

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة ("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 التغيرات 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 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 تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الايضاحات
		الموجودات
٦,٤٦١	١٩,٢٩٧	٩ النقد وما في حكمه
١٢٤,٥٤١	٢٢٣,٠٣٢	١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٨	٦,٠٧٢	ذمم مدينة أخرى
١٣١,١٦٠	٢٤٨,٤٠١	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
١,٢٥٩	١,٦٥٦	ذمم دائنة أخرى
١٢٩,٩٠١	٢٤٦,٧٤٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣٥,٩٦١	٤٥,٩٢٩	الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
٣,٦١٢٢	٥,٣٧٢٣	صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
		أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١٢,٩٢٨)	٥٧,٤١١	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٣٢,٧٦٣	١٢,٢١٥	دخل توزيعات أرباح
١,٤٩٢	١,٩٥٦	
٢١,٣٢٧	٧١,٥٨٢	إجمالي الدخل
(١,٦٥٠)	(١,٤٩٤)	١١ أتعاب إدارة
(٢٤٩)	(٢٢٤)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(١٧)	(٦١)	مصرفات إدارية
(٤٣)	(٥٤)	أتعاب الحفظ
(٢١)	(٢٥)	أتعاب مهنية
(١٢)	(١٢)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١٥)	(١٠)	أتعاب تدقيق شرعي
(٤)	(٤)	رسوم هيئة سوق المال
(٢,٠١١)	(١,٨٨٤)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١٩,٣١٦	٦٩,٦٩٨	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٩,٣١٦	٦٩,٦٩٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧٠,١٢٠	١٢٩,٩٠١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٩,٣١٦	٦٩,٦٩٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال السنة
٢٠,٦٤٧	٥٦,٦١٨	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٧٤,٣٠٧)	(٩,٤٧٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٥٣,٦٦٠)	٤٧,١٤٦	
١٣٥,٧٧٦	٢٤٦,٧٤٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
<u>(وحدات بالآلاف)</u>		
٥١,٩٤٨	٣٥,٩٦١	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥,٤٥٦	١٢,٠٨٥	الوحدات المصدرة
(١٩,٢٢١)	(٢,١١٧)	الوحدات المستردة
(١٣,٧٦٥)	٩,٩٦٨	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
٣٨,١٨٣	٤٥,٩٢٩	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
(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		إيضاحات
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٩,٣١٦	٦٩,٦٩٨	ربح الفترة
تسويات لـ:		
١٢,٩٢٨	(٥٧,٤١١)	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٣٢,٧٦٣)	(١٢,٢١٥)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٥١٩)	٧٢	
صافي التغيرات في الموجودات والالتزامات التشغيلية:		
٥١,٤٣٠	(٢٨,٨٦٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٩٢	(٥,٩١٤)	ذمم مدينة أخرى
(١,٥٥٢)	٣٩٧	ذمم دائنة أخرى
٥١,٨٥١	(٣٤,٣١٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢٠,٦٤٧	٥٦,٦١٨	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٧٤,٣٠٧)	(٩,٤٧٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٥٣,٦٦٠)	٤٧,١٤٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٨٠٩)	١٢,٨٣٦	النقص في النقد وما في حكمه
٨,٨٦٦	٦,٤٦١	٩ النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٧,٠٥٧	١٩,٢٩٧	٩ النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة (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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق 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 في رأس المال للمستثمرين خلال المدى البعيد من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة الحجم المدرجة في سوق الأسهم السعودية التي تتوافق أعمالها مع أحكام الشريعة الصادرة عن مجلس الهيئة الشرعية للصندوق ولا يقوم الصندوق بأي توزيعات على مالكي الوحدات. وبدلاً من ذلك، سيتم إعادة استثمار أرباح رأس المال وأرباح الأسهم.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م) وبأشهر الصندوق نشاطه في ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٠٨ 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 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 للسنة المنتهية كما 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 الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة (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 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.

٦- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

لا يوجد تعديل على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

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 البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨- 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 ٢٠٢٢ م.

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. 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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
(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 و التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

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

المعايير / التفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.		

٩- النقد وما في حكمه

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
(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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
سلع رأسمالية	٢٠,٣٦	٢٩,٨٤٩	٤٥,٤٠٥
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١٣,١٦	١٦,٠٢٠	٢٩,٣٥٣
المواد	١٢,٣٥	٢١,٤٨٦	٢٧,٥٤٣
التجزئة	٨,٦٧	١٢,٩٧٢	١٩,٣٣٩
النقل	٦,٣٥	١١,٩١٧	١٤,١٦٩
التأمين	٥,٨١	٧,٤٩٢	١٢,٩٥١
البنك	٥,٥٨	١٠,٥٦٢	١٢,٤٥٦
الصناعات	٥,٤٩	١١,٩٧٠	١٢,٢٤٠
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٥,٣٢	٩,٩٢٥	١١,٨٧٥
الطاقة	٥,٠٣	٨,٢٧٦	١١,٢١٧
الخدمات الاستهلاكية	٤,٧١	٨,٠٦٩	١٠,٥٠٢
خدمات الاتصالات	٤,٤٠	٨,١٥٩	٩,٨١٠
السلع طويلة الأجل	٢,٧٧	٤,٠١٩	٦,١٧٢
	١٠٠	١٦٠,٧١٦	٢٢٣,٠٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
المواد	٢٣,٤٨	٣٥,٥٩٢	٢٩,٢٤٨
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١٦,٢١	١٦,٤٨٠	٢٠,١٩٤
الخدمات الاستهلاكية	١٤,٢٨	١٧,٦٩٢	١٧,٧٨٣
سلع رأسمالية	٩,٣٦	١١,٣٤٨	١١,٦٥١
النقل	٧,٧٢	٧,٥٩٨	٩,٦٢٠
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٧,٦٥	٨,١٤٧	٩,٥٣٠
البنك	٧,٠٣	٥,٥٩٧	٨,٧٦١
الطاقة	٦,٢٣	٧,٦٥١	٧,٧٥٥
التأمين	٥,٦٥	٦,٨٥٣	٧,٠٤١
التقنية	٢,٣٩	٢,٦٧٨	٢,٩٥٨
	١٠٠	١١٩,٦٣٦	١٢٤,٥٤١

**صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
(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

تشمل الأطراف ذوي العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، ومجلس الإدارة للصندوق، والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق

أتعاب الإدارة والمصروفات 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 ١,٨٥ ٪ (٢٠٢٢ م: ١,٨٥ ٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥ ٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٥ ٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات 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 قبل الصندوق.

مبلغ المعاملات خلال الستة أشهر				طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		
١,٤٩٤	١,٦٥٠	٥١٤	١٤٨	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
٣٩٠	٣٦١			مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	
--	١٧,٤٩٥	--	--	استرداد للوحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة (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 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 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 مطابقة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: 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 والقيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 المقاسة بالقيمة العادلة	المالية بالقيمة العادلة
	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي		
٢٢٣,٠٣٢	٢٢٣,٠٣٢	--	--	٢٢٣,٠٣٢	استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة

**صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
(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 (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة العادلة				القيمة الدفترية
	الإجمالي	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٤,٥٤١	--	--	١٢٤,٥٤١	١٢٤,٥٤١

قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كالنقد وما في حكمه، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة نظراً لطبيعتها.

١٣ - آخر يوم تقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢):
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 الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م.