

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م،
 - قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م،
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية لحاملي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م،
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، 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، ومذكرة المعلومات. 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 ٢٠٢١م المرفقة صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة 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



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



في ٩ محرم ١٤٤٣ هـ
الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
١,٤٣٢	٧٣٢	٨	نقد وما في حكمه
٧٨,١٥٠	١٠٢,٣٧٧	٩	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٤	١٥٨		أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٩,٧٢٦</u>	<u>١٠٣,٢٦٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٦٨	٣١١		أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٩,٥٥٨</u>	<u>١٠٢,٩٥٦</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>٣٥,٧٨٩</u>	<u>٤٣,٧٨٢</u>	١٠	الوحدات القائمة (العدد بالآلاف)
<u>٢,٢٢٣٠</u>	<u>٢,٣٥١٦</u>		حقوق الملكية لكل وحدة (دولار أمريكي)

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
٣٥٢	٨٥١	دخل توزيعات أرباح
٧١٧	٤,١٦٣	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥٨٩)	٤١٧	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>(١,٥٢٠)</u>	<u>٥,٤٣١</u>	إجمالي الربح / (الخسارة)
(٦٧)	(١٣٧)	١١ أتعاب إدارة
(٤)	(٢٤)	مصرفات ضريبة القيمة المضافة
(١٤)	(٢٢)	أتعاب حفظ
(٩)	(١٠)	مصرفات إدارية
(٥)	(٥)	أتعاب مهنية
(٣)	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	--	رسوم التسجيل
<u>(١)</u>	<u>(١)</u>	رسوم هيئة السوق المالية
<u>(١٠٧)</u>	<u>(٢٠٦)</u>	إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>(١,٦٢٧)</u>	<u>٥,٢٢٥</u>	ربح / (خسارة) الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(١,٦٢٧)</u>	<u>٥,٢٢٥</u>	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		
<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
٥٨,٢٦٤	٧٩,٥٥٨	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(١,٦٢٧)	٥,٢٢٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
		الزيادة/ (النقص) في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
١٠,٦٤٣	٣٢,٦٤٠	المتحصلات من الوحدات المباعة
(٢٢,٨٠٧)	(١٤,٤٦٧)	قيمة الوحدات المستردة
(١٢,١٦٤)	١٨,١٧٣	
<u>٤٤,٤٧٣</u>	<u>١٠٢,٩٥٦</u>	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 لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو		إيضاح
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(١,٦٢٧)	٥,٢٢٥	ربح / (خسارة) الفترة
تسوية:-		
(٧١٧)	(٤,١٦٣)	(أرباح) محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٨٩	(٤١٧)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٥	٦٤٥	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
١٣,٤٧٣	(١٩,٦٤٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧١٠)	(١٤)	أرصدة مدينة أخرى
١٠٤	١٤٣	أرصدة دائنة أخرى
١٢,١١٢	(١٨,٨٧٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٠,٦٤٣	٣٢,٦٤٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٢,٨٠٧)	(١٤,٤٦٧)	مدفوعات للوحدات المستردة
(١٢,١٦٤)	١٨,١٧٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٢)	(٧٠٠)	النقص في النقد وما في حكمه
٧١٤	١,٤٣٢	٨ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٦٢	٧٣٢	٨ 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 لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي (المعروف سابقاً باسم البنك الأهلي التجاري) ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق. قامت الأهلي المالية بإنهاء إجراءات الاندماج مع شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار، بدأ من ٩ يوليو ٢٠٢١م. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية.

وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢-٨٣-٢٠٠٥ الصادر بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٦هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

- أ) التعامل؛
- ب) الترتيب؛
- ج) الإدارة؛
- د) تقديم المشورة؛ و
- هـ) الحفظ.

تحتفظ نورثن ترست باستثمارات الصندوق "كاسيس" بنك لكسمبرغ، وتم تعيينه كمدير محفظة من قبل مدير الصندوق.

عين مدير الصندوق بيت الاستثمار الدولي أموندي - فرنسا كمدير من الباطن للصندوق وتتضمن مهامه فتح حسابات استثمار مستقلة وإدارة موجودات الصندوق وفقاً لاستراتيجيات الاستثمار والضوابط الشرعية.

يستثمر الصندوق في الأسهم التي من المتوقع أن تستفيد من نمو الأسواق الناشئة في المقام الأول الأوراق المالية التي نشأت في الصين والهند وروسيا والبرازيل. قد يتم الاحتفاظ بأرصدة نقدية غير مستثمرة في سوق مال متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وصناديق المراجعة و/أو توضع في معاملات المراجعة.

