٤٤٥٧	١٩,٦٧١٩		<b>صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

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

صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية  
(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		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
١٣,٧٥٠	٦,٨٦٨	
		أرباح / (خسائر) غير محققة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
(٣,٣٥٨)	٥,٩٩٢	
٨٩١	١,٤١٢	دخل توزيعات أرباح
١١,٢٨٣	١٤,٢٧٢	<b>إجمالي الدخل</b>
		أتعاب إدارة
(١,٠٢٨)	(٧٧٣)	١٠
(٢٨)	(١٣٦)	مصروفات إدارية
(١٥٤)	(١١٦)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(١,٢١٠)	(١,٠٢٥)	<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
١٠,٠٧٣	١٣,٢٤٧	<b>ربح الفترة</b>
--	--	<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
١٠,٠٧٣	١٣,٢٤٧	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٦,٨٦٥	٨٩,٤٧٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٠,٠٧٣	١٣,٢٤٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
٢٦,٤٥٤	٣,٧٥٨	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٧,١٠٨)	(١١,٤٣٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٦٥٤)	(٧,٦٧٤)	
(٣,٤٢٨)	(٢,٣٥٨)	توزيعات لمالكي الوحدات
١٠٢,٨٥٦	٩٢,٦٩٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(الوحدات بالآلاف)		
٥,٧١٨	٥,١٢٩	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٢٤٦	٢٠٤	الوحدات المصدرة
(١,٣٨٩)	(٦٢١)	الوحدات المستردة
(١٤٣)	(٤١٧)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٥,٥٧٥	٤,٧١٢	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية  
(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		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٠,٠٧٣	١٣,٢٤٧	ربح الفترة
		<u>التسويات لـ:</u>
(١٣,٧٤٩)	(٦,٨٦٨)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٣,٣٥٨	(٥,٩٩٢)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٣١٨)	٣٨٧	
		<u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٤,٢٦٢	١٠,٩٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٤٩	(١,٧٦١)	ذمم مدينة أخرى
٣,٦٦٨	١٦٨	ذمم دائنة أخرى
٩,٤٦١	٩,٦٩٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٢٦,٤٥٤	٣,٧٥٨	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٧,١٠٨)	(١١,٤٣٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٣,٤٢٨)	(٢,٣٥٨)	توزيعات لمالكي الوحدات
(٤,٠٨٢)	(١٠,٠٣٢)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٥,٣٧٩	(٣٣٨)	<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٢,١٠٠	٥,٥٩٨	٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٤٧٩	٥,٢٦٠	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

### ١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه 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.

يتيح الصندوق الفرصة أمام المستثمرين للمشاركة في المعاملات التجارية التي تتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية والتي تهدف إلى تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المدرجة في الأسواق الرئيسية والموازية ("نمو"). كما يجوز للصندوق استثمار حتى ١٠٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق في صناديق الاستثمار العقارية المتداولة.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقاً من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠١١ م). باشر الصندوق نشاطه في ٢ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١١ م).

### ٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة 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 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.

### 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"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

## صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية (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)

### ٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لا يوجد تعديل 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 والتفسيرات والتعديلات التي يطبقها الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات 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 العطاء للأسهم السعودية  
(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 ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول 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 ومطلوبات غير 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 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 العطاء للأسهم السعودية  
(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

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	التكلفة	القيمة العادلة
المواد	١٩,٢٤	١٧,١٦١	١٦,٧١٣
الطاقة	١٧,٧٣	١١,٦١٩	١٥,٤٠٩
البنوك	١٧,٧٣	٩,٧٠١	١٥,٤٠٧
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١٠,٧١	٥,٦١٥	٩,٣٠٢
المرافق	٦,٣٢	٣,٧١١	٥,٤٩٢
التأمين	٦,١٦	٢,٦٢٨	٥,٣٥٢
سلع رأسمالية	٦,٠٦	٤,٥٥٠	٥,٢٦٧
الخدمات الاستهلاكية	٥,٠٦	٢,٩٨٩	٤,٤٠٠
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٤,٨٠	٣,٤٥٤	٤,١٧٠
الأغذية والمشروبات	٣,٩٥	٢,٩٤٨	٣,٤٣٥
النقل	٢,٢٤	١,٥٧٨	١,٩٣٩
	١٠٠	٦٥,٩٥٤	٨٦,٨٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك	٣٢,٢٩	١٥,٦١٥	٢٧,٤٢٢
المواد	١٩,٨١	١٨,٩٨٤	١٦,٨٢٧
الطاقة	١١,٠٠	٨,٧٠٨	٩,٣٤٣
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٩,٥٧	٥,٨٤٩	٨,١٢٤
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٥,٣٧	٣,٨٣٨	٤,٥٥٧
التأمين	٥,٠٤	٣,٦٥٨	٤,٢٨٣
المرافق	٤,٣٨	٣,٧١١	٣,٧١٨
الأغذية والمشروبات	٣,٧٤	٣,٠٩٢	٣,١٧٥
الخدمات الاستهلاكية	٣,١٧	٢,٣٦٣	٢,٦٨٩
التجزئة	٣,١٠	٢,١٨٣	٢,٦٣٣
النقل	٢,٢٤	١,٧١٩	١,٩٠٣
التقنية	٠,٢٩	٢٦٦	٢٥٢
	١٠٠	٦٩,٩٨٦	٨٤,٩٢٦

صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية  
(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)

١.١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

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

أتعاب الإدارة والمصرفيات 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 ١,٧٥% (٢٠٢٢م: ١,٧٥%) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات 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 المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

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 الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال الفترة المنتهية في		المبلغ المستحق كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	٧٧٣	١,٠٢٨	--	٢١٨
	المصرفيات المدفوعة نيابة عن الصندوق	٢٥٢	١٨٢	--	--

## صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية (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 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 وتحقق 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 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 العطاء للأسهم السعودية  
(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			استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣ الإجمالي	
٨٦,٨٨٦	٨٦,٨٨٦	--	--	٨٦,٨٨٦	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣ الإجمالي	
٨٤,٩٢٦	٨٤,٩٢٦	--	--	٨٤,٩٢٦	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. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كالنقد وما في حكمه، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة نظرًا لطبيعتها.

١٣. آخر يوم للتقييم

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

صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية  
(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)

---

**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.

**١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٣ م.