صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

مـع

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 لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة **لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك** (**"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.

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 بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكِّننا 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 لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك** 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

Lic No. 46
C.R. 1010425494
R : 1.
KPMG Professional Services

التاريخ: ١٩ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (25,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون و مراجعون قانونيون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
الموجودات			
نقد وما في حكمه	٨	٨٩١	٣١٨
استثمارات	٩	٤٧,٠٧٣	٨٣,٢٥٤
ذمم مدينة أخرى		١٨٧	٢٠٧
إجمالي الموجودات		**٤٨,١٥١**	٨٣,٧٧٩
المطلوبات			
ذمم دائنة اخرى		**٤٤٣**	١٤٣
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات		**٤٧,٧٠٨**	٨٣,٦٣٦
الوحدات القائمة (العدد بالآلاف)	١٠	**٢٩,٨١٩**	٣٨,١٠٣
حقوق الملكية لكل وحدة (دولار أمريكي)		**١,٥٩٩٩**	٢,١٩٥٠

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**	
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
توزيعات أرباح		**٨٦٣**	٥٨٤
إيرادات أخرى		**٣٥٩**	--
خسائر غير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		**(٢١,٦٠١)**	(٤,٧٨٢)
(خسائر) / أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		**(٦١١)**	١,٤٥٤
إجمالي الخسارة		**(٢٠,٩٩٠)**	(٢,٧٤٤)
أتعاب إدارة	١١	**(١٠٠)**	(١٠٩)
أتعاب حفظ		**(١٦)**	(١٩)
ضريبة القيمة المضافة		**(١٥)**	(١٦)
مصروفات إدارية		**(٩)**	(٩)
أتعاب مهنية		**(٥)**	(٥)
أتعاب تدقيق شرعي		**(٤)**	(٤)
مكافأة مجلس إدارة الصندوق		**(٣)**	(٣)
رسوم هيئة السوق المالية		**(١)**	(١)
إجمالي المصروفات التشغيلية		**(١٥٣)**	(١٦٦)
خسارة الفترة		**(٢١,١٤٣)**	(٢,٩١٠)
الدخل الشامل الآخر للفترة		--	--
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة		**(٢١,١٤٣)**	(٢,٩١٠)

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	٨٣,٦٣٦	٧٠,٤٠٣
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	**(٢١,١٤٣)**	(٢,٩١٠)
(النقص) / الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدات خلال الفترة		
المتحصلات من الوحدات المباعة	١٤,٤٧٦	١٨,١٦٩
قيمة الوحدات المستردة	**(٢٩,٢٦١)**	(٦,٩١٨)
	(١٤,٧٨٥)	١١,٢٥١
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	٤٧,٧٠٨	٧٨,٧٤٤

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**	
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
خسارة الفترة		**(٢١,١٤٣)**	(٢,٩١٠)
تسوية لـ:			
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		٢١,٦٠١	٤,٧٨٢
خسارة/ (أرباح) محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		٦١١	(١,٤٥٤)
		١,٠٦٩	٤١٨
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات		١٣,٩٦٩	(١١,٥٧٢)
ذمم مدينة أخرى		٢٠	(١٩)
ذمم دائنة اخرى		٣٠٠	(٢٨٥)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١٥,٣٥٨	(١١,٤٥٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المتحصلات من الوحدات المباعة		١٤,٤٧٦	١٨,١٦٩
المدفوعات للوحدات المستردة		**(٢٩,٢٦١)**	(٦,٩١٨)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		**(١٤,٧٨٥)**	١١,٢٥١
الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		٥٧٣	(٢٠٧)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٨	٣١٨	٧٦٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٨	٨٩١	٥٥٥

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

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيس الصندوق 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.

تحتفظ شركة نورثن ترست السعودية باستثمارات الصندوق وتم تعيينه كمدير محفظة من قبل مدير الصندوق.

عين مدير الصندوق بيت الاستثمار الدولي، مجموعة أموندي، كمدير من الباطن للصندوق. تتضمن مهامه في فتح حسابات استثمار منفصلة ومستقلة وإدارة موجودات الصندوق وفقاً لاستراتيجيات الاستثمار والضوابط الشرعية.

يستثمر الصندوق في أسهم شركات مدرجة في أسواق المال في جنوب شرق آسيا والباسيفيك واليابان متوافقة مع الضوابط الشرعية للاستثمار. ومن الممكن إيداع الأرصدة النقدية غير المستثمرة في أسواق مالية التي تتوافق مع الضوابط الشرعية وصناديق مرابحة و/أو استخدامها في عمليات مرابحة.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق في الأصل من قبل البنك المركزي السعودي ولاحقاً وافقت عليها هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م).

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) تم تعديلها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللوائح لاحقاً ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، والتي تفصّل متطلبات جميع الصناديق داخل 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 ("*التقرير المالي الأولي ٣٤* ") 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 للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمسجلة بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المختصرة . بدلا من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

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 بالدولار الأمريكي 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 يقم مدير الصندوق بإجراء أية تعديلات على شروط وأحكام الصندوق.

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 المراجعة 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 أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الأولية المختصرة للصندوق.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦- متعلق بامتيازات الايجار 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 - "المَراجع حول إطار المفاهيم"

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول 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***
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الافصاح 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 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.

