

**صندوق الأهلي الراند الخليجي**  
(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  
مجل تجاري، رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي الرائد الخليجي

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي الرائد الخليجي ("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 التغييرات 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 المختصرة 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 نُبدي 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 الرائد الخليجي غير معقدة، 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 ٢٠٢٣م

KPMG Professional Services, a professional doped 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 مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأسمالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي متفرغ بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي للفرز وشركاء محاسبين ومراجعين قانونيين". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي العالمية التابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة تجزئية محدودة بضمن. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الأهلي الرائد الخليجي  
(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	٢,٦٩٥	٨	النقد وما في حكمه
٣٦,٤٤٣	٣٩,٤١١	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٦٠		ذمم مدينة أخرى
<u>٣٨,٦٤٤</u>	<u>٤٢,١٦٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢٨٠	١٤٩		ذمم دائنة أخرى
<u>٣٨,٣٦٤</u>	<u>٤٢,٠١٧</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
١,٢٩١	١,١٤٠		<b>الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)</b>
<u>٢٩,٧٥٩٤</u>	<u>٣٦,٨٥٧٠</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 الرائد الخليجي  
(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 بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(٣,٥٦٢)	٦,١٢٤	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٧,٥٥١	١,٩٦٢	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٥٧٥	٧٧٢	دخل توزيعات أرباح
٤,٥٦٤	٨,٨٥٨	إجمالي الدخل
(٤٣٨)	(٣٦٤)	١١ أتعاب إدارة
(١٥)	(١١٣)	مصروفات إدارية
(٦٦)	(٥٥)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٥١٩)	(٥٣٢)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٤,٠٤٥	٨,٣٢٦	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٠٤٥	٨,٣٢٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي الرائد الخليجي  
(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	
٤٠,٢٧٨	٣٨,٣٦٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤,٠٤٥	٨,٣٢٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من المعاملات خلال الفترة
١,٢٠٨	٥٩٩	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٥,٧٧٩)	(٥,٢٧٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٥٧١)	(٤,٦٧٣)	
٣٩,٧٥٢	٤٢,٠١٧	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)		
١,٤٤٢	١,٢٩١	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣٦	١٨	الوحدات المصدرة
(١٧٧)	(١٦٩)	الوحدات المستردة
(١٤١)	(١٥١)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
١,٣٠١	١,١٤٠	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي الرائد الخليجي  
(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

٢٠٢٢ م ٢٠٢٣ م

ايضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة

٤,٠٤٥ ٨,٣٢٦

تسويات لـ:

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

٣,٥٦٢ (٦,١٢٤)

خلال الربح أو الخسارة – بالصافي

أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

(٧,٥٥١) (١,٩٦٢)

الخسارة – بالصافي

٥٦ ٢٤٠

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

٤,٠٠٠ ٥,١١٨

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٥٨٢) (٦٠)

أرصدة مدينة أخرى

٥٤١ (١٣١)

أرصدة دائنة أخرى

٤,٠١٥ ٥,١٦٧

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصلات من الوحدات المصدرة

١,٢٠٨ ٥٩٩

قيمة الوحدات المستردة

(٥,٧٧٩) (٥,٢٧٢)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

(٤,٥٧١) (٤,٦٧٣)

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

(٥٥٦) ٤٩٤

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٢,٤١٧ ٢,٢٠١

9

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١,٨٦١ ٢,٦٩٥

9

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

## صندوق الأهلي الرائد الخليجي (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 الرائد الخليجي (المعروف سابقًا بصندوق الرائد 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 الاستثمار في أسهم الشركات في دول مجلس التعاون الخليجي المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. تشمل الاستثمارات في الأوراق المالية المذكورة أعلاه الاكتتابات الأولية والعروض الثانوية وإصدارات الحقوق القابلة للتداول والإصدارات العامة الأخرى.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٥ رمضان ١٤٢٧ هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٦ م). باشر الصندوق نشاطه في ١٥ رمضان ١٤٢٧ هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٦ 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 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 الصادرة عن هيئة سوق المال 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 المراجعة 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 الاستثمارية 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. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

## صندوق الأهلي الرائد الخليجي (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

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 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 البيانات المالية الأولية 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.

#### أ) المعايير التفسيرية والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات 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 الرائد الخليجي  
(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 الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

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 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.

