

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 ٢٠٢٣ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

KPMG Professional Services

Riyadh 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 الرياض، 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 ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م 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: ١٥ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢ أغسطس ٢٠٢٣م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
١,٦٩٩	٥٠٧	٩	الموجودات
٨٣,٣٣٤	٧٦,٨٤١	١٠	نقد وما في حكمه
٩٦	٣٠٦		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥,١٢٩	٧٧,٦٥٤		أرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
٨٩٥	٥٢٤		المطلوبات
٨٤,٢٣٤	٧٧,١٣٠		أرصدة دائنة أخرى
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٥٣,١٠٠	٤٨,٣٥٦		الوحدات القائمة (العدد بالآلاف)
١,٥٨٦٣	١,٥٩٥٠		صافي الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)

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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
		خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٤,٤٠٩)	(٣,٢٥٩)	ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٢١,٨٣٣)	٣,١٣٩	دخل توزيعات أرباح
١,٠٤١	٧٤٤	إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٢٥,٢٠١)	٦٢٤	
(١٥٧)	(١٢٩)	١١ أتعاب إدارة
(٢٤)	(٩٥)	أتعاب حفظ
(٢٨)	(٢١)	مصرفات إدارية
(٣١)	(١٩)	مصرفات ضريبة القيمة المضافة
(٥)	(٥)	أتعاب مهنية
(٤)	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(٣)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٢٥٣)	(٢٧٧)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(٢٥,٤٥٤)	٣٤٧	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٥,٤٥٤)	٣٤٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٥,١٢٠	٨٤,٢٣٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٢٥,٤٥٤)	٣٤٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
		(النقص) / الزيادة في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
٢٢,١٤٠	١٢,٢٧٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٦,١٢٠)	(١٩,٧٢١)	قيمة الوحدات المستردة
٦,٠٢٠	(٧,٤٥١)	
٩٥,٦٨٦	٧٧,١٣٠	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		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
وحدات (بالآلاف)	وحدات (بالآلاف)	
٥٤,٧٤٢	٥٣,١٠٠	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١١,٩٩٦	٧,٥٨١	الوحدات المصدرة
(٨,٧٤٠)	(١٢,٣٢٥)	الوحدات المستردة
٣,٢٥٦	(٤,٧٤٤)	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٥٧,٩٩٨	٤٨,٣٥٦	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		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح / (خسارة) الفترة
(٢٥,٤٥٤)	٣٤٧	تسوية لـ:
		خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٠٩	٣,٢٥٩	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٨٣٣	(٣,١٣٩)	
٧٨٨	٤٦٧	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٣٧٩)	٦,٣٧٣	أرصدة مدينة أخرى
(٢٣٧)	(٢١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٢٤١	(٣٧١)	
(٦,٥٨٧)	٦,٢٥٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المتحصلات من الوحدات المصدرة
٢٢,١٤٠	١٢,٢٧٠	قيمة الوحدات المستردة
(١٦,١٢٠)	(١٩,٧٢١)	
٦,٠٢٠	(٧,٤٥١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		النقص في النقد وما في حكمه
(٥٦٧)	(١,١٩٢)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٢٩٨	١,٦٩٩	٩
٧٣١	٥٠٧	٩
		النقد 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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيس الصندوق 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.

عين مدير الصندوق بيت الاستثمار الدولي أموندي - فرنسا كمدير من الباطن للصندوق وتتضمن مهامه فتح حسابات استثمار مستقلة وإدارة موجودات الصندوق وفقاً لاستراتيجيات الاستثمار والضوابط الشرعية. ويحتفظ نورثرن ترست باستثمارات الصندوق، وهو أمين حفظ تم تعيينه من مدير الصندوق.

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 لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٦-٢١١-١) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") 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 ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق 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 ٢٠٢٢ م.

٤- أساس القياس والعرض

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 ٢٠٢٣ 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 بالدولار هونج كونج ، روبية هندية 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.

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 ٢٠٢٢ م.

٨- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أ) المعايير/التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ – الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ – تعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ – عقود التأمين

