

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 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 لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة ("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 باننا 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 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

إبراهيم عبود باعشن

رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
١,٢٩٨	٧٣١	٨	نقد وما في حكمه
١١٣,٨٧٣	٩٥,٠١٠	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٩	٤٣٦		ذمم مدينة أخرى
<u>١١٥,٣٧٠</u>	<u>٩٦,١٧٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٥٠	٤٩١		ذمم دائنة أخرى
<u>١١٥,١٢٠</u>	<u>٩٥,٦٨٦</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>٥٤,٧٤٢</u>	<u>٥٧,٩٩٨</u>	١٠	الوحدات القائمة (العدد بالآلاف)
<u>٢,١٠٣٠</u>	<u>١,٦٤٩٨</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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
		(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٤١٧	(٢١,٨٣٣)	(خسائر) / أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٤,١٦٣	(٤,٤٠٩)	دخل توزيعات أرباح
٨٥١	١,٠٤١	إجمالي (الخسارة) / الدخل
٥,٤٣١	(٢٥,٢٠١)	
(١٣٧)	(١٥٧)	١١ أتعاب إدارة
(٢٤)	(٣١)	مصرفات ضريبة القيمة المضافة
(٢٢)	(٢٤)	أتعاب حفظ
(١٠)	(٢٨)	مصرفات إدارية
(٥)	(٥)	أتعاب مهنية
(٤)	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٢٠٦)	(٢٥٣)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٥,٢٢٥	(٢٥,٤٥٤)	صافي (الخسارة) / الربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٢٢٥	(٢٥,٤٥٤)	إجمالي (الخسارة) / الدخل 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 (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٩,٥٥٨	١١٥,١٢٠	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥,٢٢٥	(٢٥,٤٥٤)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة		
٣٢,٦٤٠	٢٢,١٤٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٤,٤٦٧)	(١٦,١٢٠)	قيمة الوحدات المستردة
١٨,١٧٣	٦,٠٢٠	
١٠٢,٩٥٦	٩٥,٦٨٦	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 ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٢٢٥	(٢٥,٤٥٤)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
		<i>تسوية لـ:</i>
(٤,١٦٣)	٤,٤٠٩	خسارة / (أرباح) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤١٧)	٢١,٨٣٣	خسارة / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤٥	٧٨٨	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٩,٦٤٧)	(٧,٣٧٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤)	(٢٣٧)	ذمم مدينة أخرى
١٤٣	٢٤١	ذمم دائنة أخرى
(١٨,٨٧٣)	(٦,٥٨٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢,٦٤٠	٢٢,١٤٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٤,٤٦٧)	(١٦,١٢٠)	مدفوعات للوحدات المستردة
١٨,١٧٣	٦,٠٢٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٧٠٠)	(٥٦٧)	النقص في النقد وما في حكمه
١,٤٣٢	١,٢٩٨	٨ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٣٢	٧٣١	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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
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، 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.

تحتفظ شركة نورثن ترست السعودية باستثمارات الصندوق، 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. يمكن استثمار الفائض النقدي في أسواق المال المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية أو صناديق المراجعة أو في عقود 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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨ م). باشر الصندوق نشاطه في ٩ أكتوبر ٢٠٠٦ م الموافق ١٦ رمضان ١٤٢٧ هـ.

يخضع الصندوق لللائحة 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 للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

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 للصندوق للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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 والمسجلة 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 المختصرة. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

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 الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق. وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم يكن هناك 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 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 لفرات 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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - "المراجع حول إطار المفاهيم"

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير و 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 المعيار 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 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

