

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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 لأسواق الأسهم العربية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية ("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 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 ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية 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: ٢ صفر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٤م

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) | إيضاحات | |
|--------------------------------|-----------------------------------|---------|--|
| | | | الموجودات |
| ٢,٦٤٨ | ٢,٠٩٢ | ٩ | تقد وما في حكمه |
| ٧٤,٤٦٨ | ٧١,٢١٧ | ١٠ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٢ | ٨٢ | | ذمم مدينة أخرى |
| <u>٧٥,١٣٨</u> | <u>٧٣,٣٩١</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| <u>٥٠٣</u> | <u>٥٠٨</u> | | ذمم دائنة أخرى |
| <u>٧٤,٦٣٥</u> | <u>٧٢,٨٨٣</u> | | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات |
| <u>١,٥٤٠</u> | <u>١,٥٥٢</u> | | الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد) |
| <u>٤٨,٤٦٤٣</u> | <u>٤٦,٩٦٠٧</u> | | صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي) |

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

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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 الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|---------|---|
| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | إيضاح |
| | | أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي |
| ١٢,٢٥٨ | ٢,٦٣٩ | خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي |
| (٦,١٩٨) | (٥,٢٨٢) | دخل توزيعات أرباح |
| ١,٠٨٩ | ١,٣١٣ | |
| ٧,١٤٩ | (١,٣٣٠) | إجمالي (الخسارة) / الدخل |
| (٥٩٧) | (٧٤٣) | ١١ أتعاب إدارة |
| (٩٠) | (١١١) | مصرف ضريبة القيمة المضافة |
| (١٤١) | (٦٣) | أتعاب الحفظ |
| (٥) | (٤٠) | مصرفات إدارية |
| (١٥) | (٣٠) | أتعاب مراقب الحسابات |
| (٤) | (٤) | رسوم هيئة سوق المال |
| (٣) | (٣) | مكافأة مجلس إدارة الصندوق |
| (٢) | (٣) | رسوم تداول |
| (٣) | (٢) | أتعاب تدقيق شرعي |
| (٨٦٠) | (٩٩٩) | إجمالي المصروفات التشغيلية |
| ٦,٢٨٩ | (٢,٣٢٩) | (الخسارة) / الربح للفترة |
| -- | -- | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ٦,٢٨٩ | (٢,٣٢٩) | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة |

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

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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 الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|---------|--|
| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
| ٦٣,٢٨١ | ٧٤,٦٣٥ | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة) |
| ٦,٢٨٩ | (٢,٣٢٩) | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة |
| | | صافي الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة |
| ١٧٦ | ١,٨١٨ | المتحصلات من الوحدات المصدرة |
| (١,١٩٥) | (١,٢٤١) | قيمة الوحدات المستردة |
| (١,٠١٩) | ٥٧٧ | |
| ٦٨,٥٥١ | ٧٢,٨٨٣ | 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 | |
| ١,٥٨٤ | ١,٥٤٠ | الوحدات في بداية الفترة (مراجعة) |
| ٤ | ٣٧ | الوحدات المصدرة |
| (٢٨) | (٢٥) | الوحدات المستردة |
| (٢٤) | ١٢ | صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة |
| ١,٥٦٠ | ١,٥٥٢ | الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة) |

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

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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 | إيضاح |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٦,٢٨٩ | (٢,٣٢٩) | (خسارة) / ربح الفترة |
| | | <u>التسويات لـ:</u> |
| | | أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي |
| (١٢,٢٥٨) | (٢,٦٣٩) | خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي |
| ٦,١٩٨ | ٥,٢٨٢ | |
| ٢٢٩ | ٣١٤ | |
| | | <u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u> |
| ٤٧١ | (١,٣٩٢) | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٢) | (٦٠) | ذمم مدينة أخرى |
| (٨٩) | ٥ | ذمم دائنة أخرى |
| ٦٠٩ | (١,١٣٣) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ١٧٦ | ١,٨١٨ | المتحصلات من الوحدات المصدرة |
| (١,١٩٥) | (١,٢٤١) | قيمة الوحدات المستردة |
| (١,٠١٩) | ٥٧٧ | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| (٤١٠) | (٥٥٦) | صافي النقص في النقد وما في حكمه |
| ٣,٥٤٥ | ٢,٦٤٨ | ٩ نقد وما في حكمه كما في بداية الفترة |
| ٣,١٣٥ | ٢,٠٩٢ | 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 لأسواق الأسهم العربية (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)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه بموجب 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.

يهدف الصندوق إلى الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في أسواق الأسهم العربية.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ م). بدأ الصندوق نشاطه في ٢١ شوال ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٠٣ 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 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 المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤. أساس القياس والعرض

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستثمارية 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. 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"). 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. تتم معاملات استثمارات الصندوق بالريال السعودي والدرهم الإماراتي، والدينار الكويتي، والريال القطري. يتم تحديد اشتراكات المستثمرين وعمليات الاسترداد بناءً على صافي قيمة الموجودات ويتم استلامها ودفعها بالريال السعودي ويتم أيضاً دفع مصاريف الصندوق بالريال السعودي. وبناءً عليه، قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي.

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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 (يتبع)

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي 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 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 المدققة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات 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.

