

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

KPMG Professional Services

Roshn 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 روشن، 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 المرن للأسهم السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي المرن للأسهم 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 ٢٠٢٤م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي المرن للأسهم 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: ٢٦ محرم ١٤٤٦هـ

الموافق: ١ أغسطس ٢٠٢٤م

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٤٨,٥٢٨	٢٣,٥٨٢	٩	النقد وما في حكمه
٥٤٧,٣٠٦	٩٣٢,٩٧٠	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩٦	١,٦٥٨		ذمم مدينة أخرى
<u>٥٩٦,٣٣٠</u>	<u>٩٥٨,٢١٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٨٩٢	٣,٤٥٩		ذمم دائنة أخرى
<u>٥٩٠,٤٣٨</u>	<u>٩٥٤,٧٥١</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٦٨,٢٠٢</u>	<u>٢٧٧,٤٠٠</u>		وحدات مصدرية بالآلاف (بالعدد)
<u>٣,٥١٠٣</u>	<u>٣.٤٤١٨</u>		صافي الموجودات لكل وحدة (بالريال السعودي)

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

صندوق الأهلي المرن 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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٨,٨٠٣	(٥٠,٢٤٢)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٤,٤٦٤	٣٢,٩٢٩	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٦,٥١٨	٧,٥٩٣	دخل توزيعات أرباح
٩٩,٧٨٥	(٩,٧٢٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل
(٤,٠١٤)	(٦,٦٠٨)	١١ أتعاب إدارة
(٦٠٢)	(٩٩١)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٢١٩)	(٢٤٩)	مصروفات إدارية
(١٢١)	(١٠١)	أتعاب الحفظ
(٣٩)	(٣٩)	أتعاب مراقب الحسابات
(١٠)	(١٢)	أتعاب تدقيق شرعي
(١٢)	(٧)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)	رسوم هيئة سوق المال
(٣)	(٣)	رسوم تداول
--	(٦)	مصروفات اخرى
(٥,٠٢٤)	(٨,٠٢٠)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٩٤,٧٦١	(١٧,٧٤٠)	(خسارة) / ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩٤,٧٦١	(١٧,٧٤٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٥٤,٨٣٢	٥٩٠,٤٣٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٩٤,٧٦١	(١٧,٧٤٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
		صافي الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
٣٤,٥٦٤	٥٣٣,٣٧٣	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٨٠,٥٣١)	(١٥١,٣٢٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٤٥,٩٦٧)	٣٨٢,٠٥٣	
٥٠٣,٦٢٦	٩٥٤,٧٥١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
وحدات (بالآلاف)		
١٧٨,٠٦٩	١٦٨,٢٠٢	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٢,٢٨٢	١٥٢,٠٧٥	الوحدات المصدرة
(٢٨,٥٩١)	(٤٢,٨٧٧)	الوحدات المستردة
(١٦,٣٠٩)	١٠٩,١٩٨	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
١٦١,٧٦٠	٢٧٧,٤٠٠	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		ايضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٩٤,٧٦١	(١٧,٧٤٠)	(خسارة) / ربح الفترة
<u>التسويات :-</u>		
(٧٨,٨٠٣)	٥٠,٢٤٢	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١٤,٤٦٤)	(٣٢,٩٢٩)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٤٩٤	(٤٢٧)	
<u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>		
٥٥,٧٠١	(٤٠٢,٩٧٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٩٦	(١,١٦١)	ذمم دائنة أخرى
(٥٤٤)	(٢,٤٣٤)	ذمم مدينة أخرى
٥٩,٢٤٧	(٤٠٦,٩٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٣٤,٥٦٤	٥٣٣,٣٧٣	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٨٠,٥٣١)	(١٥١,٣٢٠)	مدفوعات الوحدات المستردة
(٤٥,٩٦٧)	٣٨٢,٠٥٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٣,٢٨٠	(٢٤,٩٤٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٠,٥٢٠	٤٨,٥٢٨	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٣,٨٠٠	٢٣,٥٨٢	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيس الصندوق 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 إدارة نشطه لمحفظة متوافقة مع أحكام الشريعة للشركات في سوق الأسهم السعودية. يمكن استثمار الفائض النقدي في صناديق المراجعة المتوافقة مع أحكام الشريعة. لن يقوم الصندوق بأي توزيعات لمالكي الوحدات، بدلاً من ذلك، سيتم إعادة استثمار المكاسب الرأسمالية والأرباح.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ٧ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٤ م). باشر الصندوق نشاطه في ٢١ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠١٥ م).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (١-٢١٩-٢٠٠٦) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢-٢٢-٢٠٢١) 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 والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق 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 ٢٠٢٣ م.

