صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
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 للمتاجرة بالأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة **لصندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية ("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.

ان مدير الصندوق هو المسئول 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 يمكّننا 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 ٢٠٢٣م المرفقة **لصندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم 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 عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢

التاريخ: ٩ محرم ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢٧ يوليو ٢٠٢٣م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of 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 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 (٤٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون 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.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٩	**٦١,٢٥٦**	٥٣,٥٣٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	**١,٠٧٤,٠٧٤**	٩٦٩,٩٧٤
ذمم مدينة أخرى		**٢٠٢**	٧٢
إجمالي الموجودات		**١,١٥٣,٥٣٢**	١,٠٢٣,٥٨٢
المطلوبات			
ذمم دائنة أخرى		**٧,٥٩٥**	٢,٩٧٠
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات		**١,١٢٧,٩٣٧**	١,٠٢٠,٦١٢
الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)		**٦٤,١٩٩**	٦٧,١٥٧
صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)		**١٧,٥٦٩٤**	١٥,١٩٧٤

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	إيضاح	**٢٠٢٣م**	٢٠٢٢م
أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي		**١٤٨,٦٦٨**	(٣٦,٢٢٣)
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي		**١,٢٩٤**	١٠٣,٩٣١
دخل توزيعات أرباح		**١٦,٨٠٤**	٩,٤٢٠
إيرادات أخرى		**٢**	٢٨٩
إجمالي الدخل		**١٦٦,٧٦٨**	٧٧,٤١٧
أتعاب إدارة	١١	**(٨,٨٦٥)**	(١٠,٦٠٤)
مصروف ضريبة القيمة المضافة		**(١,٣٣٠)**	(١,٥٩١)
مصروفات إدارية		**(٤٥٣)**	(١١٣)
أتعاب الحفظ		**(٣٢١)**	(١٥٤)
أتعاب مهنية		**(٢٣)**	(٢١)
مكافأة مجلس إدارة الصندوق		**(١٢)**	(١٢)
أتعاب تدقيق شرعي		**(١٠)**	(١٥)
رسوم هيئة السوق المالية		**(٤)**	(٤)
إجمالي المصروفات التشغيلية		**(١١,٠١٨)**	(١٢,٥١٤)
ربح الفترة		**١٥٥,٧٥٠**	٦٤,٩٠٣
الدخل الشامل الآخر للفترة		**--**	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**١٥٥,٧٥٠**	٦٤,٩٠٣

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	**١,٠٢٠,٦١٢**	١,٠٩٢,٤١٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**١٥٥,٧٥٠**	٦٤,٩٠٣
صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحده خلال الفترة		
المتحصلات من الوحدات المصدرة	**٢٥,٠٤٦**	٦٩,٣٧٨
قيمة الوحدات المستردة	**(٧٣,٤٧١)**	(١٤٥,٨٤٠)
	(٤٨,٤٢٥)	(٧٦,٤٦٢)
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	**١,١٢٧,٩٣٧**	١,٠٨٠,٨٥٤

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	(وحدات بالآلاف)	
الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	**٦٧,١٥٧**	٧٣,٧٩٧
الوحدات المصدرة	**١,٥٥٢**	٤,١٠٣
الوحدات المستردة	**(٤,٥١٠)**	(٨,٦٤٧)
صافي النقص في الوحدات خلال الفترة	**(٢,٩٥٨)**	(٤,٥٤٤)
الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	**٦٤,١٩٩**	٦٩,٢٥٣

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	إيضاحات	**٢٠٢٣م**	٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة		**١٥٥,٧٥٠**	٦٤,٩٠٣
تسويات لـ:			
(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		**(١٤٨,٦٦٨)**	٣٦,٢٢٣
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		**(١,٢٩٤)**	(١٠٣,٩٣١)
		٥,٧٨٨	(٢,٨٠٥)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**٤٥,٨٦٢**	١٥٣,٧٥٦
ذمم مدينة أخرى		**(١٣٠)**	(٦,٦٢٩)
ذمم دائنة أخرى		**٤,٦٢٥**	٢,٥٢٣
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٥٦,١٤٥**	١٤٦,٨٤٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المتحصلات من الوحدات المصدرة		**٢٥,٠٤٦**	٦٩,٣٧٨
قيمة الوحدات المستردة		**(٧٣,٤٧١)**	(١٤٥,٨٤٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٤٨,٤٢٥)**	(٧٦,٤٦٢)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		**٧,٧٢٠**	٧٠,٣٨٣
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٩	**٥٣,٥٣٦**	١١,١٠٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٩	**٦١,٢٥٦**	٨١,٤٨٦

