

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي للأسهم العالمية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي للأسهم العالمية ("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 الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدِ 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 للأسهم العالمية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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، رأسمالها (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مخفوض بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي أفوزان وشركاه محاسبين ومراجعين قانونيين". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي، الشبكة التابعة لكي بي إم جي العالمية المحفظة، شركة إنجليزية محدودة. يشمل جميع الحقوق محفوظة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي للأسهم العالمية (يتبع)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة لصندوق الأهلي للأسهم العالمية ("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 جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	الإيضاحات
٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
الموجودات		
٨	٥٢	نقد وما في حكمه
٩	٢,٦٥٦	استثمارات
-	٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢,٢٩٦</u>	<u>٢,٧١٠</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٣١	٣٠	ذمم دائنة أخرى
<u>٢,٢٦٥</u>	<u>٢,٦٨٠</u>	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
١٠	٩٩	الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)
<u>٢٢,٠٢٨٣</u>	<u>٢٦,٩٤١٤</u>	حقوق الملكية لكل وحدة (الدولار الأمريكي)

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦٠	(٥١٢)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٥٢	-	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٣	١٧	إيرادات أخرى
٣٢٥	(٤٩٥)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل
(١٠)	(١٠)	١١ أتعاب إدارة
(٢)	(١)	مصرفات ضريبة القيمة المضافة
-	(١)	أخرى
(١٢)	(١٢)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٣١٣	(٥٠٧)	(خسارة)/ ربح الفترة
--	--	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
٣١٣	(٥٠٧)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٢,٦٨٠	٢,٧٧٢	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة (مراجعة)
(٥٠٧)	٣١٣	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
		الزيادة / (النقص) في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
١٤٢	٥١	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٥٠)	(٢٧٢)	قيمة الوحدات المستردة
٩٢	(٢٢١)	
٢,٢٦٥	٢,٨٦٤	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات كما في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣١٣	(٥٠٧)	(خسارة) / ربح الفترة
تسوية لـ:		
٥٢	-	خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٢٦٠)	٥١٢	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٠٥	٥	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٧٥	(١٢٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧)	٢	ذمم دائنة أخرى
-	١	ذمم مدينة أخرى
١٧٣	(١١٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٥١	١٤٢	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٧٢)	(٥٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٢١)	٩٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٨)	(٢٧)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١١٢	٥٢	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٦٤	٢٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي كابيتال للأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح ويهدف الصندوق إلى تحقيق تنمية في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة والتي تنشأ إيراداتها الرئيسية من إنتاج وتوزيع السلع. يستثمر الصندوق ما يقارب ٩٠٪ من موجوداته في أسهم شركات عالمية تنشأ إيراداتها من إنتاج وتوزيع السلع في ظل الظروف العادية للسوق. يتم الاحتفاظ بالموجودات المتبقية في سوق نقد بعملة عالمية مختلفة واستثمارات في أدوات أسواق النقد متوافقة مع الشريعة. يتم إعادة استثمار كل الدخل في الصندوق وينعكس ذلك على سعر الوحدة.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم والصناديق المتداولة في البورصة المدرجة في الأسواق الدولية.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٥ رمضان ١٤٢٧هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٦م). باشر الصندوق نشاطه في ٢٨ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١١م).

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 ("اللائحة 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 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. 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 عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الأهلي للأسهم العالمية (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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم يطرأ أي تغيير 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 كما في وللسنة 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 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 أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

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

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول 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.

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 ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	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.

٨. النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ما يلي:

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الخدمات المالية	٢٥,٨٩	٧٣١	٥٨٨
خدمات الاتصالات	٢٣,١٢	٦٦٣	٥٢٥
الرعاية الصحية	١١,٤٩	٢٧٦	٢٦١
السلع استهلاكية كمالية	١١,١٤	٣٣٧	٢٥٣
صناعات	٧,٧٥	٢٢٣	١٧٦
مأكولات ومشروبات	٦,٨٧	١٦٦	١٥٦
الطاقة	٤,٦٢	٨٩	١٠٥
المواد الأساسية	٤,٣٢	١١٦	٩٨
الخدمات	٢,٤٢	٥٧	٥٥
عقارات	٢,٣٨	٦٤	٥٤
	١٠٠	٢,٧٢٢	٢,٢٧١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الخدمات المالية	٢٧,٣٠	٧٣١	٧٢٥
خدمات الاتصالات	٢٣,٢٣	٥٧٥	٦١٧
السلع استهلاكية كمالية	١١,١٨	٢٩٧	٢٩٧
الرعاية الصحية	١٠,٩٢	٢٧٦	٢٩٠
صناعات	٨,٤٧	٢٢٣	٢٢٥
مأكولات ومشروبات	٦,٥٥	١٦٦	١٧٤
المواد الأساسية	٤,٤١	١١٦	١١٧
الطاقة	٣,١٦	٨٩	٨٤
عقارات	٢,٥٢	٦٤	٦٧
خدمات	٢,٢٦	٥٧	٦٠
	١٠٠	٢,٥٩٤	٢,٦٥٦

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٠. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
(الوحدات بالآلاف)	(الوحدات بالآلاف)	
١٢٣	٩٩	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢	٦	الوحدات المصدرة
(١٢)	(٢)	الوحدات المستردة
(١٠)	٤	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
١١٣	١٠٣	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.

ألعاب الإدارة والمصرفية 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 ٠,٧٥٧٥ ٪ (٢٠٢١م: ٠,٧٥٧٥ ٪) في السنة من صافي أصول 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 ١,٧٥٪ (٢٠٢١م: ١,٧٥٪) في السنة من صافي أصول الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة والرصيد الختامي مع مدير الصندوق فيما يتعلق بالرسوم الإدارية والمصاريف الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد كما في	
		٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	١٠	١٠		
	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٢	٢	١٦	١٣

صندوق الأهلي للأسهم العالمية (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 الدولارات الأمريكية (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 و تحقيق 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 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 حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنه المستوى ١. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة الأخرى، تم فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل. قام الصندوق بتصنيف النقد وما يعادله 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 للفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م).

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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