صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(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 للمتاجرة بالأسهم الخليجية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م 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 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.

إن 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 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 يمكّننا 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 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: 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 للمتاجرة بالأسهم الخليجية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

	إيضاحات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
الموجودات			
نقد وما في حكمه	٩	**٢٤,٥٧٢**	١٩,٣٩٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	**٣٩٨,٨٤٥**	٣٨٨,٤٨٤
ذمم مدينة أخرى		**٨١٩**	١١٤
إجمالي الموجودات		٤٢٤,٢٣٦	٤٠٧,٩٩٧
المطلوبات			
ذمم دائنة أخرى		٤,٧٧٣	٤,٣٢٢
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		٤١٩,٤٦٣	٤٠٣,٦٧٥
الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)		**٢٠٦,٣٥٣**	١٩٠,٩٩٣
صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)		٢,٠٣٢٧	٢,١١٣٦

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 ٢٠٢٤م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	إيضاح	**٢٠٢٤م**	٢٠٢٣م
(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي		**(٤٠,٣٥٥)**	٥٨,٧٣٥
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي		**٢٢,٢٥٠**	١٤,٠٦٧
دخل توزيعات أرباح		**٦,٥٥٣**	٧,٣٥٩
إجمالي (الخسارة) / الدخل		**(١١,٥٥٢)**	٨٠,١٦١
أتعاب إدارة	١١	**(٣,٨٥٨)**	(٣,١٤٤)
مصروف ضريبة القيمة المضافة		**(٥٧٨)**	(٤٧٢)
مصروفات إدارية		**(٢٠٢)**	(١٧١)
أتعاب الحفظ		**(٨٦)**	(٨٥)
أتعاب مهنية		**(٣٦)**	(٢٥)
أتعاب تدقيق شرعي		**(١٤)**	(١٠)
مكافأة مجلس إدارة الصندوق		**(٧)**	(١٢)
أتعاب تداول		**(٣)**	(٣)
رسوم هيئة سوق المال		**(٤)**	(٤)
مصروفات أخرى		**(١)**	--
إجمالي المصروفات التشغيلية		**(٤,٧٨٩)**	(٣,٩٢٦)
(خسارة) / ربح الفترة		**(١٦,٣٤١)**	٧٦,٢٣٥
الدخل الشامل الآخر للفترة		--	--
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة		**(١٦,٣٤١)**	٧٦,٢٣٥

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	**٤٠٣,٦٧٥**	٣٢٩,٠٧٥
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة	**(١٦,٣٤١)**	٧٦,٢٣٥
صافي الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة		
المتحصلات من الوحدات المصدرة	**١٠١,٩٩٣**	٤١,٤٦٠
قيمة الوحدات المستردة	**(٦٩,٨٦٤)**	(٩٤,١١٦)
	٣٢,١٢٩	(٥٢,٦٥٦)
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	**٤١٩,٤٦٣**	٣٥٢,٦٥٤

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	------ آلاف الوحدات ------	
الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	**١٩٠,٩٩٣**	٢١١,٧٠٧
الوحدات المصدرة	٤٨,٠٨٧	٢٤,٥٢٢
الوحدات المستردة	**(٣٢,٧٢٧)**	(٥٣,٠٥٨)
صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة	١٥,٣٦٠	(٢٨,٥٣٦)
الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	٢٠٦,٣٥٣	١٨٣,١٧١

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 ٢٠٢٤م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	إيضاح	**٢٠٢٤م**	٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
(خسارة) / ربح الفترة		**(١٦,٣٤١)**	٧٦,٢٣٥
تسويات لـ:			
خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة - بالصافي		**٤٠,٣٥٥**	(٥٨,٧٣٥)
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي		**(٢٢,٢٥٠)**	(١٤,٠٦٧)
		١,٧٦٤	٣,٤٣٣
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**(٢٨,٤٦٦)**	٥٠,٢٠٦
ذمم مدينة أخرى		**(٧٠٥)**	(٤٦٣)
ذمم دائنة أخرى		**٤٥١**	٢,٤٨٦
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية		**(٢٦,٩٥٦)**	٥٥,٦٦٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المتحصلات من الوحدات المصدرة		**١٠١,٩٩٣**	٤١,٤٦٠
قيمة الوحدات المستردة		**(٦٩,٨٦٤)**	(٩٤,١١٦)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		**٣٢,١٢٩**	(٥٢,٦٥٦)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		**٥,١٧٣**	٣,٠٠٦
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	٩	**١٩,٣٩٩**	٢١,٩٥٠
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٩	**٢٤,٥٧٢**	٢٤,٩٥٦

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 ٢٠٢٤م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة، 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 لمحفظة متوافقة مع أحكام الشريعة للشركات في سوق الأسهم الخليجية. يمكن استثمار الفائض النقدي في صناديق المرابحة 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 ٧ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٤م)). باشر الصندوق نشاطه في ٣ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٥م).

