صندوق الأهلي للقطاع المالي الخليجي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

KPMG Professional Services
Roshn 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 روشن، 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 للقطاع المالي الخليجي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة **لصندوق الأهلي للقطاع المالي الخليجي** ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

مدير الصندوق هو المسؤل 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 المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكِّننا 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 ٢٠٢٤م المرفقة **لصندوق الأهلي للقطاع المالي الخليجي** 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: ٢٦ محرم ١٤٤٦هـ
الموافق: ١ اغسطس ٢٠٢٤م

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 (٤٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الأهلي للقطاع المالي الخليجي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الموجودات			
نقد وما في حكمه	٩	**١٩٨**	٢١٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	**١,٥٩٦**	٢,٢١٨
ذمم مدينة أخرى		**١**	--
إجمالي الموجودات		**١,٧٩٥**	٢,٤٢٨
المطلوبات			
أرصدة دائنة أخرى		١٤٥	٧٥
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		١,٦٥٠	٢,٣٥٣
الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)		١٥٦	٢٢٤
صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)		**١٠,٥٧٦٩**	١٠,٥٠٤٥

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

صندوق الأهلي للقطاع المالي الخليجي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**	للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي		**٤**	٦٧
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي		**٧٨**	٤
دخل توزيعات أرباح		**٤٩**	١٠
إجمالي الدخل		**١٣١**	٨١
مصروفات إدارية		**(٣٩)**	--
أتعاب إدارة	١١	**(١٦)**	(٦)
أتعاب الحفظ		**(١٦)**	(١)
أتعاب مراقب الحسابات		**(١٢)**	(١٢)
رسوم هيئة السوق المالية		**(٣)**	(٣)
مصروف ضريبة القيمة المضافة		**(٣)**	(١)
مكافأة مجلس إدارة الصندوق		**(١)**	(٢)
رسوم تداول		**(٢)**	(٢)
إجمالي المصروفات التشغيلية		**(٩٢)**	(٢٧)
ربح الفترة		**٣٩**	٥٤
الدخل الشامل الآخر للفترة			--
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٣٩**	٥٤

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

صندوق الأهلي للقطاع المالي الخليجي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	لفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	**٢,٣٥٣**	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٣٩**	٥٤
صافي (النقص) / الزيادة في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة		
المتحصلات من الوحدات المصدرة	**٢٤١**	١,٦٤٣
قيمة الوحدات المستردة	**(٩٨٣)**	(٣٠)
	(٧٤٢)	١,٦١٣
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	**١,٦٥٠**	١,٦٦٧

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
	الوحدات بالالاف	
الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	**٢٢٤**	-
الوحدات المصدرة	**٢٣**	١٦٢
الوحدات المستردة	**(٩١)**	(٣)
صافي النقص في الوحدات خلال الفترة	**(٦٨)**	١٥٩
الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	**١٥٦**	١٥٩

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

صندوق الأهلي للقطاع المالي الخليجي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م**	للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة		**٣٩**	٥٤
تسويات لـ:			
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة – بالصافي		**(٤)**	(٦٧)
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي		**(٧٨)**	(٤)
		(٤٣)	(١٧)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**٧٠٤**	(١,٥١٣)
ذمم مدينة أخرى		**(١)**	--
أرصدة دائنة أخرى		**٧٠**	٦٩
صافي النقد (الناتج من) / المستخدم في الأنشطة التشغيلية		**٧٣٠**	(١,٤٦١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المتحصلات من الوحدات المصدرة		**٢٤١**	١,٦٤٣
قيمة الوحدات المستردة		**(٩٨٣)**	(٣٠)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		**(٧٤٢)**	١,٦١٣
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		**(١٢)**	١٥٢
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	٩	**٢١٠**	--
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٩	**١٩٨**	١٥٢

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

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للقطاع المالي الخليجي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، 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 الاستثمار في أسهم شركات القطاع المالي في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي.

