

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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 أمريكا الشمالية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية ("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 المنفذ 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 بنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية 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
ترخيص رقم ٣٨٢



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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	إيضاحات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	(غير مراجعة) (مراجعة)
الموجودات		
٩	٣,٦٧٠	٢,٤٩٧ نقد وما في حكمه
١٠	٥٦٠,١٧٠	٤٥٦,٨٧٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٢٢٦	٥١٩ أرصدة مدينة أخرى
	٥٦٤,٠٦٦	٤٥٩,٨٩٢ إجمالي الموجودات
المطلوبات		
	٢,٥٣٦	١,٣٥٨ أرصدة دائنة أخرى
	٥٦١,٥٣٠	٤٥٨,٥٣٤ صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
	٥٩,٥٢٠	٤٥,٤٥٣ الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
	٩,٤٣٤٣	٨,٤٢٠٧ صافي الموجودات لكل وحدة (دولار الأمريكي)

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٥,٦٥٠	٣٤,٥٨٦	أرباح غير محققة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٦,٩٧٠	٢٠,٤١٨	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٢,٠٤٣	٢,٥٨٩	دخل توزيعات أرباح
٥٤,٦٦٣	٥٧,٥٩٣	إجمالي الدخل
(٥١٨)	(٧٧١)	١١ أتعاب إدارة
(٢٦)	(١٩٤)	مصرفات إدارية
(٧٨)	(٩٦)	مصرف ضريبة القيمة مضافة
(٧)	(١١)	أتعاب حفظ
(٥)	(١٠)	أتعاب مراقب الحسابات
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٣)	(٣)	أتعاب تداول
(٤)	(٢)	أتعاب تدقيق شرعي
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٦٤٥)	(١,٠٩١)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٥٤,٠١٨	٥٦,٥٠٢	الربح للفترة
-	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٤,٠١٨	٥٦,٥٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة السنة 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	
٣٣٧,٦٧٢	٤٥٨,٥٣٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥٤,٠١٨	٥٦,٥٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

صافي الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات
الوحدات خلال الفترة

٤٠,١٥٨ (٤٢,٤٣٧)	٩٧,٤٣٩ (٥٠,٩٤٥)	المتحصلات من الوحدات المباعة
(٢,٢٧٩)	٤٦,٤٩٤	قيمة الوحدات المستردة
٣٨٩,٤١١	٥٦١,٥٣٠	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 -----		
٥٠,٥٣٤	٥٤,٤٥٣	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥٦٦١ (٥,٩١٤)	١٠,٧٤٩ (٥,٦٨٢)	الوحدات المباعة
(٢٥٣)	٥,٠٦٧	الوحدات المستردة
٥٠,٢٨١	٥٩,٥٢٠	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
		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 أمريكا الشمالية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٥٤,٠١٨	٥٦,٥٠٢	الربح للفترة
تسوية لـ:		
(٤٥,٦٥٠)	(٣٤,٥٨٦)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٦,٩٧٠)	(٢٠,٤١٨)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١,٣٩٨	١,٤٩٨	
١,٦١٢	(٤٨,٢٩٠)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٠)	٢٩٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥٠١)	١,١٧٨	أرصدة مدينة أخرى
		أرصدة دائنة أخرى
٤٢٩	(٤٥,٣٢١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤٠,١٥٨	٩٧,٤٣٩	المتحصلات من الوحدات المباعة
(٤٢,٤٣٧)	(٥٠,٩٤٥)	قيمة الوحدات المستردة
(٢,٢٧٩)	٤٦,٤٩٤	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٨٥٠)	١,١٧٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٤,٦٣٦	٢,٤٩٧	نقد وما في حكمه في بداية الفترة ٩
٢,٧٨٦	٣,٦٧٠	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة ٩

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية (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)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق (اللوائح) 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، وشركة "تي سي ديليو" لإدارة الأصول – الولايات المتحدة، كمديرين فرعيين للصندوق. وتتضمن مهامه فتح حسابات استثمار مستقلة وإدارة موجودات الصندوق وفقاً لاستراتيجيات الاستثمار والضوابط الشرعية.

يهدف الصندوق إلى الاستثمار في الأوراق المالية للشركات المدرجة في سوق الأسهم الأمريكي والكندي. قد يتم الاحتفاظ بأرصدة نقدية الفائضة في عمليات مرابحة. لا يقوم الصندوق بأي توزيعات على مالكي الوحدات. بدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار أرباح رأس المال وأرباح الأسهم.

تم الموافقة على 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 ٢٠٠٨م).

٢ - اللوائح النظامية

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية (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)

٤ - أساس القياس والعرض (يتبع)

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي 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 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.

٦ - التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تغيير هام على شروط وأحكام الصندوق.

٧ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يطلب 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 ٢٠٢٣م.