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 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 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.

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"). 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.

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- التغيرات 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 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 القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 ٢٠٢٤م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف الالتزامات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة ومطلوبات غير متداولة مع العهود
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - اتفاقيات تمويل الموردين
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزامات الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير

٨- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

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

المعايير والتفسيرات 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 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- 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 العملة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				
العملة	الدولة	٪ من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٨١,٢٨	٢٨٩,٩٧٧	٣٢٤,١٩٢
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١٢,٦٦	٤٥,٠٦٢	٥٠,٤٧٩
ريال قطري	قطر	٦,٠٦	٢٥,٠٠٠	٢٤,١٧٤
		١٠٠	٣٦٠,٠٣٩	٣٩٨,٨٤٥

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

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
العملة	الدولة	٪ من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٨٣,٤٤	٢٤٧,٦٨٤	٣٢٤,١٢٤
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١٢,٤٣	٤٦,٤٢٧	٤٨,٣٠٧
ريال قطري	قطر	٤,١٣	١٥,٢١٢	١٦,٠٥٣
		١٠٠	٣٠٩,٣٢٣	٣٨٨,٤٨٤

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		
قطاع الصناعة	**% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)**	**التكلفة**	**القيمة العادلة**
البنوك	٢٤,١٥	٨٣,٢٥٤	٩٦,٣٣٤
العقارات	١٥,٧٩	٥٤,٠٧٣	٦٢,٩٨٧
المواد	١٣,٤٣	٥٨,٩٩٥	٥٣,٥٥١
الطاقة	١٠,٣٥	٢٦,٣٥٧	٤١,٢٨٧
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٩,٤٥	٣٤,٧٥٩	٣٧,٦٧٩
التأمين	٦,٤٣	١٩,١٧٨	٢٥,٦٤٩
الأغذية والمشروبات	٥,٢٨	٢٢,٤٩٥	٢١,٠٧٤
النقل	٥,١٣	٢٠,٧٢٠	٢٠,٤٦٧
البيع بالتجزئة	٣,٨٦	١٧,٧٣٧	١٥,٤٠٤
خدمات الاتصالات	٣,١٩	١١,٥١٣	١٢,٧٣٨
الخدمات الاستهلاكية	٢,٩٤	١٠,٩٥٨	١١,٦٧٥
	١٠٠	٣٦٠,٠٣٩	٣٩٨,٨٤٥

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الطاقة	٢٣,٦٤	٦٣,٢١٢	٩١,٨٣٤
البنوك	٢٣,١٦	٧٢,٦٤٥	٨٩,٩٦٩
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١٤,٠٧	٤١,٧٩٩	٥٤,٦٧١
العقار	٧,٨٩	٢٨,٠٧٩	٣٠,٦٦١
السلع الرأسمالية	٥,٦٨	١١,٤١٥	٢٢,٠٧٢
خدمات الاتصالات	٥,٢١	١٩,١٢٩	٢٠,٢٤٤
المواد	٥,١٥	٢٣,١٠١	٢٠,٠٠١
النقل	٤,٨٤	١٨,٤٤٢	١٨,٨١٥
الصناعات	٤,١٣	١٥,٢١٢	١٦,٠٥٣
التأمين	٣,١٦	٥,٧٢٦	١٢,٢٥٢
خدمات استهلاكية	٣,٠٧	١٠,٥٦٣	١١,٩١٢
	١٠٠	٣٠٩,٣٢٣	٣٨٨,٤٨٤

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.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الإفصاح عنها في أي مكان آخر في هذه القوائم المالية كما في وللفترة 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، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ١,٨٥٪ (٢٠٢٣م: 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٪ (٢٠٢٣م: ١٪) في السنة من صافي قيمة موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

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

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذوي العلاقة (يتبع)

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى (يتبع)

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		صافي الرصيد المستحق كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (شامل ضريبة القيمة المضافة	**٤,٤٣٦**	٣,٦١٦		
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	**٣٥٣**	٣١٠	**١,٢٧٣**	١,٤١٤

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.

١٢- قياس القيمة العادلة (يتبع)

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	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**الإجمالي**
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٣٩٨,٨٤٥**	**٣٩٨,٨٤٥**	--	--	**٣٩٨,٨٤٥**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

		القيمة العادلة			
	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٨٨,٤٨٤	٣٨٨,٤٨٤	--	--	٣٨٨,٤٨٤

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات 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 وما في حكمه، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

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

ليس هناك 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.