تم اعتماد أحكام وشروط الصندوق في الأصل من البنك المركزي السعودي ووافقت عليها لاحقاً هيئة السوق المالية عليها بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). باشر الصندوق نشاطه في ٠٩ أكتوبر ٢٠٠٦م.

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٢ - الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات و الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وبالتالي، قد لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي 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، والتي يتم تسجيلها 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. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

٥ - التغييرات 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 الافتراضات المهمة التي وضعها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية من عدم اليقين بالتقديرات والمستخدم في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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:

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٦ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

- 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 نشطة، 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. 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.

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 ٢٠٢٠ م.

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

المعايير / التفسيرات والتعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - ذو العلاقة بكوفيد - ١٩ امتيازات الإيجار
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ،
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة -
المرحلة ٢

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٧ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية 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 ٣٧	العقود المتوقع خسارتها: تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، وأمثلة توضيحية مصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠	-بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
معيار المحاسبة الدولي ٢٨		

إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية للصندوق.

٨ - النقد وما في حكمه

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٩ - استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			الدولة	العملة
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)		
٢٣,٧٣١	١٦,٣٣٤	٢٣,١٨	برمودا، جزر كايمان، الصين وهونج كونج	دولار هونج كونج
			جزر كايمان، شيلي، الصين، الهند، لوكسمبورغ، بيرو، روسيا والولايات المتحدة الأمريكية	دولار أمريكي
١٣,٩٩٣	١٢,٤٨٠	١٣,٦٧	الهند	روبية هندية
١٣,٩٧٥	١٠,٦٠١	١٣,٦٥	جزر كايمان وتايوان	دولار تايوان الجديدة
١٢,٨٧٦	٨,٩٧٣	١٢,٥٨	كوريا الجنوبية	ون كوري جنوبي
٩,٦٦٦	٧,٧٢٩	٩,٤٤	الصين	يوان الصيني
٦,٠٠٥	٤,٥٦٦	٥,٨٧	جيرسي، هولندا، روسيا	روبل روسي
٤,٩١٤	٤,٣٩١	٤,٨٠	وجزر فيرجن	ريال برازيلي
٤,٦٥٨	٣,٢٩٣	٤,٥٥	البرازيل	راند جنوب افريقيا
٢,٩٧١	٢,٧٩٨	٢,٩٠	جنوب أفريقيا	درهم إماراتي
٢,٨٥٤	٢,٦٤٦	٢,٧٩	الإمارات العربية المتحدة	باهت تايلاندي
٢,٠٠٧	٢,٠٠١	١,٩٦	تايلند	رينجيت ماليزي
١,٩١٣	٢,١٠٤	١,٨٧	ماليزيا	روبية اندونيسية
١,٠٦٨	١,٢٧٩	١,٠٤	اندونيسيا	أخرى
			اليونان، المجر، لوكسمبورغ، المكسيك، الفلبين، بولندا وتركيا	
١,٧٤٦	١,٦٢١	١,٧٠		
١٠٢,٣٧٧	٨٠,٨١٦	١٠٠,٠٠		

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)				
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
١٤,٨٥٣	٩,١٥٤	١٩,٠١	برمودا، جزر كايمان، الصين، هونج كونج	دولار هونج كونج
			جزر كايمان، تشيلي، الصين، الهند، لوكسمبورغ، بيرو، روسيا، الولايات المتحدة الأمريكية	دولار أمريكي
١٤,٥١٦	١٠,٨١٢	١٨,٥٧	كوريا الجنوبية	ون كوري جنوبي
١٢,٠٩٥	٧,٥٥٩	١٥,٤٨	الهند	روبية هندية
٩,١٦٩	٧,١٤٧	١١,٧٣	جزر كايمان، تايوان	دولار تايوان الجديدة
٧,٩٥٦	٥,٠٤٠	١٠,١٨	الصين	يوان الصيني
٣,٧٧٨	٢,٨١٤	٤,٨٤	جيرسي، هولندا، روسيا	روبل روسي
٣,٢٠٤	٣,١١٧	٤,١٠	البرازيل	ريال برازيلي
٢,٩٦٤	٢,١٦٥	٣,٧٩	ماليزيا	رينجيت ماليزي
٢,٠٧٨	١,٩٦٠	٢,٦٦	الإمارات العربية المتحدة	درهم إماراتي
١,٨٣١	١,٧٩١	٢,٣٤	جنوب أفريقيا	راند جنوب افريقيا
١,٨١٣	١,٥٣١	٢,٣٢	تايلند	باهت تايلاندي
١,٣٩٧	١,٤٦٣	١,٧٩	اندونيسيا	روبية اندونيسية
٨٧٦	٩٥١	١,١٢	المكسيك، تركيا، بولندا، المجر، الفلبين، اليونان	أخرى
١,٦٢٠	١,٥٠٦	٢,٠٧		
٧٨,١٥٠	٥٧,٠١٠	١٠٠,٠٠		