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:

القيمة العادلة	التكلفة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
٣٤,٩٥٣	٢٤,٥٩١	٨٨,٦٩	المملكة العربية السعودية	ريال سعودي
٢,٥٨٣	٢,٤٣٥	٦,٥٥	الإمارات العربية المتحدة	درهم إماراتي
١,١٧٠	٩٥٤	٢,٩٧	الكويت	دينار كويتي
٧٠٥	٧٢٤	١,٧٩	قطر	ريال قطري

صندوق الأهلي الرائد الخليجي  
(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)

٣٩,٤١١	٢٨,٧٠٤	١٠٠
<b>١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)</b>		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				
القيمة العادلة	التكلفة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
٢٦,٦٠٧	٢٢,٢٤٧	٧٣,٠١	المملكة العربية السعودية	ريال سعودي
٥,٤٢٥	٥,١١٩	١٤,٨٩	الإمارات العربية المتحدة	درهم إماراتي
٢,٤٦٦	٢,٣٨٢	٦,٧٧	الكويت	دينار كويتي
١,٩٤٥	٢,١١٢	٥,٣٣	قطر	ريال قطري
٣٦,٤٤٣	٣١,٨٦٠	١٠٠		

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	قطاع الصناعة
٩,١١٤	٦,٥٨١	٢٣,١٣	البنوك
٤,٦٤٩	٣,٥٥٥	١١,٨٠	الطاقة
٤,٢٧٨	٢,٧٥١	١٠,٨٥	سلع رأسمالية
٢,٩٨٤	٢,٣٩٨	٧,٥٧	تجزئة المواد الغذائية والسلع
٢,٨٤٥	٢,٧٤٢	٧,٢٢	المواد
٢,٦٣٢	١,٤٢١	٦,٦٨	التأمين
٢,٦١٢	١,٣٠٢	٦,٦٣	مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات
٢,٢١٧	١,٥٣٨	٥,٦٣	التجزئة
٢,٠٢١	١,٣٥٥	٥,١٣	المرافق
١,٨٧٤	١,٦٧٨	٤,٧٦	الصناعات
١,٨٠٧	١,٥١٢	٤,٥٩	النقل
١,٣٩١	٨٦٩	٣,٥٣	الخدمات الاستهلاكية
٩٨٧	١,٠٠٢	٢,٤٨	العقار
٣٩,٤١١	٢٨,٧٠٤	١٠٠	

صندوق الأهلي الرائد الخليجي  
(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
البنك	٧,٤٦٨	١٠,٧١٧
المواد	٤,٧١٣	٤,١٦٣
الطاقة	٣,٣٢٥	٣,٣٨٥
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٢,٦٠١	٢,٨٥٤
الصناعات	٢,٠٤٦	٢,٢٦١
الخدمات الاستهلاكية	٢,٠٢١	٢,٠٢٤
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١,٥٢١	٢,٠٠٨
العقار	١,٣٧٥	١,٧٦٤
التأمين	١,٦٣٦	١,٧٤٢
النقل	١,١٢٤	١,٣٨٩
سلع رأسمالية	١,٢٢٢	١,٢٢٥
خدمات الاتصالات	١,١٨٨	١,١٤٣
المرافق	٨٨٢	٩٠١
التجزئة	٦٣٨	٧٧٢
التقنية	١٠٠	٩٥
	٣١,٨٦٠	٣٦,٤٤٣

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 والمصرفيات 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 ١,٩٥٪ (٢٠٢١ م : ١,٩٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٠,٥٪ : ٢٠٢١ م) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

صندوق الأهلي الرائد الخليجي  
(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 ذات العلاقة (يتبع)

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.

المبلغ المستحق كما في	مبلغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		شركة الأهلي المالية
		٣٦٤	أتعاب إدارة
٢٠٧	١٤٣	٤٣٨	مصاريف مدفوعة نيابة عن الصندوق
		٨١	١٦٨

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.

صندوق الأهلي الرائد الخليجي  
(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

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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣ الإجمالي	
٣٩,٤١١	--	--	٣٩,٤١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣ الإجمالي	
٣٦,٤٤٣	--	--	٣٦,٤٤٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنه المستوى ١. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة والدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقريب معقول للقيمة العادلة نظرًا 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 الرائد الخليجي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالآف 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**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٣ م.