

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية
(المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقًا بصندوق المساهم للأسهم السعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م 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 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 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 المساهم للأسهم السعودية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.




تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم السعودية) (يتبع)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة لصندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية ("الصندوق") لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢١م. كما تمت مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

كي بي إم، للاستشارات المهنية


إبراهيم عبود باعثن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ٢٠ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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 (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
١٣,١١٨	٦٠,٤٦٤	٨	الموجودات
٧٠٤,٩١٣	٧١١,٢٣٩	٩	تقد وما في حكمه
--	٣,٢٥١		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			ذمم مدينة أخرى
<u>٧١٨,٠٣١</u>	<u>٧٧٤,٩٥٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٨٢٦	١٣,٢٠٨		ذمم دائنة أخرى
<u>٧١٤,٢٠٥</u>	<u>٧٦١,٧٤٦</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٣,٨٨٨	٣,٧٩٤	١٠	الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)
<u>١٨٣,٦٨٣٩</u>	<u>٢٠٠,٧٧٢٩</u>		حقوق الملكية لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق 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 ٢٠٢٢ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
١٢٣,٣٨٢	٨٣,٢٩٢	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٣٤,٥٩١	(١٣,٢٠١)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٩,٠٧٩	٦,٣٧٦	إيرادات أخرى
١٦٧,٠٥٢	٧٦,٤٦٧	إجمالي الدخل
(٥,٣٢٩)	(٧,٢٠٧)	١١ مصروفات إدارة
(٧٩٩)	(١,٠٨١)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(٢٦)	(٤٥٢)	مصروفات ادارية
(٦,١٥٤)	(٨,٧٤٠)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١٦٠,٨٩٨	٦٧,٧٢٧	صافي الربح للفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٦٠,٨٩٨	٦٧,٧٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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	
٥٣٨,٨٦١	٧١٤,٢٠٥	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٦٠,٨٩٨	٦٧,٧٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		النقص في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
١,٠٢٠	١,٣٣٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٣٢,٥٣٨)	(٢١,٥٢٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٣١,٥١٨)	(٢٠,١٨٦)	
٦٦٨,٢٤١	٧٦١,٧٤٦	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٦٠,٨٩٨	٦٧,٧٢٧	ربح الفترة
<i>تسوية لـ:</i>		
(٣٤,٥٩١)	١٣,٢٠١	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١٢٣,٣٨٢)	(٨٣,٢٩٢)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٢,٩٢٥	(٢,٣٦٤)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١٩,٩٤٤	٦٣,٧٦٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤١	(٣,٢٥١)	ذمم مدينة أخرى
(٧,٢٠٨)	٩,٣٨٢	ذمم دائنة أخرى
١٦,٣٠٢	٦٧,٥٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٠٢٠	١,٣٣٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٣٢,٥٣٨)	(٢١,٥٢٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٣١,٥١٨)	(٢٠,١٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٥,٢١٦)	٤٧,٣٤٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٦,٢٤٧	١٣,١١٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٠٣١	٦٠,٤٦٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح يهدف إلى تحقيق النمو على المدى طويل الأجل، 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.

يهدف الصندوق إلى الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم السعودية. يجوز للصندوق الاستثمار في صناديق الاستثمار العقاري المتداولة المدرجة مع امتلاك ما يصل إلى ١٠٪ من صافي قيمة أصول الصندوق. يشمل الاستثمار في الأوراق المالية المذكورة أعلاه الاكتتابات العامة والعروض الثانوية بالإضافة إلى إصدارات الحقوق القابلة للتداول والإصدارات العامة الأخرى.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٣ ذي القعدة ١٤١٢ هـ (الموافق ١٦ مايو ١٩٩٢ م). باشر الصندوق نشاطه في ٢٣ ذي القعدة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٦ مايو ١٩٩٢ م).

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

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 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 ٢٠٢١ م.

٣. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستثمارية 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. 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 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.

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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)

٥. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

تم تغيير أسم الصندوق خلال الفترة، لم يكن هناك أي تعديلات أخرى لشروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 ٢٠٢١ م.

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 ٢٠٢١ م.

(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 ٢٠٢٢. قام مدير الصندوق بتقييم التعديلات أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

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

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

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير 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 ٢٠٢٣م	الافصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣م	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ١٢
١ يناير ٢٠٢٤م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
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 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 البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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)

٩. 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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	قطاع الصناعة
القيمة العادلة	التكلفة		
٣٧٧,٣٣١	٢٤٧,٣٧٩	٥٣,٠٥	الخدمات المالية
١٤٦,٩٥٩	١١٦,٨٩٠	٢٠,٦٦	المواد الأساسية
٦٢,٠٦٦	٤٥,٩٣٥	٨,٧٣	التجزئة
٥٧,٩٥٦	٦١,٣٦٣	٨,١٥	الطاقة
٣٦,٠٠٩	٣٩,١٩٢	٥,٠٦	الإتصالات وتقنية المعلومات
١٨,٢٦٥	١١,٢٠٥	٢,٥٧	الرعاية الصحية
١١,٤٢٦	٩,٩١٩	١,٦١	الصناعة
١,٢٢٧	١,١٩٧	٠,١٧	العقارات
<u>٧١١,٢٣٩</u>	<u>٥٣٣,٠٨٠</u>	<u>١٠٠,٠٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)		% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	قطاع الصناعة
القيمة العادلة	التكلفة		
٣٨٠,٥٩٨	٢٥٣,٢٢١	٥٣,٩٩	الخدمات المالية
١٧٦,٢٥٥	١٤٤,٧٦٦	٢٥,٠٠	المواد الأساسية
٣٩,١٩١	٣٦,٦٩٦	٥,٥٦	الإتصالات وتقنية المعلومات
٣٢,٢٢٥	٢١,٤٨٣	٤,٥٧	خدمات
٣١,٥٤١	١٥,٨٨٨	٤,٤٧	التجزئة
١٨,٨١٢	٢٠,٣٧٥	٢,٦٧	الطاقة
١٤,٩٠٣	١١,٢٠٥	٢,١١	الرعاية الصحية
١١,٣٨٨	٩,٩١٩	١,٦٢	الصناعة
<u>٧٠٤,٩١٣</u>	<u>٥١٣,٥٥٣</u>	<u>١٠٠</u>	

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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		
(الوحدات بالآلاف)	(الوحدات بالآلاف)		
٤,٢٣٤	٣,٨٨٨	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	
٧	٦	الوحدات المصدرة	
(٢١٧)	(١٠٠)	الوحدات المستردة	
(٢١٠)	(٩٤)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة	
٤,٠٢٤	٣,٧٩٤	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 صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق اليومي 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 ١٪ (٢٠٢١ م: ١٪) في السنة من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلقة بالرسوم الإدارية والمصاريف الأخرى:

المبلغ المستحق كما في		مبالغ المعاملات خلال الفترة المنتهية ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
		٥,٣٢٩	٧,٢٠٧	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
٣,١٠٧	٦,٠١٠	٨٢٥	١,٥٣٣	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	

صندوق الأهلي المساهم للأسهم السعودية (المعروف سابقاً بصندوق المساهم للأسهم 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 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 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. 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 بسبب طبيعتها قصيرة الأجل. قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه على أنه المستوى ١ بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على المستوى ٣ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٣. آخر يوم للتقييم

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

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ م.