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
المبالغ بآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيسه بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق ("اللوائح") 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 رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية والمتوافقة مع أحكام الشريعة. لن يقوم الصندوق بأي توزيعات لمالكي الوحدات، بدلا من ذلك، سيتم إعادة استثمار المكاسب الرأسمالية والأرباح.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقاً من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في صفر ١٤١٩هـ (الموافق يونيو ١٩٩٨م). باشر الصندوق نشاطه في ١٨ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م).

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢١-٢٢-٢) بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) 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 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٤. 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 . 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 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. التغيرات 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 ٢٠٢٢م.

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 ٢٠٢٢م.

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 ٢٠٢٣م 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*

٨. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) المعايير ، التفسيرات والتعديلات 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	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	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

المعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة 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 ذو تقييم ائتماني جيد.

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 ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	**٪ من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)**	**التكلفة**	**القيمة العادلة**
البنوك	٢٦,٩٩	٢٢٢,٦٦٠	٢٨٩,٩٢٦
المواد	١٧,١٥	٢٠٠,٦٣٩	١٨٤,١٥٦
الطاقة	١٥,١٥	١٠٠,٠٩٦	١٦٢,٧٥٢
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١١,٤٥	٦٤,٧٥٨	١٢٢,٩٤٢
التأمين	٦,١٠	٣٥,٠٤٥	٦٥,٥٤٠
المرافق	٥,٤٠	٣٩,٢٨٥	٥٧,٩٦٠
الخدمات الاستهلاكية	٤,٩٨	٣٦,٩٣٩	٥٣,٥٢٩
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٤,٨٠	٤٢,٨٠٧	٥١,٥٩٤
الأغذية والمشروبات	٣,٧٤	٣٤,٤٣٨	٤٠,١٦٣
سلع رأسمالية	٢,١٥	١٩,٩٤٨	٢٣,٠٥٥
خدمات النقل	٢,٠٩	١٥,٥٥٢	٢٢,٤٥٧
	١٠٠	٨١٢,١٦٧	١,٠٧٤,٠٧٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)

قطاع الصناعة	٪ من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك	٣٢,١٦	٢٣٦,٤٦٣	٣١١,٨٩٧
المواد	٢٠,١٢	٢٠٩,٠٠٩	١٩٥,١٦٥
الطاقة	١١,١٠	٨٥,٦٢٦	١٠٧,٦٣٩
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٩,٤٧	٦٥,٤٦٦	٩١,٨٥١
تجزئة المواد الغذائية والسلع	٥,٤٢	٤٤,٣٧٦	٥٢,٦٠٤
التأمين	٥,٠٩	٤٥,٩٤٨	٤٩,٤١٠
المرافق	٤,٢٤	٤١,٠٩١	٤١,١٤٢
الأغذية والمشروبات	٣,٦٥	٣٤,٤٣٨	٣٥,٣٩٩
الخدمات الاستهلاكية	٣,١١	٢٦,٥١١	٣٠,١٧١
التجزئة	٣,٠٤	٤٧,٦٢٤	٢٩,٤٦٤
خدمات النقل	٢,٣٢	١٧,٢٩٤	٢٢,٤٩٦
التقنية	٠,٢٨	٢,٨٨٩	٢,٧٣٦
	١٠٠	٨٥٦,٧٣٥	٩٦٩,٩٧٤

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 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 ١,٧٥٪ (٢٠٢٢م: ١,٧٥٪) 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 و الاستشارة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات 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 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، مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من قبل الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	**٨,٨٦٥**	١٠,٦٠٤		
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	**٢,١٥٣**	١,٩١٠	**١,٩٨٧**	١,٩١٣

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 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.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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.

١٢. تقدير القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٠٧٤,٠٧٤	١,٠٧٤,٠٧٤	--	--	١,٠٧٤,٠٧٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٦٩,٩٧٤	٩٦٩,٩٧٤	--	--	٩٦٩,٩٧٤

قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه والاستثمارات 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 العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة نظرًا لطبيعتها.

١٣. آخر يوم تقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (٢٠٢٢: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م).

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 ٩ محرم ١٤٤٥هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٣م.