

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ المرفقة لصندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣،
  - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣،
  - قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣،
  - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، و
  - الأيضاحات 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 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 نُبدى رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ المرفقة لصندوق الأهلي المساهم للأسهم 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 عيود باعثن  
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٤ محرم ١٤٤٥

الموافق: ١ أغسطس ٢٠٢٣

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in 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. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأسمالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي متفرع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي للفرزان وشركاه محاسبين ومراجعين قانونيين". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والنابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة تجاريزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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	
٣٨,٩١١	٣١,٦٠٢	٩	الموجودات
٦٧٠,٧٠١	٧٢١,٢٨٦	١٠	النقد وما في حكمه
٨	٨,٣٥٩		استثمارات
٧٠٩,٦٢٠	٧٦١,٢٤٧		ذمم مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
٤,٣٩٠	١,٥٧١		المطلوبات
			ذمم دائنة أخرى
٧٠٥,٢٣٠	٧٥٩,٦٧٦		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣,٧٣٥	٣,٦٣٨		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
١٨٨,٨١٦٦	٢٠٨,٨١٦٩		صافي الموجودات للوحدة الواحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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
(١٣,٢٠١)	٦٤,٦١٤	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٨٣,٢٩٢	٤,٦٤٣	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٦,٣٧٦	١١,٥٤٩	دخل توزيعات أرباح
٧٦,٤٦٧	٨٠,٨٠٦	إجمالي الدخل
(٧,٢٠٧)	(٦,٠٨٠)	١١ مصروفات إدارة
(١,٠٨١)	(٩١٢)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(٤٥٢)	(٤١٠)	مصروفات ادارية
(٨,٧٤٠)	(٧,٤٠٢)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٦٧,٧٢٧	٧٣,٤٠٤	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٧,٧٢٧	٧٣,٤٠٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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	
٧١٤,٢٠٥	٧٠٥,٢٣٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦٧,٧٢٧	٧٣,٤٠٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
١,٣٣٦	١,١٥٩	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢١,٥٢٢)	(٢٠,١١٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٠,١٨٦)	(١٨,٩٥٨)	
٧٦١,٧٤٦	٧٥٩,٦٧٦	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)		
٣,٨٨٨	٣,٧٣٥	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦	٦	الوحدات المصدرة
(١٠٠)	(١٠٣)	الوحدات المستردة
(٩٤)	(٩٧)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٣,٧٩٤	٣,٦٣٨	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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
٦٧,٧٢٧	٧٣,٤٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		تسويات لـ:
١٣,٢٠١	(٦٤,٦١٤)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٨٣,٢٩٢)	(٤,٦٤٣)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٢,٣٦٤)	٤,١٤٧	
٦٣,٧٦٥	١٨,٦٧٢	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٢٥١)	(٨,٣٥١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٣٨٢	(٢,٨١٩)	ذمم مدينة أخرى
٦٧,٥٣٢	١١,٦٤٩	ذمم دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٣٣٦	١,١٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢١,٥٢٢)	(٢٠,١١٧)	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٠,١٨٦)	(١٨,٩٥٨)	قيمة الوحدات المستردة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٧,٣٤٦	(٧,٣٠٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٣,١١٨	٣٨,٩١١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٠,٤٦٤	٣١,٦٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

# صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

## ١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم عام مفتوح، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق. تم تأسيسه بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية،

يهدف الصندوق إلى الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في تداول. يجوز للصندوق الاستثمار في صناديق الاستثمار العقاري المتداولة المدرجة مع امتلاك ما يصل إلى ١٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٣ ذو القعدة ١٤١٢ هـ (الموافق ١٦ مايو ١٩٩٢ م). باشر الصندوق نشاطه في ٢٣ ذو القعدة ١٤١٢ هـ (الموافق ١٦ مايو ١٩٩٢ م).

## ٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩) 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 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 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. بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

## ٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

## ٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

لا يوجد تعديل على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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)

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 المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(أ) المعايير الدولية المالية الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي يطبقها 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 المساهم للأسهم السعودية  
(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 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.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترات 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 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.

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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

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*	٣٨,٤٣	٢٠٨,٣٨٠	٢٧٧,٢١١
الطاقة	١٥,١٩	٩١,٩٦٥	١٠٩,٥٦٩
المواد	١٤,٠٦	١١١,٤١٤	١٠١,٤١١
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٧,٧٠	٤٢,٥٥٩	٥٥,٥٧٤
التأمين	٦,٤١	٢٥,١٤٣	٤٦,٢٠٤
المرافق	٥,٤٨	٢٦,٣٣٩	٣٩,٥٠٥
الخدمات الاستهلاكية	٤,٠٥	١٨,٢٣٤	٢٩,١٨٨
الأغذية والمشروبات	٣,٤٦	٢١,٠٢٦	٢٤,٩٢٧
التجزئة	٢,٦١	١٢,٠٥١	١٨,٩١٠
تجزئة المواد الغذائية والسلع	١,٤٠	٧,٧٥٩	١٠,٠٦٩
النقل	١,٢١	٦,٠٣٦	٨,٧١٨
	١٠٠	٥٧٠,٩٠٦	٧٢١,٢٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك*	٤٦,٥٦	٢٣٣,٦١٢	٣١٢,٢٨٨
المواد	١٧,٣٢	١٢٦,٥٧٦	١١٦,١٣٢
الطاقة	١١,٠٩	٨١,٥٠٧	٧٤,٣٩٥
المرافق	٤,١٨	٢٨,٠٠٥	٢٨,٠٦٢
التأمين	٣,٩٦	٢٥,١٤٣	٢٦,٥٦٧
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٣,٤٢	١٧,٩٥٧	٢٢,٩٢٠
الخدمات الاستهلاكية	٣,٠٩	١٨,٢٣٤	٢٠,٧٥١
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٣,٠٧	١٤,٢٦٤	٢٠,٥٦٨
السلع الاستهلاكية الأساسية	٢,٦٥	١٢,٠٥١	١٧,٨٠٢
الأغذية والمشروبات	٢,٤٥	١٥,٦٦٧	١٦,٤١٩
النقل	١,٩٢	٩,٩١٩	١٢,٩٠٣
برامج الحاسب الآلي والخدمات	٠,٢٨	٢,٠٠٠	١,٨٩٤
	١٠٠	٥٨٤,٩٣٥	٦٧٠,٧٠١

\*الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن الاستثمار في أسهم البنك الأهلي السعودي (طرف ذو علاقة) بمبلغ ٧١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥٦,٤ مليون ريال سعودي)

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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 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 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٪ (٢٠٢٢م: ١,٧٥٪) 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٪ (٢٠٢٢م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات 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 الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال الفترة المنتهية	صافي الرصيد المستحق كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	٦,٠٨٠	٧,٢٠٧
	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١,٣٢٢	١,٥٣٣
			٣,٥٠٠
			١,٥٣٩

دخل توزيعات الأرباح يتضمن استلام ٠,٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٠,٩٤ مليون ريال سعودي) من البنك الأهلي السعودي.

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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

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 تحقيق أقصى قدر من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتحقيق أقل قدر 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 غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بالإضافة إلى مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. هذا الجدول لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
الإجمالي	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١		
٧٢١,٢٨٦	--	--	٧٢١,٢٨٦	٧٢١,٢٨٦	استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية  
(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 (يتبع)**

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	
	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣		الإجمالي
٦٧٠,٧٠١	٦٧٠,٧٠١	--	--	٦٧٠,٧٠١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها 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).

**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.