

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة ("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
  - الإيضاحات 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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة 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 عيود باعشن  
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ٢ صفر ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٤م

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية 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)	الإيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٧٢,٠٦٦	٣٦,٢٦٨	٩	نقد وما في حكمه
٤٤٦,٤٠٢	١,٤٦٦,٥٣٠	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٤	٢,٦٩٢		ذمم مدينة أخرى
<u>٥١٨,٩٨٢</u>	<u>١,٥٠٥,٤٩٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢,٦٦٣	٨,٢٦٢		ذمم دائنة أخرى
<u>٥١٦,٣١٩</u>	<u>١,٤٩٧,٢٢٨</u>		<b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>
<u>٨٢,٨١٠</u>	<u>٢٢١,١٥٤</u>		<b>الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)</b>
<u>٦,٢٣٥٠</u>	<u>٦,٧٧٠١</u>		<b>صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		إيضاح
٥٧,٤١١	(٣٦,٦٥٤)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٢,٢١٥	٧٣,٠٥٣	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٩٥٦	٩,٢٢٣	دخل توزيعات أرباح
٧١,٥٨٢	٤٥,٦٢٢	إجمالي الدخل
(١,٤٩٤)	(١٠,٩١٨)	١١ أتعاب إدارة
(٢٢٤)	(١,٦٣٨)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(٤٥)	(٤٢٧)	مصرفات إدارية
(٥٤)	(٦٦)	أتعاب الحفظ
(٣٨)	(٣٨)	أتعاب مهنية
(١٠)	(١٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(١٢)	(٧)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)	رسوم هيئة سوق المال
(٣)	(٣)	رسوم تداول
(١,٨٨٤)	(١٣,١١٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٦٩,٦٩٨	٣٢,٥٠٧	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٩,٦٩٨	٣٢,٥٠٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة  
لفترة السنة 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	
١٢٩,٩٠١	٥١٦,٣١٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦٩,٦٩٨	٣٢,٥٠٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي الزيادة في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
٥٦,٦١٨	١,١٠٠,٤٥٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٩,٤٧٢)	(١٥٢,٠٤٨)	قيمة الوحدات المستردة
٤٧,١٤٦	٩٤٨,٤٠٢	
٢٤٦,٧٤٥	١,٤٩٧,٢٢٨	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)		
٣٥,٩٦١	٨٢,٨١٠	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٢,٠٨٥	١٦٠,٤٦٦	الوحدات المصدرة
(٢,١١٧)	(٢٢,١٢٢)	الوحدات المستردة
٩,٩٦٨	١٣٨,٣٤٤	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٤٥,٩٢٩	٢٢١,١٥٤	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية 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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		ايضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٦٩,٦٩٨	٣٢,٥٠٧	ربح الفترة
		<b>تسويات لـ:</b>
(٥٧,٤١١)	٣٦,٦٥٤	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١٢,٢١٥)	(٧٣,٠٥٣)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٧٢	(٣,٨٩٢)	
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والالتزامات التشغيلية:</b>
(٢٨,٨٦٥)	(٩٨٣,٧٢٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٩١٤)	(٢,١٧٨)	ذمم مدينة أخرى
٣٩٧	٥,٥٩٩	ذمم دائنة أخرى
(٣٤,٣١٠)	(٩٨٤,٢٠٠)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٥٦,٦١٨	١,١٠٠,٤٥٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٩,٤٧٢)	(١٥٢,٠٤٨)	قيمة الوحدات المستردة
٤٧,١٤٦	٩٤٨,٤٠٢	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
١٢,٨٣٦	(٣٥,٧٩٨)	<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٦,٤٦١	٧٢,٠٦٦	٩ نقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١٩,٢٩٧	٣٦,٢٦٨	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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة (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)

### ١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة، 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 تحقيق نمو في رأس المال للمستثمرين خلال المدى البعيد من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة الحجم المدرجة في سوق الأسهم السعودية التي تتوافق أعمالها مع أحكام الشريعة الصادرة عن مجلس الهيئة الشرعية للصندوق ولا يقوم الصندوق بأي توزيعات على مالكي الوحدات. وبدلاً من ذلك، سيتم إعادة استثمار أرباح رأس المال وأرباح الأسهم.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م) وبأشهر الصندوق نشاطه في ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٠٨م).

### ٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢١-٢٢-٢) بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) 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 ٢٠٢٣م.

### 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 الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

## صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة (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)

### 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 البيانات المالية السنوية المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

#### أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات إلى مطلوبات 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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(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 و التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول 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 ٢٠٢٥م	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 الاختباري / تاريخ السرطان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركائه الشقيقة أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و 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 المحتفظ بها لدى بنك محلي. ذو تصنيف ائتماني ٣A حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً.

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
سلع رأسمالية	١٦,١٩	١٧٦,٤٠١	٢٣٧,٤٥٩
التأمين	١٥,٧٢	٢٠٨,٥٥٢	٢٣٠,٥٨٥
الخدمات الاستهلاكية	١١,٤١	١٨٤,٧٢٨	١٦٧,٣٤٥
النقل	٨,١١	١١٩,٤٥٧	١١٨,٩٨٤
توزيع السلع الاستهلاكية غير الأساسية وبيعها بالتجزئة	٧,٣٣	١٢٧,٠٣٥	١٠٧,٤٦٧
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٦,٦٥	٧١,٥٦٩	٩٧,٥٨٧
الطاقة	٥,٤٤	٧٨,٦١٥	٧٩,٧٣١
المواد	٤,٩٤	٨٣,٥٠٨	٧٢,٤٣٨
البنوك	٤,٨٣	٧١,٨٧٧	٧٠,٨٤٦
إدارة وتطوير العقارات	٤,٧٠	٧٠,٥٨٥	٦٨,٩٢٥
الأغذية والمشروبات	٤,٠٦	٦٢,١١٢	٥٩,٥٣٣
خدمات الاتصالات	٣,٩٩	٥٣,٤٧٤	٥٨,٥٠٨
المرافق	٣,٥٨	٤٦,٩٧٥	٥٢,٥١٨
الخدمات المالية	٣,٠٥	٤٥,٤٦٩	٤٤,٦٠٤
	١٠٠	١,٤٠٠,٣٥٧	١,٤٦٦,٥٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
السلع الرأسمالية	٢٤,٥٢	٧٢,٢٩٢	١٠٩,٤٥٩
الطاقة	١٧,٢١	٥٥,٠٠٩	٧٦,٨٣٤
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١٣,٠٤	٤٢,٨٩٢	٥٨,٢١٠
الخدمات الاستهلاكية	١٢,٨٤	٥٢,١٩٦	٥٧,٣١٣
النقل	١١,٠٢	٤٤,٥٦٧	٤٩,١٨٧
المواد	١٠,٦٢	٣٩,٣٧٨	٤٧,٣٩٤
خدمات الاتصالات	٦,٦٨	٢٦,٠٨٥	٢٩,٨١٨
التأمين	٤,٠٧	١١,١٥٦	١٨,١٨٧
	١٠٠	٣٤٣,٥٧٥	٤٤٦,٤٠٢

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(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 - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذوي العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق، ومجلس الإدارة للصندوق، 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

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، تصل الى ١,٨٥٪ (٢٠٢٣م: ١,٨٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط 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 ٠,٥٪ (٢٠٢٣م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلقة برأتعابسوم الإدارة والمصروفات الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في		صافي الرصيد المستحق كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	١٢,٥٥٦	١,٧١٨	٥٧٨
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٥٥٩	١٦٦	٤٨٣
		٢,٣٦٤	٨٤٣	

## صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة (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

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 مطابقة 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 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 القيمة العادلة أدناه مكررة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية بالمقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
			الإجمالي	استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٦٦,٥٣٠	١,٤٦٦,٥٣٠		١,٤٦٦,٥٣٠	

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(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)

١٢ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٤٤٦,٤٠٢	--	--	٤٤٦,٤٠٢	٤٤٦,٤٠٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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، الذم المدينة الأخرى والذم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة نظراً لطبيعتها.

١٣ - آخر يوم تقييم

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

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 ١٤٤٦هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤م.