

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية  
(المعروف سابقاً بصندوق الأهلي الفريد للأسهم السعودية)  
ممار في قيل شركة ا ليل ليلية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
فيلرل ستة لئ مرال في في 30 يويو 2023 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

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية (المعروف سابقاً بصندوق الفريد للأسهم السعودية)

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية ("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
  - الإيضاحات 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 ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية 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 مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي منفرج بالكامل. المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبين ومراجعين قانونيين"، و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والمتفصلة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية (المعروف سابقاً بصندوق الفريد للأسهم السعودية)  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كحظي 30 يونيو 2023م

العمل تجاً لرياً نثلن عويية) مالحي لكر ف لئك

31 ديسمبر 2022م (مراجعة)	30 يونيو 2023م (غير مراجعة)	تغيرات	
3,545	3,135	9	الموجودات الزقد وحظي لكره
60,238	65,827	10	استثمار انتبلقيم ءال عمل ل لربح أولاخسارة
--	2		ذمم مقينة أخرى
<u>63,783</u>	<u>68,964</u>		إجمالي الموجودات
502	413		المطلوبات ذمم نظنة أخرى
<u>63,281</u>	<u>68,551</u>		صافي الموجودات العاندة لمالكي الوحدات
<u>1,584</u>	<u>1,560</u>		الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
<u>39.9501</u>	<u>43,9429</u>		صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

تعبير ايضاحات الريفقة من 1 إلى 15 جزءاً يتجزأ من هذه القوائم المالية - التي تلخنتصرة.

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية (المعروف سابقاً بصندوق الفريد للأسهم السعودية)  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)  
فلته التسبته أشهر الينته في 30 يونيو 2023 م  
العمل غباً لري نتلن عويية)ماله كرك ف لك

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	2022 م	
		يضاح
		أرباح موقعة من لينت ماراتب التقيم العدل
١٢,٢٥٨	8,138	ل لربح أو
		ل خسار قبل الصنفلي
		سج ائز غير موقعة من لينت ماراتب التقيم العدل
(٦,١٩٨)	(2,574)	ل
		لربح أول خسار قبل الصنفلي
١,٠٨٩	534	دخلت ونوع اتأرباح
		<b>إجمالي الدخل</b>
٧,١٤٩	6,098	
		تضعاب إدارة
(٥٩٧)	(643)	11
		صروفات إدارية
(١٧٣)	(29)	
		صروف ضريبة التقيم والضيفة
(٩٠)	(97)	
		<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
(٨٦٠)	(769)	
		<b>صافي الربح للفترة</b>
٦,٢٨٩	5,329	
		<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
--	-	
٦,٢٨٩	5,329	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر ايضاحات الريفقة من 1 الى 15 جزءاً يتجزأ من هذه القوائم المالية التي تلخ تصرة.







صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية (المعروف سابقاً بصندوق الفريد للأسهم السعودية)  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
فلته الرقعة سنة أش مر ال بهتي في 30 ذي وحيو 2023 م  
الهل غبأ لري ا نلل عويية) م ال هيك ر ف لك

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

ل هيطرأ أي تغيير آخر في شروط وأحكام الصن دوق. خ ل هترة هت تغيير اس م الصن دوق.

٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

هيطلب إعدا لل وائ م ال لمية ا ي هطخ تصرة من هدي لطن دوق اس تخدام ا ك ام و ليق هيرات تر لرض اللق تي يه تير  
ف ي تطيق بل ي اس ات الم ح اس ية و ه ي ال بل ل غ ال هين ل ق ل م و ج و د ات و الم ط ل و ب ات و ا ي ر ا د ات و الص ر و ف ات ق ه ت ه ط ل ف  
ال ه ت ل ج ل ل ع ل ية ع ن ه ذ ل ط ق ه ي ر ات ب ت ل و ف ق ا و ل ط ر ق الم ه س ت خ د م ف ي ا ك ام و ل ي ق ه ي ر ات تر لرض ات الم ح اس ية  
ال ه م ال م ط ية م ع ل ك الم ه س ت خ د م ف ي إ ع د ا د ال ه ي ا ن ات ال لم ي ل س ن ية ال م و ق ق ل ف ل ص ن د و ق ل س ن ال ه ت ي في 31 ي ه س م ر  
2022 م.

٨. السياسات المحاسبية الهامة

ت م اش ي ال ي اس ات الم ح اس ية ال ه م ال م ط ية ع د إ ع د ا د ه ذ ه و ل و ا ئ م ال لم ية ا ية ل م خ تصرة م ع ل ك الم ه س ت خ د م ع د  
إ ع د ا د ل و ا ئ م ال لم ي ل س ن و ل ل س ن ال ه ت ي في 31 ي ه س م ر 2022 م.

