

صندوق الأهلي العطاء للأسهم 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 العطاء للأسهم الخليجية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الأهلي العطاء للأسهم 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
- 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 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 ٢٠٢٣ م المرفقة لصندوق الأهلي العطاء للأسهم 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: 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 مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالمها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي متفرج بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفزان وشركاء محاسبين ومراجعين تقووين". هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المسقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
الموجودات		
٢,٤٣١	٢,٢٦٦	النقد وما في حكمه
٩	٣٢,٠٨٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠	--	ذمم مدينة أخرى
٣٦	٣٤,٣٤٦	إجمالي الموجودات
٣٥,٩٧٣		
المطلوبات		
٢٣٩	٣٠٦	ذمم دائنة أخرى
٣٥,٧٣٤	٣٤,٠٤٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٢,٣٨٦	٢,٧٤٦	الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
١٤,٩٧٦٥	١٢,٣٩٦٢	قيمة صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي العطاء للأسهم 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 بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
			أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٥,٥٨٨)	٤,٧٩٨		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١١,٨٨٩	٢,٠٩٧		دخل توزيعات أرباح
٦٦٠	٦٧٠		إجمالي الدخل
٦,٩٦١	٧,٥٦٥		
(٤٤٨)	(٢٧٦)	١١	أتعاب إدارة
(٣٩)	(١٢١)		مصرفات إدارية
(٦٧)	(٤١)		مصرف ضريبة القيمة المضافة
(٥٥٤)	(٤٣٨)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٦,٤٠٧	٧,١٢٧		صافي الربح للفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٤٠٧	٧,١٢٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي العطاء للأسهم الخليجية
(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	
٤٤,٩٣٥	٣٤,٠٤٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦,٤٠٧	٧,١٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
٢,٣٧٦	٨٧١	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٦,٥٥٥)	(٥,٤٤٨)	قيمة الوحدات المستردة
(١٤,١٧٩)	(٤,٥٧٧)	توزيعات لمالكي الوحدات
(١,٥١٩)	(٨٥٦)	
٣٥,٦٤٤	٣٥,٧٣٤	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		
٣,٧٤٩	٢,٧٤٦	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٥٧	٦٦	الوحدات المصدرة
(١,١٧٧)	(٤٢٦)	الوحدات المستردة
(١,٠٢٠)	(٣٦٠)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٢,٧٢٩	٢,٣٨٦	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي العطاء للأسهم 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		
٦,٤٠٧	٧,١٢٧	ربح الفترة
تسويات لـ:		
٥,٥٨٨	(٤,٧٩٨)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(١١,٨٨٩)	(٢,٠٩٧)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١٠٦	٢٣٢	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١٤,٨٨٧	٥,٤٦٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩٠)	(٣٦)	ذمم مدينة أخرى
٦١٧	(٦٧)	ذمم دائنة أخرى
١٥,٤٢٠	٥,٥٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢,٣٧٦	٨٧١	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٦,٥٥٥)	(٥,٤٤٨)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٥١٩)	(٨٥٦)	دخل توزيعات أرباح
(١٥,٦٩٨)	(٥,٤٣٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٧٨)	١٦٥	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٦٠٤	٢,٢٦٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٣٢٦	٢,٤٣١	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 العطاء للأسهم 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 العطاء للأسهم الخليجية ("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 تنمية رأس المال وتوليد الدخل على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي المالية المتوافقة مع أحكام الشريعة.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٠ ذي القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠١٥ م). بدأ الصندوق نشاطه في ٢٨ ذي القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٥ م).

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩) 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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمسجلة بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المختصرة. عوضاً عن ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

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

صندوق الأهلي العطاء للأسهم 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 (يتبع)

الصندوق بالريال السعودي، الدرهم الإماراتي، الدينار الكويتي 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، لم تطرأ أي مراجعات على شروط وأحكام الصندوق.

٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة من مدير الصندوق 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 للصندوق.

