

صندوق الأهلي لقطاع البتروكيماويات الخليجي
(مدار من شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
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 ٢٠٢٥م والذي تديره شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛ 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 المنفذ 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 ٢٠٢٥م 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
مساهمة مهنية

إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٦ صفر ١٤٤٧هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م

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

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
		الموجودات
٢,١٩١	٨	النقد وما في حكمه
٥,٣٥٤	٩	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦		الذمم المدينة الأخرى
٧,٥٥١		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
١٦٤		الذمم الدائنة الأخرى
٧,٣٨٧		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٧٣٣		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
١٠,٠٧٧٨		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي	١٣٦
دخل الخصومات	١
إجمالي الربح	١٣٧
أتعاب الإدارة	(٣٥)
أتعاب مراجعي الحسابات	(٢٠)
أتعاب المراجعة الشرعية	(١١)
مكافآت مجلس إدارة الصندوق	(٦)
مصروف ضريبة القيمة المضافة	(٥)
رسوم هيئة السوق المالية	(٣)
رسوم تداول	(٢)
أتعاب الحفظ	(١)
إجمالي المصروفات التشغيلية	(٨٣)
ربح الفترة	٥٤
الدخل الشامل الآخر للفترة	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٥٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التغيرات الأولية المختصرة لصافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
٨,٠٦٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٧٢٧)	قيمة الوحدات المستردة
٥٤	إجمالي الربح الشامل للفترة
٧,٣٨٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات خلال الفترة:

للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
وحدات بالآلاف	
٨٠٦	الوحدات المصدرة
(٧٣)	الوحدات المستردة
٧٣٣	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
ربح الفترة	٥٤
التعديلات لـ:	
الربح غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي	(١٣٦)
	(٨٢)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	(٥,٢١٨)
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦)
الذمم المدينة الأخرى	١٦٤
الذمم الدائنة الأخرى	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٥,١٤٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
المتحصلات من الوحدات المصدرة	٨,٠٦٠
قيمة الوحدات المستردة	(٧٢٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٧,٣٣٣
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٢,١٩١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢,١٩١
٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
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 ٢٠٢٤ م)، وبدأ الصندوق أنشطته في ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).

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 ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢٥-٥٤-١) بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥ م) 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 ٢٠٢٥ م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وبالتالي لم يتم عرض أي أرقام مقارنة.

٥. عملة النشاط والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يعمل الصندوق من خلالها ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يُعد عملة النشاط والعرض للصندوق، وتم تقريب المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦. 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 المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية التي تتأثر بها.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١-٧ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك.

٢-٧ الموجودات والمطلوبات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يتم عند الإثبات الأولي قياس الأصل المالي بقيمته العادلة وتصنيفه كمقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة/ العمولة على المبلغ الأصلي القائم.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة/ العمولة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق لمدير الصندوق أن يختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٧-٢ الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

تقييم نموذج الأعمال

يجري مدير الصندوق تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتطبيق هذه السياسات عملياً؛
- تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لمدير الصندوق.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات بشأن نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار بمعزل عن غيرها، إنما هي جزء من التقييم الكلي لكيفية قيام الصندوق بتحقيق الأهداف المحددة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

ويستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بشكل معقول دون الأخذ بالاعتبار سيناريوهات "الوضع الأسوأ" أو "الوضع الصعب". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للصندوق، لا يقوم الصندوق بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ولكنه يدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستقبلية الناشئة حديثاً أو التي تم شراؤها حديثاً.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث لا يتم الاحتفاظ بها من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو من أجل تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة/العمولة

لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف الفائدة أو "العمولة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة محددة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (على سبيل المثال، مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة/العمولة، يأخذ الصندوق بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرافعة المالية؛
- آجال السداد والتعدد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ترتيبات الموجودات دون حق الرجوع)؛ و
- الخصائص التي تعدل مقابل القيمة الزمنية للنقد (على سبيل المثال، إعادة الضبط الدوري لمعدلات الفائدة/العمولة).

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٧-٢ الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

تصنيف المطلوبات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يصنف المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يجب على الصندوق إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي في قائمة مركزه المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه.

يتم القياس الأولي للأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناءه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما في ذلك أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة ضمن "الربح/ (الخسارة) المحققة وغير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلي وإثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إن "التكلفة المطفأة" للموجودات المالية أو المطلوبات المالية هي المبلغ الذي من خلاله يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي ناقصاً مدفوعات المبلغ الأصلي، زائداً أو ناقصاً العمولة المتراكمة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلية لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديله، بالنسبة للموجودات المالية، لأي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

التوقف عن الإثبات

يتوقف الصندوق عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيامه بتحويل الحقوق للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي تقريباً، أو التي يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية تقريباً ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الأصل المالي.