٨- النقد وما في حكمه

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

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

العملـــة	*الدولـــة*	**% من القيمة الإجمالية (القيمة العادلة)**	**التكلفة**	**القيمة العادلة**
ين ياباني	اليابان	٦٩,٧٩	٣٧,٤٥٧	٣٢,٨٥٣
دولار استرالي	استراليا، إيرلندا، نيوزيلندا	٢١,٤٣	١١,٠٥٠	١٠,٠٩٠
دولار هونج كونج	جزر الكايمان، هونج كونج	٤,٧١	٢,٥٥٤	٢,٢١٦
دولار نيوزلندي	نيوزيلندا	١,٤٨	٧٩١	٦٩٦
دولار أمريكي	جزر الكايمان	١,٤٨	٢,٠٠١	٦٩٥
دولار سنغافوري	سنغافورا	١,١١	٦١٥	٥٢٣
		١٠٠,٠٠	٥٤,٤٦٨	٤٧,٠٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

العملـــة	*الدولـــة*	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ين ياباني	اليابان	٧١,٨٤	٤٧,٨٥٧	٥٩,٨١٠
دولار استرالي	استراليا، إيرلندا	٢٠,٠٩	١٤,٥٦٣	١٦,٧٢٦
دولار هونج كونج	جزر الكايمان، هونج كونج	٤,٤٧	٣,٢٢٧	٣,٧١٧
دولار نيوزلندي	نيوزيلندا	١,٤٥	١,٠٢٢	١,٢٠٧
دولار أمريكي	جزر كايمان	١,٣٧	١,٥٩٢	١,١٤٤
دولار سنغافوري	سنغافورا	٠,٧٨	٧٨٧	٦٥٠
		١٠٠,٠٠	٦٩,٠٤٨	٨٣,٢٥٤

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

مكونات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
صناعة	٢٩,٢٥	١٧,١٨٦	١٣,٧٦٨
رعاية صحية	٢٠,٧٢	١٠,٢٨١	٩,٧٥٥
المواد الأساسي	١٢,٩٢	٧,٠٠٨	٦,٠٨١
سلع استهلاكية	١١,٥٦	٦,٤٠٧	٥,٤٤٣
تقنية المعلومات	١١,٢١	٥,٦٨٨	٥,٢٧٦
خدمات استهلاكية	٨,٢٥	٤,٦٤٠	٣,٨٨٣
الخدمات المالية	٢,٨٩	١,٤٢٢	١,٣٦١
خدمات	١,٩٤	١,١٥٦	٩١٥
خدمات الإتصالات	١,٢٦	٦٨٠	٥٩١
	١٠٠,٠٠	٥٤,٤٦٨	٤٧,٠٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
صناعة	٣١,٩٨	٢٠,٢٦٥	٢٦,٦٢٩
رعاية صحية	١٨,٨٢	١٣,٢٢٨	١٥,٦٦٥
تقنية المعلومات	١٢,٣٩	٦,٨٠٤	١٠,٣١٧
المواد الأساسية	١١,٨٥	٩,٤٧٩	٩,٨٦٦
سلع استهلاكية	١٠,٩٣	٨,٧٣٦	٩,٠٩٨
خدمات استهلاكية	٨,٢٦	٦,٢٦٩	٦,٨٧٥
الخدمات مالية	٢,٨٤	١,٧٢٣	٢,٣٦٥
خدمات	١,٨٣	١,٤٨٢	١,٥٢٠
خدمات الإتصالات	٠,٨٨	٨٧٢	٧٣٢
الزيت والغاز	٠,٢٢	١٩٠	١٨٧
	١٠٠,٠٠	٦٩,٠٤٨	٨٣,٢٥٤

١٠- معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
	وحدات بالآلاف	وحدات بالآلاف
الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	٣٨,١٠٣	٣١,١١٨
الوحدات المباعة	٧,٥٨٠	٨,٢٥٣
الوحدات المستردة	**(١٥,٨٦٤)**	(٣,١٢٨)
صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات خلال الفترة	**(٨,٢٨٤)**	٥,١٢٥
الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	٢٩,٨١٩	٣٦,٢٤٣

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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 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 ٠,٣٪ (٢٠٢١م: ٠,٣٪) في السنة من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق اليومي 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٪ (٢٠٢١م: ٠,٥٪) في السنة من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي. فيما يلي تفصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلقة بالرسوم الإدارية والمصروفات الآخرى:

اسم الطرف ذو العلاقة	**طبيعة المعاملات**	**مبالغ المعاملات لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م**		**الرصيد كما في**	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	**٣٠ يونيو ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	**١٠٠**	١٠٩	**٩٥**	٢٣٨
	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	**٥٣**	٥٧		

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات و أرصدة مع الأطراف ذات علاقة (يتبع)

استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي تفاصيل المعاملات والرصيد الختامي في وحدات الصندوق:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	**٣٠ يونيو ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(مراجعة)
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اشتراك وحدات	--	٨٦		
	استرداد وحدات	**١٩١٨**	٤٠٠	**٣٧٦**	٢,٨٢٤
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن	اشتراك وحدات	--	٦٨٧		
	استرداد وحدات	**٤,٦٠٦**	٢٧٠	**٥٨٢**	٦,٣٤٢
صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو	اشتراك وحدات	--	٣٠٠		
	استرداد وحدات	**٣,٠١٤**	٤٨٠	**٨٥١**	٤,٧٩٥
صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي	اشتراك وحدات	**٣**	--		
	استرداد وحدات	**٢٣**	--	**٢٤**	١٢٢

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 السوق الأكثر 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 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، في حين تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على أنها 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 النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة بسبب طبيعتها.

١٣- آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م).

١٤- اعتماد القوائم المالية

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