العملة	الدولة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
روبيا هندية	الهند	٢٠,٣٣	١٨,٢٢٢	١٩,٣٢٠
دولار هونج كونج	برمودا، جزر كايمان، الصين وهونج كونج	١٩,٥٣	٢١,٦٩٣	١٨,٥٥٧
دولار تايوان الجديدة	جزر كايمان و تايوان	١١,٨٣	١٢,٥٠٥	١١,٢٤٠
ون كوري جنوبي	كوريا الجنوبية	١١,٧٩	١٤,٩٤١	١١,٢٠١
الريال السعودي	المملكة العربية السعودية	٨,٢٣	٨,١٧٩	٧,٨١٨
دولار أمريكي	جزر كايمان، شيلي، الصين، الهند، لوكسمبورغ، بيرو، روسيا والولايات المتحدة الأمريكية	٦,٤٨	٩,٠٠٠	٦,١٥٢
يوان الصيني	الصين	٦,٤٤	٦,٢٣١	٦,١٢١
ريال برازيلي	البرازيل	٣,٨٦	٤,٠٤٧	٣,٦٦٥
راند جنوب افريقيا	جنوب أفريقيا	٢,٨٤	٣,٣٩٣	٢,٦٩٤
درهم إماراتي	الإمارات العربية المتحدة	٢,٦	٢,٣٦٨	٢,٤٧٠
رينجيت ماليزي	ماليزيا	١,٧	٢,٠٥٥	١,٦١٧
باهت تايلاندي	تايلند	١,٦٧	١,٦٦٤	١,٥٩١
روبية اندونيسية	اندونيسيا	١,٢٩	١,٢٨٢	١,٢٢٢
أخرى	اليونان، المجر، لوكسمبورغ، المكسيك، الفلبين، بولندا وتركيا	١,٤١	٤,٤٤٤	١,٣٤٢
		١٠٠,٠٠	١١٠,٠٢٤	٩٥,٠١٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)				
العملة	الدولة	(القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
% من إجمالي الاستثمارات				
روبيا هندية	الهند	٢٠,٢٧	١٨,٢٥٦	٢٣,٠٨٢
دولار هونج كونج	برمودا, جزر كايمان, الصين, هونج كونج	١٧,١٧	١٩,٨٨٤	١٩,٥٤٨
ون كوري جنوبي	كوريا الجنوبية	١٣,٤٣	١٤,٥٤٣	١٥,٢٨٨
الدولار التايواني	جزر كايمان, تايوان	١٢,٨٨	١٠,٥٠٨	١٤,٦٦٩
دولار أمريكي	جزر الكايمان, تشيلي, الهند, بيرو, روسيا, الصين	٧,٣١	١٠,٦٨٤	٨,٣٢١
الريال السعودي	المملكة العربية السعودية	٦,٩٣	٨,١٧٩	٧,٨٩٤
يوان الصيني	الصين	٥,٩٣	٥,٨٦٥	٦,٧٥٥
روبل روسي	جيرسي, هولندا, روسيا,	٤,١٥	٤,٨٢٣	٤,٧٢٩
ريال برازيلي	البرازيل	٣,٠٨	٤,٠٨٠	٣,٥٠٨
راند جنوب افريقيا	جنوب افريقيا	٢,٧٢	٣,٣٠٩	٣,٠٩٨
أخرى	الإمارات العربية المتحدة, إندونيسيا, ماليزيا, تايلاند, لوكسمبورغ, بولندا, تركيا, المكسيك, المجر, الفلبين	٦,١٣	٦,٩٢٣	٦,٩٨١
		١٠٠,٠٠	١٠٧,٠٥٤	١١٣,٨٧٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
تقنية معلومات	٢٢,٣٦	٢٤,٨٦٠	٢١,٢٤٤
خدمات استهلاكية	٢٠,٦١	٢٢,٢٨٣	١٩,٥٧٧
سلع استهلاكية	١٢,٢٨	١٣,٨٢٣	١١,٦٦٧
صناعة	١٠,٠٥	١١,٢١٩	٩,٥٤٩
رعاية صحية	٨,٩٩	٩,٦٦٢	٨,٥٤٣
مواد أولية	٨,٢٥	١٠,٠٢٣	٧,٨٤٢
النفط والغاز	٨,١٥	٩,٢٢٠	٧,٧٣٩
الخدمات المالية	٥,٢٢	٤,٧٦٤	٤,٩٦١
اتصالات	٢,٩٩	٣,٢١٨	٢,٨٣٩
الخدمات	١,١٠	٩٥٢	١,٠٤٩
	١٠٠	١١٠,٠٢٤	٩٥,٠١٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
تقنية المعلومات	٢٦,٨٩	٢٣,٢٨٧	٣٠,٦١٨
سلع استهلاكية	١٨,٣١	٢٠,٣٣١	٢٠,٨٥٥
المواد الأساسية	١٢,١٤	١٤,٢٨٩	١٣,٨٢٩
الرعاية الصحية	٩,٧٨	١١,٤٥٣	١١,١٣٦
صناعة	٩,٤٨	٩,٣٥٢	١٠,٧٩٤
الزيت والغاز	٩,٠٢	٩,٨٧٦	١٠,٢٦٧
خدمات الاستهلاكية	٧,٧١	١١,٢٧٥	٨,٧٨٠
الخدمات المالية	٣,٩٥	٤,٢٩٣	٤,٤٩٦
خدمات الاتصالات	١,٩٠	٢,٠٥٢	٢,١٦٩
الخدمات	٠,٨٢	٨٤٦	٩٢٩
	١٠٠,٠٠	١٠٧,٠٥٤	١١٣,٨٧٣

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 ٢٠٢٢ 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		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
وحدات (بالآلاف)	وحدات (بالآلاف)	
٣٥,٧٨٩	٥٤,٧٤٢	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٤,٢١٧	١١,٩٩٦	الوحدات المصدرة
(٦,٢٢٤)	(٨,٧٤٠)	الوحدات المستردة
٧,٩٩٣	٣,٢٥٦	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٤٣,٧٨٢	٥٧,٩٩٨	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تشمل 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

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٪ (٢٠٢١ م: ٠,٣٪) في السنة من حقوق ملكية 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. فيما يلي تفصيل المعاملات والأرصدة والرصيد الختامي مع مدير الصندوق المتعلق بالرسوم الإدارية والرسوم الأخرى:

المبلغ كما في ٣١ ديسمبر		مبالغ المعاملات خلال السنة/ الفترة المنتهية		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٠	١٦٨	١٣٧	١٥٧	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
		٦٩	٩٦	المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات و أرصدة مع أطراف ذات علاقة

استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات والرصيد الختامي في وحدات الصندوق:

الاستثمار الختامي كما في		مبالغ المعاملات الصادرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات	اسم الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
٤,٩١٠	٣,٨٥٢	٢٧٠	-	اشتراك الوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
		٧٠٠	-	استرداد الوحدات	
٧,٩٤٧	٦,٢٣٤	٥١٠	-	اشتراك الوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
		--	-	استرداد الوحدات	
١١,٢٦٢	٨,٨٣٥	١,٣١٨	-	اشتراك الوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
		٢٦٠	-	استرداد الوحدات	
٧٨	٥١	١,٤٠٠	١٦	اشتراك الوحدات	صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
		٢,٨٠١	(٢٦)	استرداد الوحدات	
١,٣٠٨	٣٢٨	١,٤٠٠	--	اشتراك الوحدات	شركة الاهلي للتكافل
		٢,٨٠١	٧٤٧	استرداد الوحدات	

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 ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير 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 وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، في حين تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على أنها المستوى ٣. 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 و الأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

١٣- آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

١٤- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م.