

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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

لمركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

ان مدير الصندوق هو المسنول 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 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 ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية 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: ١٩ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاحات	الموجودات
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
١١,١٠٣	٨١,٤٨٦	٨	نقد وما في حكمه
١,٠٨٤,٠٨٢	٩٩٨,٠٣٤	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٦,٦٢٩		ذمم مدينة أخرى
١,٠٩٥,١٨٥	١,٠٨٦,١٤٩		إجمالي الموجودات
٢,٧٧٢	٥,٢٩٥		المطلوبات
١,٠٩٢,٤١٣	١,٠٨٠,٨٥٤		ذمم دائنة أخرى
٧٣,٧٩٧	٦٩,٢٥٣	١٠	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
١٤,٨٠٢٩	١٥,٦٠٧٣		عدد الوحدات (بالآلاف)
			حقوق الملكية للوحدة الواحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١٦,٢٠٤	١٠٣,٩٣١	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٩٣,٦٠٩	(٣٦,٢٢٣)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٠,٩٥٠	٩,٤٢٠	دخل توزيعات أرباح
٢٥٠	٢٨٩	إيرادات أخرى
<u>٢٢١,٠١٣</u>	<u>٧٧,٤١٧</u>	إجمالي الدخل
(٨,٤٠٠)	(١٠,٦٠٤)	١١ أتعاب إدارة
(١,٢٦٠)	(١,٥٩١)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(٨٩)	(١٥٤)	أتعاب الحفظ
(٨٣)	(١١٣)	مصروفات إدارية
(٢١)	(٢١)	أتعاب مهنية
(١٥)	(١٥)	أتعاب تدقيق شرعي
(١٢)	(١٢)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
<u>(٩,٨٨٤)</u>	<u>(١٢,٥١٤)</u>	إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>٢١١,١٢٩</u>	<u>٦٤,٩٠٣</u>	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢١١,١٢٩</u>	<u>٦٤,٩٠٣</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩١٢,٣١٨	١,٠٩٢,٤١٣	حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢١١,١٢٩	٦٤,٩٠٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		النقص في حقوق الملكية من المعاملات في الوحدات خلال الفترة
٢٨,٦١١	٦٩,٣٧٨	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٠٨,٣٣٦)	(١٤٥,٨٤٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٧٩,٧٢٥)	(٧٦,٤٦٢)	
<u>١,٠٤٣,٧٢٢</u>	<u>١,٠٨٠,٨٥٤</u>	حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢١١,١٢٩	٦٤,٩٠٣	ربح الفترة تسويات لـ:
(١١٦,٢٠٤)	(١٠٣,٩٣١)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٩٣,٦٠٩)	٣٦,٢٢٣	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٣١٦	(٢,٨٠٥)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٦٩,٠٤٥)	١٥٣,٧٥٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	(٦,٦٢٩)	نم مدينة أخرى
٢٤١	٢,٥٢٣	نم دائنة أخرى
(٦٧,٤٨٨)	١٤٦,٨٤٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢٨,٦١١	٦٩,٣٧٨	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٠٨,٣٣٦)	(١٤٥,٨٤٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٧٩,٧٢٥)	(٧٦,٤٦٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤٧,٢١٣)	٧٠,٣٨٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٦٩,٤٢١	١١,١٠٣	٨ نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٢,٢٠٨	٨١,٤٨٦	٨ نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيس الصندوق 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 تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية والمتوافقة مع أحكام الشريعة.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقاً من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م).

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) تم تعديلها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢. 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 صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣. أسس القياس

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. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥. التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تغيير على شروط وأحكام الصندوق.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة 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 ٢٠٢١م.

٧. 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 ٢٠٢١م.

(أ) المعايير/التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

المعايير / التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - متعلق بامتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد- ١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - "المراجع حول إطار المفاهيم"

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير و التفسيرات و التعديلات الصادرة غير سارية المفعول 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
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المسثمر أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٨. النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي ذو تقييم ائتماني جيد.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات	
	القيمة العادلة	التكلفة
الخدمات المالية والمصرفية	٤٠٠,٣٠٣	٢٧٧,٠٥٤
المواد الأساسية	٢٥٢,٥٠٩	٢٤٠,١٥٤
التجزئة	١٠٣,٤٨٥	١٠٦,٢٨٨
الرعاية الصحية	٧٠,٤٨٩	٤٧,٩٧٥
خدمات الطاقة	٦٦,٤١٧	٤٢,٠٧٨
صناعات بتروكيماويات	٤٨,٦٠٩	٥١,٧٢٥
الصناعات	٣١,٢٣٠	٣٣,٠٦١
صناديق الاستثمار	٢٣,٢١٥	١٤,٢٢٥
الإنشاء والبناء	١,٧٧٧	١,٧٣٥
	٩٩٨,٠٣٤	٨١٤,٢٩٥
		١٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات	
	القيمة العادلة	التكلفة
الخدمات المالية والمصرفية	٣٦٤,٣٩٣	٢٤٠,١٥٧
الاستثمار الصناعي	٢١٧,٥٢٧	٢٠٢,٩٠٧
خدمات الطاقة	١٤٨,٧٦٨	٩٩,٤٧٩
الاتصالات وتقنية المعلومات	٩٤,٥٢٣	٨٩,٢٥٨
صناعات بتروكيماويات	٦٥,٩٠١	٤٩,٨٤٧
الإنشاء والبناء	٥٢,٠٢٠	٥٥,٩١٨
التجزئة	٥٠,٨٥٠	٥٠,٤٤٧
صناديق الاستثمار	٣٥,٨٠٩	٢٤,٤٣٢
التأمين	٣٤,٤٣٨	٣٤,٣٨٢
مواصلات	١٩,٨٥٣	١٧,٢٩٣
	١,٠٨٤,٠٨٢	٨٦٤,١٢٠
		١٠٠

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
وحدات	وحدات	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٨٣,٧٧٣	٧٣,٧٩٧	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٣٥٩	٤,١٠٣	الوحدات المصدرة
(٩,٠٠٥)	(٨,٦٤٧)	الوحدات المستردة
(٦,٦٤٦)	(٤,٥٤٤)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٧٧,١٢٧	٦٩,٢٥٣	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، مجلس إدارة الصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق

أتعاب الإدارة والمصرفيات 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٪ (٢٠٢١ م: ١,٧٥٪) في السنة من حقوق الملكية الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ و الإستشارة ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

الرصيد كما في		مبالغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
--	١,٧٤٩	٨,٤٠٠	١٠,٦٠٤	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
		١,٤٨٤	١,٩١٠	مصرفيات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 كاف لتقدير 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.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بينما حدد الصندوق إستثمارات في صناديق استثمار مفتوحة غير مدرجة ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام صافي قيمة الأصول الغير معدلة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في المستوى ٣.

خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأدوات المالية الأخرى مثل الإستثمارات بالتكلفة المطفأة والنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

١٣. آخر يوم تقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م).

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ . اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م.