

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 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 لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م،
- 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 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: ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ١ اغسطس ٢٠٢٤م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
١,٢٠٠	١,٧٣١	٩	نقد وما في حكمه
٨٣,١٢٣	٨٠,٩١٩	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٧	١٧٩		أرصدة مدينة أخرى
<u>٨٤,٤٩٠</u>	<u>٨٢,٨٣٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
<u>١,٠١٩</u>	<u>٥٢٢</u>		أرصدة دائنة أخرى
<u>٨٣,٤٧١</u>	<u>٨٢,٣٠٨</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>٥٠,٨٨٠</u>	<u>٤٩,٣٨٢</u>		<b>الوحدات القائمة بالآلاف (العدد)</b>
<u>١,٦٤٠٥</u>	<u>١,٦٦٦٨</u>		<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
		خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
(٣,٢٥٩)	(١,٩٢٣)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٣,١٣٩	٢,٦٨٥	دخل توزيعات أرباح
٧٤٤	٧٩٥	
٦٢٤	١,٥٥٧	<b>إجمالي الدخل</b>
(١٢٩)	(١٢٧)	١١ أتعاب إدارة
(٩٥)	(٦٢)	أتعاب حفظ
(١٨)	(٤٦)	مصرفات إدارية
(٥)	(٢٨)	أتعاب مهنية
(١٩)	(٧)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٣)	(٣)	أتعاب تداول
(٤)	(٢)	أتعاب تدقيق شرعي
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٢٧٧)	(٢٧٩)	<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
٣٤٧	١,٢٧٨	<b>ربح للفترة</b>
--	--	<b>الدخل الشامل للفترة</b>
٣٤٧	١,٢٧٨	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٤,٢٣٤	٨٣,٤٧١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣٤٧	١,٢٧٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
١٢,٢٧٠	١٢,٤٩٧	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٩,٧٢١)	(١٤,٩٣٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٧,٤٥١)	(٢,٤٤١)	
٧٧,١٣٠	٨٢,٣٠٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
----- وحدات (بالآلاف) -----		
٥٣,١٠٠	٥٠,٨٨٠	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٧,٥٨١	٧,٧٢٧	الوحدات المصدرة
(١٢,٣٢٥)	(٩,٢٢٥)	الوحدات المستردة
(٤,٧٤٤)	(١,٤٩٨)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٤٨,٣٥٦	٤٩,٣٨٢	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٣ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
٣٤٧	١,٢٧٨	الربح للفترة
تسوية لـ:		
٣,٢٥٩	١,٩٢٣	خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,١٣٩)	(٢,٦٨٥)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦٧	٥١٦	
<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>		
٦,٣٧٣	٢,٩٦٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١٠)	(١٣)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٧١)	(٤٩٧)	أرصدة دائنة أخرى
٦,٢٥٩	٢,٩٧٢	
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
١٢,٢٧٠	١٢,٤٩٧	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٩,٧٢١)	(١٤,٩٣٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٧,٤٥١)	(٢,٤٤١)	
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>		
(١,١٩٢)	٥٣١	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٦٩٩	١,٢٠٠	٩ نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٠٧	١,٧٣١	٩ 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 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 ٢٠٢٤ 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، تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار (اللوائح) 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.

يحتفظ نورثرن ترست باستثمارات الصندوق، وهو أمين حفظ تم تعيينه من قبل مدير الصندوق.

عين مدير الصندوق بيت الاستثمار الدولي أموندي - فرنسا كمدير فرعي 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.

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 ١٦ رمضان ١٤٢٧ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٦ م).

### ٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢١-٢٢-٢) 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 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 ٢٠٢٣ م.

### ٤- أساس القياس و العرض

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.

## 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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

### ٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). إذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، فإن مدير الصندوق يستخدم الحكم لتحديد العملة الوظيفية التي تؤثر بأمانة على التأثير الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. استثمارات الصندوق ومعاملاته مقومة بالريبية الهندية، والدولار التايواني، والدولار هونج كونج، وبعض العملات الأجنبية الأخرى. يتم تحديد اشتراكات المستثمرين وعمليات الاسترداد بناءً على صافي قيمة الأصول ويتم استلامها ودفعها بالدولار الأمريكي، كما يتم دفع مصاريف الصندوق بالدولار الأمريكي. وبناءً عليه، قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الدولار الأمريكي.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق 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 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 ٢٠٢٣ م.

### ٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات 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 المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

#### أ) المعايير، والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال الفترة

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.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف الالتزامات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة ومطلوبات غير متداولة مع العهود  
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - اتفاقيات تمويل الموردين  
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزامات الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير

#### ب) المعايير، والتفسيرات والتعديلات ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

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

يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير، والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٥ م	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 المعدلة والتفسيرات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٩- نقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحفوظ بها لدى بنك محلي. ذو تصنيف ائتماني ٢A حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً

١٠- 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	٪ من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
٢٤,٠٢٧	١٨,٥٤٦	٢٩,٦٩	الهند	روبية هندية
١٣,٣١٧	١٠,٣٦٣	١٦,٤٦	جزر كايمان وتايوان	دولار تايوان
٩,٦١١	١٤,٤٩٥	١١,٨٨	برمودا، جزر كايمان، الصين وهونج كونج	دولار هونج كونج
٩,٤٦٩	١٠,٣٠٧	١١,٧٠	كوريا الجنوبية	ون كوري جنوبي
٦,٥٥٣	٦,٧٨٩	٨,١٠	المملكة العربية السعودية	الريال السعودي
١٧,٩٤٣	٢٧,٥٢٧	٢٢,١٧	دول متعددة	أخرى
٨٠,٩٢٠	٨٨,٠٢٧	١٠٠		

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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

العملة	الدولة	الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
روبيا هندية	الهند	٢٢,٣٩	١٥,١٨٥	١٨,٦١٣
دولار هونج كونج	برمودا, جزر كايمان, الصين, هونج كونج	١٦,٣١	٢٠,٠٤٤	١٣,٥٥٤
الدولار التايواني	جزر كايمان, تايوان	١٤,١٣	١٠,٥٤١	١١,٧٤٢
ون كوري جنوبي	كوريا الجنوبية	١١,٥٣	٩,٥٦٩	٩,٥٨٥
الريال السعودي	المملكة العربية السعودية وجنوب افريقيا	٩,١٦	٧,٥٢٠	٧,٦١٣
أخرى	دول متعددة	٢٦,٤٨	٣٠,٠٥٦	٢٢,٠١٦
		١٠٠	٩٢,٩١٥	٨٣,١٢٣

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
التقنية	٢٨,٢٨	١٩,٠٥٧	٢٢,٨٨٢
سلع استهلاكية	١٩,٤٢	١٧,١٥٢	١٥,٧١٦
مواد أساسية	١٢,٧٤	١٤,٠٦٦	١٠,٣١٢
صناعة	١٠,٦٩	٨,١١٩	٨,٦٥٠
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٩,٣٠	٨,٤٨٦	٧,٥٢٥
النفط والغاز	٧,٧٨	٩,٠٣٤	٦,٢٩٦
الخدمات المالية	٤,٦٤	٣,٤٥٨	٣,٧٥١
خدمات استهلاكية	٤,٥٥	٤,٨٧٩	٣,٦٨١
خدمات الاتصالات	١,٨٧	٣,٢٦٤	١,٥١٥
المرافق	٠,٧٣	٥١٢	٥٩٢
	١٠٠	٨٨,٠٢٧	٨٠,٩٢٠

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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)
التقنية	٢٠,٥٦٥	١٨,٣٢٨	٢٤,٧٤
السلع الإستهلاكية	١٨,٥٢٤	٢٠,٩٤٥	٢٢,٢٩
المواد الأساسية	٩,٥٢٢	١٢,٨٩٢	١١,٤٦
مستلزمات الرعاية صحية والخدمات	٧,٩٣١	٨,٥٨٦	٩,٥٤
الصناعات	٧,٩٠٩	٧,٧٢٩	٩,٥١
الخدمات الإستهلاكية	٦,٦٦٧	٧,٨٧٤	٨,٠٢
النفط و الغاز	٥,٦٣٧	٨,٩٥٠	٦,٧٨
الخدمات المالية	٣,٨٩٦	٣,٦٤٤	٤,٦٩
خدمات الإتصالات	١,٩٨٦	٣,٥٤٣	٢,٣٩
المرافق	٤٨٦	٤٢٤	٠,٥٨
	٨٣,١٢٣	٩٢,٩١٥	١٠٠

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.

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

أتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات تصل الى ٠,٣٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٣٪) في السنة من قيمة صافي موجودات الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصرفيات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٠٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٥٠٪) في السنة من متوسط حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق فيما يتعلق بأتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى:

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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى (يتبع)

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	١٤٨	١٣٤	٦٣٦	٢٤٤
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١٢٩	١٤٥		

معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

خلال الفترة، استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال. 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:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	--	٢,٠٧٣	٢,١٠٦
	استرداد الوحدات من الصندوق	--	--		
صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	--	٤,٨٤٧	٤,٩٢٤
	استرداد الوحدات من الصندوق	--	--		
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	--	٦,٨٨٣	٦,٩٩٣
	استرداد الوحدات من الصندوق	--	--		
صندوق الأهلي وقف جامعة الملك سعود	اكتتاب الوحدات من الصندوق	١٦	--	١١٠	٣٠
	استرداد الوحدات من الصندوق	٢٦	--		

## 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 ٢٠٢٤  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

### 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 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.

### القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. هذا الجدول لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. جميع القياسات أدنا مكررة.

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 ٢٠٢٤م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢- قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٠,٩١٩	٨٠,٩١٩	--	--
				الإجمالي
				٨٠,٩١٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٣,١٢٣	٨٣,١٢٣	٨٤٧	--
				الإجمالي
				٨٣,١٢٣

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أنها المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقريبات معقول للقيمة العادلة. تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقارب بشكل معقول للقيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٣- آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كان ٢٨ يونيو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

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 ٢٠٢٤ م  
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

---

#### ١٤ - الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

ليس هناك 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.