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 التي يطبقها الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. 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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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 عن السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير و التفسيرات و التعديلات الصادرة غير سارية المفعول 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 م	العرض والإفصاح في البيانات المالية	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨
١ يناير ٢٠٢٧ م	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 وشركائه الشقيقة أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٩- النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي. ذو تصنيف ائتماني A٢ حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً.

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية

(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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

العملة	الدولة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الدولار الأمريكي الدولار الكندي	الولايات المتحدة	٩٦,٧٢	٤٢٣,٢٣٩	٥٤١,٧٨٥
	الأمريكية	٣,٢٨	١٥,٣٠٩	١٨,٣٨٥
	كندا	١٠٠	٤٣٨,٥٤٨	٥٦٠,١٧٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

العملة	الدولة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الدولار الأمريكي الدولار الكندي	الولايات المتحدة	٩٧,٠٣	٣٥٨,٥٥٨	٤٤٣,٣٠٤
	الأمريكية	٢,٩٧	١١,٢٨٢	١٣,٥٧٢
	كندا	١٠٠	٣٦٩,٨٤٠	٤٥٦,٨٧٦

مكونات الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة فيما يلي:
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
التقنية	٣٥,٠٩	١٢٥,٩٠٠	١٩٦,٥٦٨
معدات وخدمات الرعاية الصحية	١٨,٠٣	٨٥,٠٥٦	١٠١,٠١٣
الصناعة	١٦,٤٣	٧٧,٠٧٢	٩٢,٠٠٢
سلع طويلة الأجل	١١,٥٥	٦١,٤٤٦	٦٤,٧١٤
الخدمات الاستهلاكية	٧,١٤	٣٢,٩٣٩	٣٩,٩٧١
الطاقة	٦,٨٧	٣٢,٠٤٩	٣٨,٤٩٢
المواد	٣,٥٠	١٧,١٨٠	١٩,٦٠٠
الخدمات المالية	١,١٠	٦,٠٦٤	٦,١٨٩
المرافق	٠,٢٩	٨٤٢	١,٦٢١
	١٠٠	٤٣٨,٥٤٨	٥٦٠,١٧٠

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)		
قطاع الصناعة	% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)	التكلفة
التقنية	٣٢,٢٦	١٠٤,٣٩٠
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	١٧,٩١	٧٢,٥٢٠
الصناعات	١٧,٢٠	٦٤,٥٧٢
سلع طويلة الأجل	١٣,٣٤	٥٣,٤٩٥
الخدمات الاستهلاكية	٧,٧٠	٢٨,٦٦٨
الطاقة	٦,٥١	٢٥,٣٩٠
المواد	٣,٦٨	١٤,٨٠٤
الخدمات المالية	١,٢١	٥,٢٧١
المرافق	٠,١٩	٧٣٠
	١٠٠	٣٦٩,٨٤٠
		٤٥٦,٨٧٦

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

وتشمل الأطراف ذات العلاقة في الصندوق مدير الصندوق، مجلس الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل 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 والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات تصل إلى ٠,٣٠٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٣٠٪) 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 والاستشارة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

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

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية

(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 العلاقة (يتبع)

الرصيد كما في		مبالغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٤٦٣	٢٥٥	٥٩٦	٨٦٧	أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	شركة الأهلي المالية
		٤٩	٢٢٤	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	

معاملات أخرى مع الأطراف ذات علاقة

خلال الفترة ، استثمرت الصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق في وحدات الصندوق في سياق الأعمال العادية. تمت هذه المعاملات على أساس أحكام و شروط الصندوق المعتمدة. فيما يلي تفاصيل المعاملات والرصيد الختامي لوحدات الصندوق:

الرصيد كما في		مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	اسم الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
١١,١٥٩	١٢,٥٠٢	--	--	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفّظ
		--	--	استرداد الوحدات من الصندوق	
٣١,٠٩٢	٣١,٧٣٥	--	--	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
		--	٢,٨٦٨	استرداد الوحدات من الصندوق	
١٨,٠٥٠	١٩,٥٣٦	--	--	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
		--	٦٣٥	استرداد الوحدات من الصندوق	
٥٩٢	٢٠٨	--	٣١	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي وقف جامعة الملك سعود
		--	--	استرداد الوحدات من الصندوق	

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية (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)

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 غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول للقيمة العادلة. جميع قياسات القيمة العادلة ادانة مكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة					القيمة الدفترية	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة	المالية المقاسة بالقيمة العادلة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية			
٥٦٠,١٧٠	--	--	٥٦٠,١٧٠	٥٦٠,١٧٠	استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة	

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
(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)

١٢ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٤٥٦,٨٧٦	-	--	٤٥٦,٨٧٦	٤٥٦,٨٧٦	استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل النقد والنقد ومافي حكمة والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقارب بشكل معقول للقيمة العادلة.

١٣ - آخر يوم تقييم

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

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 أغسطس ٢٠٢٤ م.