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
تقنية معلومات	٢٠,٨٩	١٧,٠٧٩	٢١,٣٨٦
خدمات استهلاكية	١٩,٦٧	١٤,١٢٩	٢٠,١٤٠
سلع استهلاكية	١٤,٣٢	١٢,١٨٥	١٤,٦٦٢
صناعة	١٢,٤٩	١٠,٧٥٣	١٢,٧٨٥
رعاية صحية	١١,٥٧	٨,٧٦٦	١١,٨٤٩
مواد أولية	٩,٩٤	٨,٠٢٤	١٠,١٧٣
النفط والغاز	٥,٤٧	٤,٥٩٤	٥,٥٩٧
الخدمات المالية	٣,٥١	٣,٠٤٧	٣,٥٩٧
اتصالات	١,٤١	١,٥٥٢	١,٤٤١
الخدمات	٠,٧٣	٦٨٧	٧٤٧
	١٠٠,٠٠	٨٠,٨١٦	١٠٢,٣٧٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
تقنية معلومات	٢١,٨٨	١٠,٣٣٥	١٧,١٠١
سلع استهلاكية	١٩,٦٩	١٠,١٧٥	١٥,٣٨٧
خدمات استهلاكية	١٨,٥٤	١١,٣٤٧	١٤,٤٩١
صناعة	١٠,٢٦	٥,٦٣٥	٨,٠١٧
رعاية صحية	١٠,٠٨	٥,٩٠٥	٧,٨٧٨
مواد أولية	٩,٥٢	٦,١٥٤	٧,٤٣٦
النفط والغاز	٤,٦١	٣,٣٠٥	٣,٦٠٣
الخدمات المالية	٢,٧٦	٢,٠٢٧	٢,١٥٣
اتصالات	١,٦٧	١,٤٥٤	١,٣٠٨
الخدمات	٠,٩٩	٦٧٣	٧٧٦
	١٠٠,٠٠	٥٧,٠١٠	٧٨,١٥٠

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
وحدات (بالآلاف)	وحدات (بالآلاف)	
٣٥,٤٢٤	٣٥,٧٨٩	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦,٩٨٠	١٤,٢١٧	الوحدات المباعة
(١٤,٧٧٢)	(٦,٢٢٤)	الوحدات المستردة
(٧,٧٩٢)	٧,٩٩٣	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
٢٧,٦٣٢	٤٣,٧٨٢	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، فإن أكبر خمس مالكي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: أكبر خمسة) يمثلوا ١٨,٤٦٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٣٦,٥٤٪) من وحدات الصندوق.

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. إن الأطراف ذات العلاقة للصندوق تتكون من مدير الصندوق، و مجلس إدارة الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق، والبنك الأهلي السعودي والشركات الزميلة له.

أتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٣٪ في السنة من حقوق الملكية الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصروفات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ في السنة من متوسط حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

معاملات و أرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات التالية، مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات الصلة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

الأرصدة كما في		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)				
٨٣	١٠١	٦٧	١٣٧	أتعاب إدارة مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	شركة الأهلي المالية
--	--	٤٠	٦٩		
٦,٩٩٤	٧,٠٠٢	١,٥٩٣	٢٧٠	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
		--	١,٣١٨	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
١٠,٨٢٨	١٢,٥٩٣	٤,٠٧٩	٢٦٠		
٧,٨٩٠	٨,٨٨٦	٣,٣١٢	٥١٠	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
--	--	--	--	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي للأسهم العالمية
٧,٣٥٢	٥,٤٨٩	٨٣٨	١,٤٠٠	اشتراك للوحدات استرداد للوحدات	شركة الأهلي للتكافل

١٢- تأثير كوفيد-١٩

لا تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث أن العديد من المناطق الجغرافية تشهد موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة. مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن. تسير حملة التطعيم التي تقوم بها الحكومة على قدم وساق ومن المتوقع أن يتم تحصين الغالبية العظمى من سكان المملكة في المستقبل القريب.

ومع ذلك يستمر مدير الصندوق بتقييم كلاً من تحديات الاقتصاد الكلي والجزئي الناتجة عن كوفيد - ١٩ والتي قد تظهر آثارها لبعض الوقت ويراقب عن كثب تعرضاته للمخاطر.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١ م.