( ا ل م ع ي ر و ل ت س ي ر ات و ل ك ع د ت ال م ط ي ق ب و ل ل ط ق ص ن د و ق

ل ه ب ح ت ك ع د ت ه ي ل م ع ي ر الم ح اس ية و ل ت س ي ر ات و ل ك ع د ت أ نة ل ه ب ل ق ل ت ط ي ق ق ه ت ر ات ال ظ ر ي ر ال س ن ية ال ت ي  
ت ب د ف ي أ و ع د ا ق ي ا ر 2023 م. ق د ر م د ي ل ط ن د و ق أ ن ل ك ع د ت ل ي س ل ه ل ت ن ي ر ج و م ر ي ه ي و ل و ا ئ م ال لم ية ا ية  
ل م خ ت ص ر ل ف ص ن د و ق.

ت ع د ت ه ي م ع ي ر الم ح اس ية ل د ل ي 1 و ق ط ا م م م ر س ال ع ي ا ر ل د ل ي ل ق ي ر ي ر ال م ل ي 2 - ص ا ح ع ن ن ال ي اس ات  
الم ح اس ية

ت ع د ت ه ي م ع ي ر الم ح اس ية ل د ل ي 8 - ت ع ي ف ل ق ي ق ي ر ات الم ح اس ية

ت ع د ت ه ي م ع ي ر الم ح اس ية ل د ل ي 12 - ال ض ر ط ب ال م و ج لة ل ك م ع ل ق ب ل م و ج و د ات و الم ط ل و ب ات ال ن ا ش ئة ع ن ع ا م لة  
وا ح دة

ت ع د ت ه ي ال ع ي ا ر ل د ل ي ل ق ي ر ي ر ال م ل ي 17 - م ع ي و ال ت ا ه ي ن

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية (المعروف سابقاً بصندوق الفريد للأسهم السعودية)  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
فلتة السنة أشهر الـ 30 من 30 يونيو 2023 م  
العملية لأجل (التي تلت من عويية) مالحية فكر ف تك

٨. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) الم عيير، الفسيارات و تك عد لصورة و لئها غير س اي فال فم عولب عد

في م اي ال م عيير و الفسيارات و تك عد ت الص ادر ة و لئها غير س اي فال فم عولب عد ذل كحت ت اري خ ل ص دار ل و ائ م  
ال للية ا ي ة ال م عيير ص ل و ل ص ن دوق. و ع ز ل م ط ن دوق ت ط بيق م ه ذ ال م عيير عن د م ت ص ح س اي فال فم عول.

يسري مفعولها اعتباراً من  
الفترات التي تبدأ في أو بعد  
التاريخ التالي

المعايير / التفسيرات والتعديلات	البيان	التاريخ التالي
تعد ت لئ م عيير الم ح اس ب ة ال د ل ي 1	تصريف ال م ط ل و ب ا ت ك ت م ل و ل ة و غير م ت م ل و ل ة م م ط ل و ب ا ت غير م ت م ل و ل ة م ع التع ه د ا ت	أ ي ا ي ر 2024 م
تعد ت لئ م عيير ال د ل ي لئ ق ت ر ي ر ال م ل ي 16	التزام ع و د ا و ا ع ا د ا ت ئ ج ا ر	أ ي ا ي ر 2024 م
تعد ت لئ م عيير ال د ل ي لئ ق ت ر ي ر ال م ل ي 10 ع ي ا ر الم ح اس ب ة ال د ل ي 28	ع ي ع أو م س ا ه م ة ال م و ج و د ا ت س ي ن الم س ت م ر أو الم ش ر و ع الم ش ت ر ك	ت ا ل م ل ت ط ب ي ق ا ت ي ا ر ي ت ا ر ي خ ل ر ي ا ن م و ج ل ل ي أ ج ل غير م م ي

إن ال م عيير و الفسيارات و تك عد ت ل و ا ر د ة أ ع ه ي ة ق ع أن ي ك و ن ل م ت ئ ي ر ا ه ا م ا لئ م ل و ط م ال ل ل ي ة ا ي ظ ل خ ت ص ر ة  
ل ل ص ن دوق.

٩. النقد وما في حكمه

ي ت ل في ا ص د ة ال ي ن ا ل م ع ي ط ب ل ل د ي ن ك م ل ج ي ي ت م ع ب ن ص ر ي ف ل م ل ي ج ي د.

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية (المعروف سابقاً بصندوق الفريد للأسهم السعودية)  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
فلتهت الرقعة سنة أشهرا لهنه في 30 يونيو 2023 م  
العمل غبأ لري نثلن عويية) ماله يكر ف تك

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

في ماله ي لهنه لهنه بكنهنات استثمارات القماس قبله قيمه ماله علة م ل الربح أول خسارة حسيب قطن لهنه ناعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	
	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك*	٣٠,٠٧٢	٢٣,٨٩٤
لطاقه	١١,٤١٢	١٢,٩٦٣
الخدمات ا ت ليه	٣,٩٠٢	٥,٠٣٧
لهنه ناعات	٤,٦٩٥	٤,٦٧٢
لنوع رأس ماله	٤,٠١٩	٤,٦٤٥
لتأهين	١,٨٨٧	٣,٥٢٨
المواد	٢,٩٩١	٢,٥١٥
النقل	٢,٠٤٠	٢,٤٢٣
العقار	٢,٣٩٠	٢,٣٤٠
مستلزمات لدر عياله طس حيه ولخدمات	١,٩٣٧	٢,١٥١
ا غنيه ولعمشوبات	١,٣٩٦	١,٦٥٩
	٦٦,٧٤١	٦٥,٨٢٧