وعند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع المقابل المستلم (ويشتمل أي موجودات جديدة تم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة)، يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أي عمولة في هذه الموجودات المالية المحولة التي قام الصندوق بإنشائها أو الاحتفاظ بها يتم إثباتها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٧-٢ الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تصنيف المطلوبات المالية (يتبع)

التوقف عن الإثبات (يتبع)

يقوم الصندوق بإبرام معاملات التي بموجبها يقوم بتحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاص به، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة أو جزء منها. إذا تم الاحتفاظ بكافة أو معظم المخاطر والمنافع، حينئذ لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة. يتوقف الصندوق عن إثبات الالتزام المالي عند تسوية أو إلغاء أو انقضاء الالتزامات التعاقدية.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي؛ عندما فقط عند وجود حق قانوني ملزم للصندوق بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعندما يكون لدى الصندوق النية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي للأرباح والخسائر من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وكذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

٧-٣ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات لكل وحدة عن طريق تقسيم صافي الموجودات العائدة على مالكي الوحدات المدرجة في قائمة المركز المالي على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

٧-٤ الوحدات المصدرة

يصنف الصندوق الأدوات المالية المصدرة ضمن المطلوبات المالية أو أدوات حقوق الملكية، وذلك وفقاً للشروط التعاقدية للأدوات.

لدى الصندوق وحدات مستردة مصدرة. عند تصفية الصندوق، تمنح هذه الوحدات مالكيها الحق في صافي الموجودات المتبقية. ويتم تصنيفها بالتساوي من جميع النواحي ولها شروط وظروف متطابقة. تمنح الوحدات القابلة للاسترداد المستثمرين حق المطالبة بالاسترداد نقداً بقيمة تتناسب مع حصة المستثمر في صافي موجودات الصندوق في كل تاريخ استرداد وأيضا في حال تصفية الصندوق.

يتم تصنيف الوحدات المستردة على أنها حقوق ملكية عند استيفائها لكافة الشروط التالية:

- تمنح المالك حصة تناسبية من صافي موجودات الصندوق في حال تصفية الصندوق.
- تصنف في فئة الأدوات التي تخضع لجميع فئات الأدوات الأخرى.
- تتميز كافة الأدوات المالية في فئة الأدوات الأدنى مرتبة من كافة الفئات الأخرى بأن لها خصائص متشابهة.
- لا تشمل الأدوات على أي سمات أخرى تتطلب التصنيف على أنها التزاماً.
- يستند إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة للأداة على مدى عمرها بشكل جوهري إلى الربح أو الخسارة، أو التغير في صافي الموجودات المثبتة أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المثبتة وغير المثبتة على مدى عمر الأدوات.

يتم إثبات التكاليف الإضافية التي تعود مباشرة إلى إصدار أو استرداد الوحدات القابلة للاسترداد ضمن صافي الموجودات كخصم من المتحصلات أو جزء من تكلفة الاستحواذ.

٧-٥ مصروفات أتعاب الإدارة

يتم إثبات مصروفات أتعاب الإدارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٧ المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثباتات الأولي للمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلي.

٧-٧ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. يعترف الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من
الفترة التي تبدأ في أو بعد
التاريخ التالي

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	مبادرة الإفصاح - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي ٢٨.	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٨. النقد وما في حكمه

يتكون هذا البند من الأرصدة المحتفظ بها لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني A٢ حسب تصنيف وكالة موديز وهو ما يتوافق مع التعريف المعروف عالمياً لدرجة الاستثمار.

٩. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)			
النسبة إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة	الصناديق المُدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة) صندوق الأهلي كابيتال للتداول بالريال السعودي
٣٣,٨١	١,٨٠٣	١,٨١٠	
١٩,٧٠	١,٠٣٥	١,٠٥٥	استثمارات أخرى
١٢,٨٥	٦٤٦	٦٨٨	شركة سابك للمغذيات الزراعية
٢٢,٢٥	١,١٠٤	١,١٩١	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
٧,٩٠	٤٤٣	٤٢٣	شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
٣,٤٩	١٨٧	١٨٧	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)
١٠٠	٥,٢١٨	٥,٣٥٤	شركة أم القرى للتنمية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. 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 للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. بالنسبة لهذه الخدمات، يتكبد الصندوق يومياً أتعاب إدارة تصل إلى ١,٧٥٪ سنوياً من صافي قيمة الموجودات اليومية للصندوق كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق. يحق لمدير الصندوق التنازل عن أتعاب الإدارة بقدر استثمارات الصندوق في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

كما يمكن لمدير الصندوق القيام بتحميل الصندوق في كل يوم تعامل على أساس نسبي أية مصروفات غير متوقعة يتم فرضها على الصندوق إن وجدت على سبيل المثال: أتعاب المحامين، والتكاليف المتعلقة باجتماعات مالكي الوحدات، مصروفات طباعة التقارير، ونفقات نثرية، وكل ما يطرأ على الصندوق من مصاريف أخرى مسموح بها نظامياً على ألا تتجاوز الرسوم والمصاريف الأخرى ١,٠٪ من متوسط قيمة الأصول خلال السنة. ويقوم مدير الصندوق بمراجعة المصاريف التي تم تحميلها على الصندوق بشكل ربع سنوي.

فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق فيما يتعلق بأتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد المستحق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	٤٠	١٥٩
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٤٣	

١١. 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 التخرج.

في حال عدم وجود سعر مدرج 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. 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 المتدرج 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)					القيمة الدفترية
القيمة العادلة					
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
٣,٥٤٤	١٨١٠	--	٥,٣٥٤	الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة	
				الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ والمستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه، والذمم المدينة الأخرى، والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية بأنها تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

١٢. آخر يوم تقييم

آخر تاريخ تقييم لغرض إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة كان ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

١٣. 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.

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٥ م.