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات عليها المطبقة بواسطة الصندوق

التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات أدناه قابلة للتطبيق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. 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 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 المصدرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير، التفسيرات والتعديلات 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 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
تعديلات 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 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

العملة	الدولة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٨٨,٦٤	٢١,٠٣٦	٢٩,٧٠٠
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٦,٥٨	٢,٠٧٩	٢,٢٠٥
دينار كويتي	الكويت	٢,٩٨	٨٠٠	٩٩٩
ريال قطري	قطر	١,٨٠	٥٩٨	٦٠٢
		١٠٠	٢٤,٥١٣	٣٣,٥٠٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

العملة	الدولة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٧٣,١٩	١٩,٧٥٣	٢٣,٤٨٠
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	١٤,٩١	٤,٣٩٤	٤,٧٨٣
دينار كويتي	الكويت	٦,٥٥	٢,٠١٤	٢,١٠٠
ريال قطري	قطر	٥,٣٥	١,٧٢٤	١,٧١٧
		١٠٠	٢٧,٨٨٥	٣٢,٠٨٠

صندوق الأهلي العطاء للأسهم 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 بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			قطاع الصناعة
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	
٨,٤٩٠	٦,٣٦٤	٢٥,٣٤	البنوك
٣,٩٧٦	٣,٠٣٦	١١,٨٧	الطاقة
٣,١٤٧	٢,٠٠٩	٩,٣٩	سلع رأسمالية
٢,٤٢٧	٢,١٨١	٧,٢٤	المواد
٢,٢٥١	١,٢١٨	٦,٧٢	التأمين
٢,٢٣٣	١,١٥٩	٦,٦٦	مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات
٢,١٧٣	١,٧٦١	٦,٤٩	تجزئة المواد الغذائية والسلع
١,٨٩٨	١,٣١٦	٥,٦٦	التجزئة
١,٧٣٠	١,١٦٢	٥,١٦	المرافق
١,٦٠١	١,٣٩٨	٤,٧٨	الصناعات
١,٥٤٩	١,٢٩٦	٤,٦٢	النقل
١,١٩١	٧٥٩	٣,٥٥	الخدمات الاستهلاكية
٨٤٠	٨٥٤	٢,٥٢	العقار
٣٣,٥٠٦	٢٤,٥١٣	١٠٠	

صندوق الأهلي العطاء للأسهم 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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك	٢٩,٤٣	٦,٨٤٨	٩,٤٤٢
المواد	١١,٣٩	٣,٩٣٤	٣,٦٥٣
الطاقة	٩,٣٨	٢,٩٢٤	٣,٠٠٨
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٧,٨٤	٢,٢١٢	٢,٥١٤
الصناعات	٥,٩٩	١,٦٩٦	١,٩٢١
الخدمات الاستهلاكية	٥,٥٩	١,٧٩٠	١,٧٩٣
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٥,٥٢	١,٣٩٧	١,٧٧٢
العقار	٤,٨٤	١,٠٦٥	١,٥٥٤
التأمين	٤,٧٨	١,٤٤٥	١,٥٣٥
النقل	٣,٨٢	١,١١٤	١,٢٢٤
سلع رأسمالية	٣,٣٦	١,٠٧٦	١,٠٧٩
خدمات الاتصالات	٣,١٤	١,٠٤٥	١,٠٠٧
المرافق	٢,٥٣	٧٩٧	٨١٢
التجزئة	٢,١٣	٤٥٦	٦٨٤
التقنية	٠,٢٦	٨٦	٨٢
	١٠٠	٢٧,٨٨٥	٣٢,٠٨٠

صندوق الأهلي العطاء للأسهم 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. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

تشتمل الأطراف ذوي العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى 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 ١,٧٥٪ (٢٠٢٢ م : ١,٧٥٪) 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 والمشورة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٢٠٢٢ م : ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

خلال الفترة، لم يبرم الصندوق أي معاملات بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من قبل الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات خلال الفترة المنتهية	المبلغ المستحق كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
أتعاب إدارة		٢٧٦	٤٤٨
شركة الأهلي المالية			
المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق		١٦٢	١٠٦
			٢٧٠
			١٥٢

صندوق الأهلي العطاء للأسهم 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 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 من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل 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 العطاء للأسهم 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	٣٣,٥٠٦	٣٣,٥٠٦	--	--	٣٣,٥٠٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (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	٣٢,٠٨٠	٣٢,٠٨٠	--	--	٣٢,٠٨٠

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، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها.

**صندوق الأهلي العطاء للأسهم 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)

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).

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.