

صندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي
(مدار من شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والذي تديره شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم 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 لوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن 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 ٢٠٢٦م المرفقة لصندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

عبد العزيز محمد العواد
رقم الترخيص ٧١٢



الرياض في ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م

صندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي
(مدار من شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	إيضاحات	
			الموجودات
٨٣٦	١,٨٣٠	٩	النقد وما في حكمه
٥,٩٥٩	٤,٩٦٠	١٠	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٧٩٥	٦,٧٩٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٩٥	١٠١		أرصدة الدائنة الأخرى
٦,٧٠٠	٦,٦٨٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٩٥	٦٧٣		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
٩,٦٤٠٣	٩,٩٣٩١		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي
(مدار من شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	إيضاح
١٥٥	١٣٦	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٤	--	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢	--	دخل توزيعات أرباح
--	١	دخل خصومات
٣٥١	١٣٧	إجمالي الدخل
(٦١)	(٣٥)	أتعاب الإدارة
(٢٤)	--	المصروفات الإدارية
(٢٠)	(٢٠)	أتعاب مراجع الحسابات
(١١)	(٦)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٩)	(٥)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٨)	(١١)	أتعاب المراجعة الشرعية
(٤)	(٣)	رسوم هيئة السوق المالية
(٣)	(٢)	رسوم تداول
(٢)	(١)	أتعاب الحفظ
(١٤٢)	(٨٣)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٢٠٩	٥٤	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٠٩	٥٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

قائمة التغيرات الأولية المختصرة لصافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٦,٧٠٠	--	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢٠٩	٥٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
صافي (النقص) / الزيادة في صافي الموجودات من المعاملات خلال الفترة		
٩٦٢	٨,٠٦٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١,١٨٢)	(٧٢٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٢٠)	٧,٣٣٣	
٦,٦٨٩	٧,٣٨٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٦٩٥	--	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٩١	٨٠٦	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١١٣)	(٧٣)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٢٢)	٧٣٣	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٦٧٣	٧٣٣	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي
(مدار من شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	لفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	إيضاح
٢٠٩	٥٤	ربح الفترة
<u>التسويات :-</u>		
(١٥٥)	(١٣٦)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -
(١٠٤)	--	بالصافي
(٩٢)	--	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
(١٤٢)	(٨٢)	دخل توزيعات أرباح
<u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>		
١,٢٥٨	(٥,٢١٨)	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	(٦)	أرصدة المدينة الأخرى
٦	١٦٤	أرصدة الدائنة الأخرى
١,١٢٢	(٥,١٤٢)	
٩٢	--	توزيعات أرباح مستلمة
١,٢١٤	(٥,١٤٢)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
٩٦٢	٨,٠٦٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١,١٨٢)	(٧٢٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٢٠)	٧,٣٣٣	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٩٤	٢,١٩١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٣٦	--	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٨٣٠	٢,١٩١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي ("الصندوق") هو صندوق استثماري عام مفتوح متوافق مع الشريعة الإسلامية، تأسس بموجب المادة ٣٢ من لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية، والذي تديره شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية لدول مجلس التعاون الخليجي التي تعمل في قطاع البتروكيماويات. تتم الاستثمارات وفقاً لتوجيهات الشريعة الإسلامية.

صدرت شروط وأحكام الصندوق في ٦ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤م)، وبدأ الصندوق أنشطته في ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م).

٢. اللوائح النظامية

يتم إدارة الصندوق بموجب اللوائح الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (٢٠١٩-٢٠٠٦) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (١-١٣٥-٢٠٢٥) بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المعمول بها في لوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

٤. أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ماعدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تسجل بالقيمة العادلة.

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وبالتالي لم يتم عرض أي أرقام مقارنة.

٥. عملة النشاط والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). وفي حال كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، يستخدم مدير الصندوق الأحكام المهنية لتحديد عملة النشاط التي تعكس بأمانة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. ويتم التعامل باستثمارات الصندوق ومعاملاته بالريال السعودي ("الريال السعودي") والدرهم الإماراتي. كما يتم تحديد اشتراكات المستثمرين وعمليات استرداد الوحدات استناداً إلى صافي قيمة الموجودات، ويتم استلامها وسدادها بالريال السعودي، كما تُسدد مصروفات الصندوق بالريال السعودي. وعليه، فقد قرر مدير الصندوق أن عملة النشاط للصندوق هي الريال السعودي.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهو عملة النشاط وعملة العرض للصندوق، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم تكن هناك أي تغييرات هامة في شروط وأحكام الصندوق.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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 المطبقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٨. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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 ٢٠٢٥ م.

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال الفترة

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

المعايير / التعديلات	البيان
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الإصدار ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي تهدف إما إلى توضيح صياغة أحد معايير المحاسبة، أو تصحيح آثار غير مقصودة طفيفة نسبياً، أو سهو، أو تعارض بين متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية 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 الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩	تقليل الإفصاحات للشركات التابعة	١ يناير ٢٠٢٧ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار 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، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، لا يُتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. وسيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويستحدث متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف الإيرادات والمصروفات، بالإضافة إلى إلزامية عرض المجاميع الفرعية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وتعزيز الإرشادات المتعلقة بتجميع المعلومات المالية وتفصيلها. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمه المالية.