31 ديسمبر 2022 م (مراجعة)

قطاع لهنه ناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	
	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك*	21,567	28,088
المواد	12,524	10,394
الطقه	7,315	6,677
المرفق	2,506	2,508
لتأهين	2,286	2,457
الخدمات است ليه	1,609	1,831
تجزيه ماله موادال غنياله الى سلع	1,596	2,036
مستلزمات لدر عياله طس حيه ولخدمات	1,937	1,857
لتجزيه	1,139	1,639
ا غنيه ولعمشوبات	1,396	1,463
النقل	916	1,134
التقنيه	163	154
	54,954	60,238

\* استثمارات بالقيمة العادلة من ل الربح أول خسارة قطنهنه من استثمارات افه لهنه ماله لهنه ا لهنه لهنه عودي (طرف ذو) بسلع 4.71 ماله عودي (2022 م: 5.09 ماله عودي).

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية (المعروف سابقاً بصندوق الفريد للأسهم السعودية)  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
فلتهت الرقعة أشهرا لتهتي في 30 يونيو 2023م  
العمل غبا لري نثل عويية)مال جيكر ف تك

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

تشتمل الأطراف ذوي الة لهن دوق لحي ميل لهن دوق، مجلس ارة لهن دوق، والصرن ايق ا رمال مدارة ببولس طمدي الرصرن دوق لهن ا ليل س عودي يهفت لشركة ا م لميل لهن دوق.

أتعاب الإدارة والمصرفوات الأخرى

يتم إدارة الصرندوق واس طمدي الرصرن دوق يصر ب الصرندوق بئعاب إداري شر كل يوم م قيل هذه ال خدمت حسب ما يحددهمدي الرصرن دوق بمجي نتاج اوز الم عد ص عل س نوي ب لوق ع 1.95% ) 2022م: 1.75% ( في ل س نة من صرفلي موجد ا نثل لهن دوق ال عويية فك ما م و صوص عل في في الخام وشر و لهن دوق.

كلم ل حقل مدي الرصرن دوق لهن تر دال ص رفات لئك بة ذهبة عن الصرندوق والبع لئق قبئعاب ال مراجعة والبعظ والمشورة ومثل ج الهيات والصرنوفات المثل ا رى يصر ل حد ا لحي لعل غ هذه ال صروفات ال ذبي س طي ع مدي الرصرن دوق استرداده من الصرندوق لحي نسبة 1.5% ) 2022م: 0.5% ( في ل س نة من صرفلي موجد ا نثل لهن دوق في ل ا م لقي م ال مهي بتم استرداد هذه الصرروفات في قبل ميل لهن دوق لئس اس ف لحي.

لأفترة، بلرم الصرندوق ال م عا ت ال لية، تال لتي ت ص صاح ل طي موض ع آخر في هذه الوائ م ال لية ال مة ل م صررة، م عا اف ذات ال لة ل ل س عياق ا عيادي عمال بمت هذه ال م عا ت على أساس شروط وأحكام م عمة في قبل لهن دوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال الفترة المنتهية في	الرصيد المستحق كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣م 30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م 31 ديسمبر 2022م (مراجعة)
شركة ا لى ال لية	تأعاب إدارة	٥٩٧	٦٤٣
	صرروفات مدفوع قبل ويلة عن الصرندوق	٢٦٣	١٢٦
توريات ا ل ليل س عودي.	ل لهن دوق شمل ا	٠.٠٧ مليون ريال س عودي ) 2022م: ٠.١٩ مليون ريال س عودي ( من الينك	٢٩٠
			٤١٦



صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية (المعروف سابقاً بصندوق الفريد للأسهم السعودية)  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
فلتة الرتبة أشهر الين في 30 يونيو 2023 م  
العمل غباً لري نثل من عويية) مالحينك ف تك

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 العمل من أول خسارة	٦٥,٨٢٧	٦٥,٨٢٧	--	--	٦٥,٨٢٧

كما في 31 ديسمبر 2022 م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
		المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	
استثمارات العمل من أول خسارة	60,238	60,238	--	--	60,238

ق المحطن دوق بتصرف النقد ومفي حكمه و استثمارات المقاس قبل التقييم العادل من ل لربح أول خسارة من  
المستوى 1 فوق التسلسل لمرمي للتقييم العادل. خ ل لتسوية، حيث تم إجراء أي تحييفي لتسلسل لمرمي للتقييم العادل.  
بالسابق لوجودات والمطلوبات المالية ا رى كالتقيد ومفي حكمه، ال ذم المينة ا رى وال ذم المينة ا رى ف إن  
لقيم الين يبقار بيش كل ممول التقييم العادل تنظر لطييعها.

١٣. آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية ا رى المخصصة لمرمي 22 يونيو 2023 م  
(2022 م: 29 ديسمبر 2022 م).