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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٨- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات 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.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير / التفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
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 المعدلة والتفسيرات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٩- النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة المحفوظ بها لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
١٥,٤٨٥	٢١,٣٠٣	٢٠,١٥	برمودا وهونج كونج	دولار هونج كونج
١٤,٥٠٨	١٣,٠٦٢	١٨,٨٨	الهند	روبية هندية
١٠,٨٢٧	١٠,٩٧١	١٤,٠٩	كوريا الجنوبية	ون كوري جنوبي
١٠,٣٣٧	٩,٩٩٤	١٣,٤٥	تايوان	دولار تايوان
٧,١٥٨	٧,٤٤٨	٩,٣٢	المملكة العربية السعودية	الريال السعودي
١٨,٥٢٦	٢٨,٣٩٦	٢٤,١١	جزر كايمان، الصين، بيرو ، روسيا، الولايات المتحدة البرازيل جنوب أفريقيا، تايلاند، الإمارات العربية المتحدة، ماليزيا، اندونيسيا، المكسيك، لوكسمبورغ، بولندا، تركيا، الكويت، المجر، الفلبين، قبرص، هولندا ،روسيا و جزر فيرجن	أخرى
٧٦,٨٤١	٩١,١٧٤	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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	الدولة	العملة
١٩,٨٠١	١٨,٢٢٢	٢٣,٧٦	الهند	روبية هندية
١٥,٣٢٥	١٩,٥٩٨	١٨,٣٩	برمودا, جزر كايمان, الصين, هونغ كونج	دولار هونغ كونج
٩,٨٠١	١٢,٦٠٥	١١,٧٦	كوريا الجنوبية	ون كوري جنوبي
٩,٢٩٧	١١,١٠٥	١١,١٦	جزر كايمان, تايوان	الدولار التايواني
٧,٤٣٦	٨,٣٠٤	٨,٩٢	المملكة العربية السعودية	الريال السعودي
٤,٥٠٩	٧,٢٣٤	٥,٤١	جزر الكايمان, تشيلي, الهند, بيرو, روسيا, الولايات المتحدة الأمريكية	دولار أمريكي
٤,٣٢٤	٤,٧٤٣	٥,١٩	الصين	يوان الصيني
			إندونيسيا, ماليزيا, تايلاند, لوكسمبورغ, بولندا, تركيا, جنوب أفريقيا, قبرص, جيرسي, هولندا, روسيا, جزر فيرجن, الإمارات العربية المتحدة, المكسيك, المجر, الفلبين	أخرى
٤,٨٧٤	٤,٩٣٤	٥,٨٥		
٨٣,٣٣٤	١٠٠,٨٠٦	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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
تقنية معلومات	٢٥,٦٢	١٩,٦٩٩	١٩,٦٨٥
سلع استهلاكية	٢١,٤٦	١٩,٢٢٥	١٦,٤٩٢
مواد أولية	١٢,١٩	١٢,٨٥٢	٩,٣٦٦
صناعة	٩,٤٧	٦,٨٤٧	٧,٢٧٣
رعاية صحية	٨,٩٢	٨,١٠٧	٦,٨٥٧
خدمات استهلاكية	٧,٠٨	٧,٤٢٦	٥,٤٤٢
النفط والغاز	٦,٩٧	٨,٧٢٠	٥,٣٥٧
الخدمات المالية والمصرفية	٤,١٥	٣,٣٧٩	٣,١٨٩
خدمات الاتصالات	٣,٣٧	٤,٢٨٠	٢,٥٩٢
المرافق	٠,٧٧	٦٣٩	٥٨٨
	١٠٠	٩١,١٧٤	٧٦,٨٤١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
تقنية المعلومات	٢٢,٣٢	٢١,٦٨٥	١٨,٥٩٨
سلع استهلاكية	١٩,٣٦	١٩,٧٠٦	١٦,١٣٢
المواد الأساسية	١٢,٢٤	١٣,٢١٧	١٠,٢٣٣
سلع رأسمالية	٩,٨٨	٨,٢٢٤	٨,١٧٣
الرعاية الصحية	٩,٧١	٩,٢٠٩	٨,٠٩٢
الخدمات الاستهلاكية	٨,٧٨	٨,٧٩٥	٧,٣١٣
النفط والغاز	٨,١٢	١٠,١٨٦	٦,٧٦٤
الخدمات المالية والمصرفية	٥,١٦	٤,٣١٥	٤,٢٩٦
خدمات الاتصالات	٣,٠٣	٤,٤٩٠	٢,٥٦٥
المرافق	١,٤٠	٩٧٩	١,١٦٨
	١٠٠	١٠٠,٨٠٦	٨٣,٣٣٤

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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

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

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٣٪ (٢٠٢٢: ٠,٣٪) في السنة من قيمة صافي أصول الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصروفات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٢٠٢٢: ٠,٥٪) في السنة من متوسط حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

خلال الفترة، لم يبرم الصندوق أي معاملات، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في هذه القوائم المالية، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من قبل الصندوق.

الرصيد كما في	مبالغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	١٢٩	شركة الأهلي المالية
٥١٨	٤٠٧	١٥٧	١٤٨	
			٩٦	أتعاب إدارة مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق

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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢ - تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي المختصرة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة العادلة			القيمة الدفترية
	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٦,٨٤١	-	٧٦,٨٤١	٧٦,٨٤١
	٧٦,٨٤١	-	٧٦,٨٤١	٧٦,٨٤١

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 ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢- تقدير القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٣,٣٣٤	-	-	٨٣,٣٣٤
	٨٣,٣٣٤	-	-	٨٣,٣٣٤

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 المعادل والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقريب معقول للقيمة العادلة. قام الصندوق بتصنيف النقد وما يعادله على أنه المستوى ١ بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على المستوى ٣ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٣- آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٤- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ١٥ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م.