

صندوق الأهلي للأسهم العالمية  
(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

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي للأسهم العالمية

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي للأسهم العالمية ("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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة السنة 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 المختصرة 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 للأسهم العالمية 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 ٢٠٢٤ م

صندوق الأهلي للأسهم العالمية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
١٨٣	١٦٣	٩	نقد وما في حكمه
٢,٥٢٠	٢,٨٥٢	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٠٣	٣,٠١٥		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣٩	٢٨		أرصدة دائنة أخرى
٢,٦٦٤	٢,٩٨٧		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
١٠١	١٠٤		<b>الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)</b>
٢٦,٣٧٦٢	٢٨,٧٢١٢		<b>صافي الموجودات لكل وحدة (الدولار الأمريكي)</b>

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

**صندوق الأهلي للأسهم العالمية**  
**(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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٤٩	٢٤٧	أرباح / غير محققة (خسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٢٣	٢٥	توزيعات ارباح
--	٢	إرادات اخرى
<u>٣٧٢</u>	<u>٢٧٤</u>	<b>إجمالي الربح</b>
(٩)	(١٠)	١١ أتعاب إدارة
(٨)	(٨)	أتعاب مراقب الحسابات
(٥)	(٨)	مصرفات إدارية
(١)	(٢)	مصرفون ضريبة القيمة المضافة
(٣)	(١٠)	مصرفات أخرى
<u>(٢٦)</u>	<u>(٣٨)</u>	<b>إجمالي المصرفات التشغيلية</b>
<u>٣٤٦</u>	<u>٢٣٦</u>	<b>ربح الفترة</b>
--	--	<b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
<u>٣٤٦</u>	<u>٢٣٦</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية  
(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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٢٩٨	٢,٦٦٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات كما في بداية الفترة (مراجعة)
٣٤٦	٢٣٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي الزيادة في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
٩٠	١٢٨	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٨)	(٤١)	قيمة الوحدات المستردة
٧٢	٨٧	
٢,٧١٦	٢,٩٨٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات كما 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	
(الوحدات بالآلاف)	(الوحدات بالآلاف)	
١٠٤	١٠١	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤	٥	الوحدات المصدرة
(١)	(٢)	الوحدات المستردة
٣	٣	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
١٠٧	١٠٤	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

**صندوق الأهلي للأسهم العالمية**  
**(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**  
**قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م**  
**المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٣٤٦	٢٣٦	ربح الفترة
		تسوية لـ:
		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
(٣٤٩)	(٢٤٧)	الخسارة - بالصافي
(٣)	(١١)	
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
-	(٨٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧)	--	أرصدة دائنة أخرى
٥	(١١)	أرصدة مدينة أخرى
(١٥)	(١٠٧)	
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٩٠	١٢٨	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٨)	(٤١)	قيمة الوحدات المستردة
٧٢	٨٧	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٥٧	(٢٠)	<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٥١	١٨٣	٩ نقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١٠٨	١٦٣	٩ نقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

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

## صندوق الأهلي للأسهم العالمية (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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للأسهم العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه 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.

يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الأسهم والصناديق المتداولة في البورصة المدرجة في الأسواق الدولية.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٥ رمضان ١٤٢٧ هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٦ م). باشر الصندوق نشاطه في ٢٨ شوال ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١١ م).

### ٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٩-٢٠٠٦) 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 للصندوق 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.

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. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية ماعدا الاستثمارات 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 عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الأهلي للأسهم العالمية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالآف الدولارات الأمريكية (مالم 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 اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة 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 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، التفسيرات والتعديلات المطبقة من 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 - تصنيف الالتزامات إلى التزامات متداولة أو غير متداولة وغير متداولة ذات تعهدات

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 للأسهم العالمية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

**٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)**

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

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

يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير / التفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم قابلية التبادل	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاح في القوائم 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 وشركاته الشقيقة أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الواردة 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 للأسهم العالمية  
(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 الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة (صناديق الاستثمار المتداولة)	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
التقنية	٢٩,٨٤	٦١٦	٨٥١
الخدمات المالية	٢٦,٨٥	٧٢٣	٧٦٦
الرعاية الصحية	٩,٦٦	٢٥٥	٢٧٥
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٨,٥٤	٢٥٩	٢٤٣
السلع الرأسمالية	٨,٠٢	٢٠٦	٢٢٩
السلع الاستهلاكية الأساسية	٥,٢٤	١٥٣	١٥٠
الطاقة	٤,٣٢	١٠٦	١٢٣
المواد	٣,٥٧	١٠٧	١٠٢
المرافق	٢,٩٩	٨٦	٨٥
العقار	٠,٩٨	٣٣	٢٨
	١٠٠	٢,٥٤٤	٢,٨٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

قطاع الصناعة (صناديق الاستثمار المتداولة)	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
التقنية	٢٧,٩٦	٦١٥	٧٠٥
الخدمات المالية	٢٦,٨٣	٦٩٥	٦٧٦
الرعاية الصحية	١٠,٢١	٢٥٥	٢٥٧
السلع الاستهلاكية غير الأساسية	٩,٥٥	٢٥٩	٢٤١
السلع الرأسمالية	٨,٥٦	٢٠٦	٢١٦
السلع الاستهلاكية الأساسية	٥,٨٥	١٥٣	١٤٧
المواد	٤,١٥	١٠٧	١٠٤
الطاقة	٣,٥٩	٧٨	٩١
المرافق	٢,١٥	٥٧	٥٤
العقار	١,١٥	٣٤	٢٩
	١٠٠	٢,٤٥٩	٢,٥٢٠

صندوق الأهلي للأسهم العالمية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، ومجلس 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 ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

تتم إدارة الصندوق وإدارته من قبل مدير الصندوق. مقابل هذه الخدمات، يستحق الصندوق رسوم إدارة يومية تصل إلى ٠,٧٥٪ (٢٠٢٣: ٠,٧٥٪) سنويًا من صافي قيمة أصول الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والاستشارات ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١,٧٥٪ (٢٠٢٣ م: ١,٧٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلقة برسوم الإدارة والمصاريف الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارية (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	١٢	١٠	٣٩	٢٨
	المصروفات المدفوعة نيابة عن الصندوق	٢٦	١٦		

## صندوق الأهلي للأسهم العالمية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م  
المبالغ بالآلاف الدولارات الأمريكية (مالم يذكر خلاف 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 تزيد تحقيق أقصى قدر من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل وتحقق 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 الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

### القيم الدفترية والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. جميع قياسات القيم العادلة أدناة مكررة.

صندوق الأهلي للأسهم العالمية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي	
	٢,٨٥٢	--	--	٢,٨٥٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي	
	٢,٥٢٠	--	--	٢,٥٢٠	

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن 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 كالنقد وما في حكمه، الأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة نظراً لطبيعتها.

١٣. آخر يوم للتقييم

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية  
(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 الدولارات الأمريكية (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.