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 البيع وإعادة الاستئجار

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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)

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

(ب) المعايير، 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 الفترات 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 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 وشركائه 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 A٣ حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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 (غير مراجعته)

| التكلفة العادلة | التكلفة | % إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة) | الدولة | العملة |
|-----------------|---------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|
| ٥٣,٠٤٣ | ٤٧,٤٤٦ | ٧٤,٤٨ | المملكة العربية السعودية | الريال السعودي |
| ٩,٢٥٦ | ٨,١٢٧ | ١٣,٠٠ | الإمارات العربية المتحدة | درهم اماراتي |
| ٦,٩٣٨ | ٦,٦٨٠ | ٩,٧٤ | دولة قطر | الريال القطري |
| ١,٩٨٠ | ٢,٣٢٢ | ٢,٧٨ | الكويت | دينار كويتي |
| ٧١,٢١٧ | ٦٤,٥٧٥ | ١٠٠ | | |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

| التكلفة العادلة | التكلفة | % إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة) | الدولة | العملة |
|-----------------|---------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|
| ٥٧,١١١ | ٤٦,٤١١ | ٧٨,٨١ | المملكة العربية السعودية | الريال السعودي |
| ١٠,١٠٤ | ٩,١٧٢ | ١٣,٩٤ | الإمارات العربية المتحدة | درهم اماراتي |
| ٥,٢٥٣ | ٤,٩٦١ | ٧,٢٥ | دولة قطر | الريال القطري |
| ٧٢,٤٦٨ | ٦٠,٥٤٤ | ١٠٠ | | |

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة:
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

| القيمة العادلة | التكلفة | % من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة) | قطاع الصناعة |
|----------------|---------|--|----------------------------------|
| ١٨,٩٠١ | ١٦,٠٣٩ | ٢٦,٥٤ | البنوك* |
| ١١,٧٤٧ | ١٠,٣٦٤ | ١٦,٤٩ | العقار |
| ١٠,٣٧٨ | ١١,٤٦٨ | ١٤,٥٧ | المواد |
| ٦,٩٤٥ | ٥,١٤٩ | ٩,٧٥ | الطاقة |
| ٤,٤١٠ | ٢,٧٠٧ | ٦,١٩ | مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات |
| ٣,٦٢٤ | ٣,٨٧٣ | ٥,٠٩ | الأغذية والمشروبات والتبغ |
| ٢,٩٢٤ | ٣,٣٦٣ | ٤,١١ | البيع بالتجزئة |
| ٢,٨٠٣ | ٢,٩٧٧ | ٣,٩٤ | سلع رأسمالية |
| ٢,٧٨٥ | ٢,٣٩٠ | ٣,٩١ | البرامج والخدمات |
| ٢,٣٢٢ | ١,٠٤١ | ٣,٢٦ | التأمين |
| ٢,٢٣٨ | ٣,٠٣٠ | ٣,١٤ | الخدمات الاستهلاكية |
| ٢,١٤٠ | ٢,١٧٤ | ٣,٠١ | النقل |
| ٧١,٢١٧ | ٦٤,٥٧٥ | ١٠٠ | |

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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 (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

| قطاع الصناعة | % من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة) | |
|----------------------------------|--|----------------|
| | التكلفة | القيمة العادلة |
| البنوك* | ٢١,١٦٠ | ٢٥,٩٥٧ |
| الطاقة | ١١,٦٧٥ | ١٥,٣٥٨ |
| مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات | ٦,٣٨٣ | ٧,٤٣٠ |
| النقل | ٤,٨٠٢ | ٥,٠٣٦ |
| خدمات الاتصالات | ٣,٤٩٤ | ٣,٦٩٧ |
| المواد | ٤,٢٨٧ | ٣,٦٦٢ |
| إدارة وتطوير العقارات | ٢,٧٥٢ | ٣,٢٧٣ |
| الصناعات | ٢,٨١٥ | ٢,٩٦٧ |
| السلع الرأسمالية | ٢,٠٨٢ | ٢,٨٠٦ |
| التأمين | ١,٠٩٤ | ٢,٢٨٢ |
| | ٦٠,٥٤٤ | ٧٢,٤٦٨ |

* الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن الاستثمار في أسهم البنك الأهلي السعودي (طرف ذو علاقة) بمبلغ ٤,٧١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤,٦٧ مليون ريال سعودي).

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

أتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحاسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ١,٩٥٪ (٢٠٢٣ م: ١,٩٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والاستشارات ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١,٥٪ (٢٠٢٣ م: ١,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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 ذوي العلاقة (يتبع)

أتعاب الإدارة والمصرفوات الأخرى (يتبع)

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

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة المعاملة | مبلغ المعاملات خلال الفترة المنتهية في | | صافي الرصيد المستحق كما في | |
|---------------------|---|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) |
| شركة الأهلي المالية | أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة) | ٦٨٧ | ٨٥٤ | | |
| | مصرفوات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق | ١٧٣ | ١٤٥ | ٤١٤ | ٥٠٨ |

تتضمن المعاملات الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة والتي لم يتم الإفصاح عنها في مكان آخر إيرادات توزيعات أرباح بقيمة ٠,١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,١٥ مليون ريال سعودي) مستلمة من البنك الأهلي السعودي - طرف ذو علاقة.

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.

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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 (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

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 المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|--------------------|----------------|-----------|-----------|--|
| | المرحلة ١ | المرحلة ٢ | المرحلة ٣ | |
| ٧١,٢١٧ | ٧١,٢١٧ | -- | -- | ٧١,٢١٧ |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

| القيمة الدفترية | القيمة العادلة | | | الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|--------------------|----------------|-----------|-----------|--|
| | المرحلة ١ | المرحلة ٢ | المرحلة ٣ | |
| ٧٢,٤٦٨ | ٧٢,٤٦٨ | -- | -- | ٧٢,٤٦٨ |

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. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كالتقديرات وما في حكمه، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية
(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)

١٣. آخر يوم للتقييم

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

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 ٢ صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٤ م.