تم إصدار شروط وأحكام الصندوق في ٥ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م). وباشر الصندوق نشاطه في ٥ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣م).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (١-٢١٩-٢٠٠٦) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢-٢٢-٢٠٢١) بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) 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 والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه البيانات المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من البيانات المالية ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٤- أساس 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.

تم عرض أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٣م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وبالتالي فإن المبالغ غير قابلة للمقارنة.

٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم 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 والريال القطري. يتم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمر استناداً إلى صافي قيمة الموجودات وتستلم وتدفع بالريال السعودي وتدفع مصروفات الصندوق أيضا بالريال السعودي. وعليه، فقد قرر مدير الصندوق أن عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي.

تم 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، لم يكن هناك أي تغيير هام على شروط وأحكام الصندوق

٧- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من مدير الصندوق 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 مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات المطبقة من الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات إلى مطلوبات متداولة أو غير متداولة وغير متداولة ذات تعهدات
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ – اتفاقيات تمويل الموردين
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - مسؤولية الإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار

٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير و التفسيرات 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
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥م
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	العرض والإفصاح في البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩	تقليل الإفصاحات للشركات التابعة	١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركاته 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- نقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي. ذو تصنيف ائتماني A٣ حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالميًا

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 قطاع العملة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

		٪ إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	**التكلفة**	**القيمة العادلة**
الريال السعودي	المملكة العربية السعودية	**٦٨,٥٣**	**٩٤٣**	**١,٠٩٠**
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	**٢٠,٧٧**	**٣٣١**	**٣٣٥**
دينار كويتي	الكويت	**٧,٧٣**	**١٢٥**	**١٢٣**
الريال القطري	دولة قطر	**٢,٩٧**	**٥٢**	**٤٨**
		١٠٠	**١,٤٥١**	**١,٥٩٦**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

		٪ إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الريال السعودي	المملكة العربية السعودية	٦٣,٤٥	١٣٠٠	١,٤٠٧
الدرهم الإماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١٧,٧٦	٣٥٩	٣٩٤
دينار كويتي	الكويت	١٠,٧٨	٢٤٦	٢٣٩
الريال القطري	دولة قطر	٨,٠١	١٧٢	١٧٨
		١٠٠	٢,٠٧٧	٢,٢١٨

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	**٪ إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)**	**التكلفة**	**القيمة العادلة**
البنوك	**٦١,٣٥**	**٩٣٦**	**٩٧٩**
التأمين	**٣٦,٠٠**	**٤٦٥**	**٥٧٥**
الخدمات المالية	**٢,٦٥**	**٥٠**	**٤٢**
	١٠٠	١,٤٥١	١,٥٩٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

قطاع الصناعة	٪ الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنك	٨٧,٩٥	١,٨٢٣	١,٩٥١
التأمين	١٢,٠٥	٢٥٤	٢٦٧
	١٠٠	٢,٠٧٧	٢,٢١٨

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الإفصاح عنها في أي مكان آخر في هذه القوائم المالية كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، تصل الى ١,٩٥٪ (٢٠٢٣م: ١,٩٥٪) 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 والاستشارات ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١,٥٪ (٢٠٢٣: ١,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلقة بأتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات خلال		صافي الرصيد المستحق كما في	
		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٣م الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	**١٩**	٧		
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	**٧٣**	٢٠	**٥١**	٧٥

١٢- قياس 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 تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يوضح 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. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه مكررة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

		القيمة العادلة			
	القيمة الدفترية	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٥٩٦	١,٥٩٦			١,٥٩٦

١٢- قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)				
		القيمة العادلة			
	القيمة الدفترية	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٢١٨	٢,٢١٨	--	--	٢,٢١٨

قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقًا 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 ومافي حكمه، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة نظرًا لطبيعتها.

١٣- آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

١٤- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق ٢٦ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ١ اغسطس ٢٠٢٤م.