٤- أساس 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 المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تغيير هام على شروط وأحكام الصندوق

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 القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية للسياسات المحاسبية

تتماشى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. 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 ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - اتفاقيات تمويل الموردين
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - مسؤولية الإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير و التفسيرات و التعديلات الصادرة غير سارية المفعول 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 ٢٠٢٥م	عدم قابلية التبادل	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاح في البيانات المالية	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨
١ يناير ٢٠٢٧	تقليل الإفصاحات للشركات التابعة	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩
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 والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٩- نقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي. ذو تصنيف ائتماني ٣A حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك	٢٠,٨٥	١٩٧,١١٤	١٩٤,٤٩١
الطاقة	١١,٣٨	٩٢,٢٥٧	١٠٦,٢١٣
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١٠,١٤	٦٨,٥١٩	٩٤,٦١٥
السلع الراسمالية	٩,٢١	٦٠,٧٠٩	٨٥,٩٤٠
الخدمات الاستهلاكية	٨,٥٧	٧٨,٧٥٣	٧٩,٩٣٨
المواد	٨,٢٨	٩١,٢٥٩	٧٧,٢٩٢
إدارة وتطوير العقارات	٥,٤٠	٥٧,١٧٧	٥٠,٣٥٧
خدمات الاتصالات	٥,٢٧	٤٦,٧٦٢	٤٩,١٢٤
النقل	٤,٨٨	٤٥,٨٣٧	٤٥,٥٠٤
الأغذية والمشروبات	٤,٢٩	٤٥,٨٥٩	٤٠,٠٧١
التأمين	٣,٩٨	٢٧,١٣٦	٣٧,١٣٢
المرافق	٣,٩٤	٢٩,٦٩٥	٣٦,٧٣٤
السلع الاستهلاكية المعمرة والملابس	٣,٨١	٤٠,٩٣٣	٣٥,٥٥٨
	١٠٠	٨٨٢,٠١٠	٩٣٢,٩٧٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
البنوك	٢٦,٥٩	١٣٦,٥٤٠	١٤٥,٥٤٧
الطاقة	٢١,٥٧	٧٧,٩٤٦	١١٨,٠٢٧
المواد	١٧,٦٨	١١٢,٦٤١	٩٦,٧٤٤
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١١,٦٠	٣١,٦٩٣	٦٣,٥١٣
السلع الرأسمالية	٤,٥٨	١١,٥٩٤	٢٥,٠٥٢
الخدمات الاستهلاكية	٤,١٩	١٧,٩٧٣	٢٢,٩٤٧
التأمين	٣,٧٣	٩,٩٣٦	٢٠,٤٤١
توزيع السلع الاستهلاكية وبيعها بالتجزئة	٣,٠٠	١٢,٥١٦	١٦,٤١٩
خدمات الاتصالات	٢,٩٥	١٤,٨٣٣	١٦,١٣٨
المرافق	٢,٤٤	١٢,٣٣٥	١٣,٣٢٨
النقل	١,٦٧	٨,٠٩٧	٩,١٥٠
	١٠٠	٤٤٦,١٠٤	٥٤٧,٣٠٦

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

وتشمل الأطراف ذات العلاقة في الصندوق مدير الصندوق، مجلس الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق، والبنك الأهلي السعودي، بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الإفصاح عنها في أي مكان آخر في هذه القوائم المالية كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

أتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ١,٧٥٪ (٢٠٢٣م: ١,٧٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والاستشارة ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١٪ (٢٠٢٣م: ١٪) في السنة من صافي موجودات 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 برسوم الإدارة والمصاريف الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات خلال الفترة المنتهية		صافي الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	٧,٥٩٩	٤,٦١٦	١,٥١٩	٢,٠٦٣
	مصرفيات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٤٢١	٤٠٨		

المعاملات الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، قامت الأطراف الأخرى ذات العلاقة بما في ذلك الصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق بالاستثمار في وحدات الصندوق في سياق الأعمال العادية. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق. تتم الموافقة على كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي تفاصيل المعاملات على وحدات الصندوق خلال الفترة والرصيد الختامي لوحدات الصندوق:

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد كما في	
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صندوق الأهلي بالريال السعودي متعدد الأصول المتحفظ	اشترك الوحدات	٧٠	--	٧٠	--
	اشترك الوحدات	--	--	--	--
صندوق الأهلي كابيتال بالريال متعدد الأصول النمو	اشترك الوحدات	٣٥٩	--	٣٥٦	--
	اشترك الوحدات	--	--	--	--
- صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي	اشترك الوحدات	٧٨	--	--	--
	اشترك الوحدات	٧٣	--	--	--

١٢ - قياس 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 كاف 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.

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية، 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. جميع قياسات القيم العادلة أدناة مكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي	
٩٣٢,٩٧٠	٩٣٢,٩٧٠		٩٣٢,٩٧٠	استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي	
٥٤٧,٣٠٦	٥٤٧,٣٠٦	--	٥٤٧,٣٠٦	استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات 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 للأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة والدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة نظرًا طبيعتها.

١٣ - آخر يوم تقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١ اغسطس ٢٠٢٤ م.