٩. النقد وما في حكمه

يمثل هذا البند الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى أمين حفظ في حساب وساطة، حاصل على تصنيف ائتماني بدرجة A٢ من وكالة موديز، وهو ما يتوافق مع التعريف المتعارف عليه عالمياً لفئة الدرجة الاستثمارية.

صندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي
(مدار من شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الاستثمارات 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)				
<u>العملة</u>	<u>الدولة</u>	<u>قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)</u>	<u>التكلفة</u>	<u>القيمة العادلة</u>
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٩٥,٩١	٤,٩٣٤	٤,٧٥٧
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٤,٠٩	٢٠٣	٢٠٣
		١٠٠	٥,١٣٧	٤,٩٦٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)				
<u>العملة</u>	<u>الدولة</u>	<u>قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)</u>	<u>التكلفة</u>	<u>القيمة العادلة</u>
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	١٠٠	٦,٢٩١	٥,٩٥٩

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
<u>قطاع الصناعة</u>	<u>% من الاستثمارات الإجمالية (القيمة العادلة)</u>	<u>التكلفة</u>	<u>القيمة العادلة</u>
المواد	٨٥,٠٩	٤,٣٩٥	٤,٢٢٠
الطاقة	١٢,٦٠	٥٩٨	٦٢٥
إدارة وتطوير العقارات	٢,٣١	١٤٤	١١٥
	١٠٠	٥,١٣٧	٤,٩٦٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)			
<u>قطاع الصناعة</u>	<u>% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)</u>	<u>التكلفة</u>	<u>القيمة العادلة</u>
المواد	٨٣,٠٩	٥,١٥٥	٤,٩٥٢
الطاقة	١١,٠٥	٦٩٠	٦٥٨
إدارة وتطوير العقارات	٥,٥٠	٤٢٣	٣٢٨
السلع الرأسمالية	٠,٣٦	٢٣	٢١
	١٠٠	٦,٢٩١	٥,٩٥٩

صندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي
(مدار من شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة غير المفصّل عنها في مواضع أخرى من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كما في و لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، بحيث لا تتجاوز بحد أقصى ١,٧٥٪ (٢٠٢٥ م: ١,٧٥٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق اليومية، وذلك وفقاً لما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق. الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق التنازل عن أتعاب الإدارة بما يعادل نسبة استثمارات الصندوق في صناديق أخرى مُدارة من قبل مدير الصندوق.

يحق لمدير الصندوق أيضاً استرداد المصروفات التي يتم تكبدها لصالح الصندوق. وتشمل هذه المصروفات التكاليف الناتجة عن اجتماعات مالكي الوحدات، وإعداد وطباعة تقارير الصندوق، والتكاليف القانونية والتنظيمية الأخرى. كما يلتزم الصندوق بأي مصروفات أخرى مسموح بها نظاماً، على ألا تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,١٪ (٢٠٢٥ م: ٠,١٪) سنوياً من متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق في تواريخ التقييم ذات الصلة. وقد تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس نسبي.

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملات التالية، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية الأولية المختصرة، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	مبلغ المعاملات للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	صافي الرصيد كما في	
				٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (شامل ضريبة القيمة المضافة)	٧٠	٤٠	٥١	٣٤
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٣٢	١١		

١٢. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المدرجة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأنه تم تقييم هذا السعر على أنه يقارب بشكل معقول سعر التخارج.

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشطة، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقل 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يظهر الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية: ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة العادلة الإجمالي
٤,٩٦٠	٤,٩٦٠	--	--	٤,٩٦٠
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة العادلة الإجمالي
٥,٩٥٩	٥,٩٥٩	--	--	٥,٩٥٩
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه والمطلوبات الأخرى، فقد تم تحديد أن القيم الدفترية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٣. الأرقام المقارنة

تمت إعادة ترتيب أو إعادة تصنيف الأرقام متى ما دعت الحاجة لأغراض العرض الأفضل؛ ومع ذلك، لم يتم إجراء أي ترتيبات أو تصنيفات جوهرية في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

١٤. آخر يوم تقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م).

١٥. أثر الأوضاع الجيوسياسية

منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م، أصبحت الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط أكثر تقلباً. وقد قام مدير الصندوق بتقييم الأثر المحتمل لهذه التطورات على عمليات الصندوق ومركزه المالي.

يحتفظ الصندوق باستثمارات في أدوات مالية، بما في ذلك صناديق الاستثمار، والتي تكون بطبيعتها معرضة للتقلبات في ظروف السوق. وقد تؤدي التوترات الجيوسياسية المستمرة إلى زيادة تقلبات الأسعار، وانخفاض سيولة الأسواق، وارتفاع مستوى عدم اليقين في قياس القيمة العادلة. ويواصل مدير الصندوق متابعة تطورات الأسواق بشكل مستمر، كما أعادت تقييم الافتراضات الرئيسية وأساليب التقييم والمدخلات القابلة للملاحظة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية. ومع ذلك، لا يزال مدى وتأثير هذه التطورات على المحفظة الاستثمارية للصندوق ومدة استمرارها غير مؤكد.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لم يكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م.