

صندوق الأهلي الجود للأسهم الخليجية  
(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  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي الجود للأسهم الخليجية

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي الجود للأسهم الخليجية ("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
- 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 شكلي 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 تأكيدات أننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نبدى 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 الجود 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 باعثن  
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 مبنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠.٠٠٠.٠٠٠) ريال سعودي منوع بكامل، المسماة سابقاً الشركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون كفوون. وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المسجلة والناشطة لمكي كي بي إم جي العملية المحدودة، شركة تجارزة محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الأهلي الجود 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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٢,٢٠١	١,٧٩٧	٩	النقد وما في حكمه
٣١,١٤٨	٣٤,٥٢٠	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	١,٣٨٣		ذمم مدينة أخرى
<u>٣٣,٣٤٩</u>	<u>٣٧,٧٠٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٥٨	١٠٤		ذمم دائنة أخرى
<u>٣٣,١٩١</u>	<u>٣٧,٥٩٦</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>٢,٩٦٦</u>	<u>٢,٧٢٦</u>		<b>الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)</b>
<u>١١,١٩٠.٥</u>	<u>١٣,٧٩١.٦</u>		<b>صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

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

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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	
		ايضاح
(٣,٢٨٢)	٦,٥٢٥	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٥,٦٤١	١,٢٣٦	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٢٥٨	١,٠٩٦	دخل توزيعات أرباح
٣,٦١٧	٨,٨٥٧	<b>إجمالي الدخل</b>
(٣٩٦)	(٢٥٣)	١٠ أتعاب إدارة
--	(١٢٢)	مصروفات إدارية
(٦٠)	(٣٨)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٤٥٦)	(٤١٣)	<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
٣,١٦١	٨,٤٤٤	<b>ربح الفترة</b>
--	--	<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
٣,١٦١	٨,٤٤٤	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق الأهلي الجود 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	
٥١,٥١٠	٣٣,١٩١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣,١٦١	٨,٤٤٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
١,٩٤١	٤١٧	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٩,٤٤٤)	(٣,٤١٦)	قيمة الوحدات المستردة
(١٧,٥٠٣)	(٢,٩٩٩)	
(١,٥٤٣)	(١,٠٤٠)	توزيعات لمالكي الوحدات
٣٥,٦٢٥	٣٧,٥٩٦	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)	(الوحدات بالآلاف)	
٤,٢٤٢	٢,٩٦٦	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٤٥	٣٤	الوحدات المصدرة
(١,٤٨١)	(٢٧٤)	الوحدات المستردة
(١,٣٣٦)	(٢٤٠)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٢,٩٠٦	٢,٧٢٦	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

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

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م ٢٠٢٣ م /إيضاحات

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة

٣,١٦١ ٨,٤٤٤

تسويات لـ:

(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من

خلال الربح أو الخسارة – بالصافي

٣,٢٨٢ (٦,٥٢٥)

أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة – بالصافي

(٥,٦٤١) (١,٢٣٦)

٨٠٢ ٦٨٣

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٨,٧٤٦ ٤,٣٨٩

ذمم مدينة أخرى

(١٥٢) (١,٣٨٣)

ذمم دائنة أخرى

٢٣٩ (٥٤)

١٩,٦٣٥ ٣,٦٣٥

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصلات من الوحدات المصدرة

١,٩٤١ ٤١٧

قيمة الوحدات المستردة

(١٩,٤٤٤) (٣,٤١٦)

توزيعات لمالكي الوحدات

(١,٥٤٣) (١,٠٤٠)

(١٩,٠٤٦) (٤,٠٣٩)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٥٨٩ (٤٠٤)

٩

١,٥٧٨ ٢,٢٠١

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٢,١٦٧ ١,٧٩٧

٩

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي الجود للأسهم الخليجية ("الصندوق") هو صندوق استثمار 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 نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في بورصات الأوراق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٧ م). وبأشر الصندوق نشاطه في ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧ 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 (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.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

### ٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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

لا يوجد تعديل على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

## ٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### (أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات 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 الجود للأسهم الخليجية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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 بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير / التفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع التعهدات	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨

إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

**٩. النقد وما في حكمه**

يتمثل في الأرصدة البنكية المحفوظ بها لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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)

القيمة العادلة	التكلفة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
٢٥,٢٩١	١٩,١١٩	٧٣,٢٦	المملكة العربية السعودية	ريال سعودي
٥,٨٤٠	٥,٢٠٢	١٦,٩٢	الإمارات العربية المتحدة	درهم إماراتي
١,٨٨٠	١,٥٤٤	٥,٤٤	الكويت	دينار كويتي
١,٥٠٩	١,٦٧١	٤,٣٨	قطر	ريال قطري
٣٤,٥٢٠	٢٧,٥٣٦	١٠٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
٢٠,٨١٢	٢٠,٦٦١	٦٦,٨٢	المملكة العربية السعودية	ريال سعودي
٥,٩٩٦	٥,٩٨٨	١٩,٢٥	الإمارات العربية المتحدة	درهم إماراتي
٢,٤٧٣	٢,٣٤٢	٧,٩٤	الكويت	دينار كويتي
١,٨٦٧	١,٦٩٨	٥,٩٩	قطر	ريال قطري
٣١,١٤٨	٣٠,٦٨٩	١٠٠		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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)

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	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك	١٥,٠١	٤,٧٢٠	٥,١٨٢
المواد	١٤,٧٣	٤,٦٢٩	٥,٠٨٦
الطاقة	١١,٢٤	٣,٥٥٧	٣,٨٨٠
التجزئة	١٠,٧٥	٢,٣٥٤	٣,٧١٠
الصناعات	٩,٨٢	٣,٢١٥	٣,٣٩٠
سلع رأسمالية	٩,٣١	٢,٤٧٧	٣,٢١٥
النقل	٨,٦٩	١,٨٢٣	٣,٠٠٠
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٥,٨١	١,٠٠٠	٢,٠٠٤
العقار	٥,٦٠	١,٤٣٤	١,٩٣٣
الخدمات الاستهلاكية	٣,٦٧	٧٩١	١,٢٦٦
السلع طويلة الأجل	٣,٢٨	٩١٧	١,١٣٢
خدمات الاتصالات	٢,٠٩	٦١٩	٧٢٢
	١٠٠	٢٧,٥٣٦	٣٤,٥٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
المواد	٢٦,٥٥	٩,٤٤٧	٨,٢٧٠
البنوك	١٨,٢٢	٥,٦٧٢	٥,٦٧٤
الطاقة	١١,١٧	٣,٤٤٥	٣,٤٨٠
الصناعات	٩,٦٤	٢,٧٦٩	٣,٠٠٣
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٦,٢٩	١,٤٨٤	١,٩٥٩
العقار	٥,٨٣	١,٥٠٣	١,٨١٧
الخدمات الاستهلاكية	٥,٥٥	١,٧٢٥	١,٧٢٩
النقل	٥,٤١	١,٥٨١	١,٦٨٦
التجزئة	٣,٤٧	٨١٦	١,٠٨١
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٣,٠٤	٧٤٣	٩٤٨
المرافق	٢,٤٥	٧٤٨	٧٦٣
خدمات الاتصالات	٢,١٠	٦٦٩	٦٥٥
التقنية	٠,٢٨	٨٧	٨٣
	١٠٠	٣٠,٦٨٩	٣١,١٤٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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، مجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

### أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

تتم 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 ١,٥٪ (٢٠٢٢ م: ١,٥٪) 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، 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 قبل الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية	الرصيد كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
	أتعاب إدارة	٢٥٣	٣٩٦
شركة الأهلي المالية	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١٦٠	٦٠
			٩٥
			١٦٢

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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 سداه 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 الجود للأسهم الخليجية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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	٣٤,٥٢٠	--	--	--	٣٤,٥٢٠

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	٣١,١٤٨	--	--	--	٣١,١٤٨

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، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة نظراً 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 الجود للأسهم الخليجية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة 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.