

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المرفقة لصندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن الفترة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، 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 نُبدِي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المرفقة لصندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

عبد العزيز محمد العواد
رقم الترخيص ٧١٢



الرياض في ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو سعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٤,٧٨٤	٢,٦٧٠	٩	نقد وما في حكمه
١٤٩,٧٢٨	١٢٦,٩٦٩	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٨٦	٧,١٠٠		أرصدة مدينة أخرى
١٥٥,٦٩٨	١٣٦,٧٣٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٨٢٦	٨,١٦٣		أرصدة دائنة أخرى
١٥٤,٨٧٢	١٢٨,٥٧٦		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٧٧,٦٨٤	١٤٩,٣٣٠		الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
٠,٨٧١٦	٠,٨٦١٠		صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	للفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
دخل توزيعات أرباح	٢,٣٣٠	٢,١١٠
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح		
أو الخسارة بالصافي	(١,٨٤٣)	(٤,٠١٦)
خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو		
الخسارة بالصافي	(٣٠٣)	(٦,٤٤٥)
إجمالي الخسارة	١٨٤	(٨,٣٥١)
أتعاب الإدارة	(١,٣٢٥)	(١,٤٨٦)
مصرف ضريبة القيمة المضافة	(١٩٩)	(٢٢٣)
أتعاب مراجع الحسابات	(٣٥)	(٣٥)
أتعاب الحفظ	(٣٠)	(٤١)
مصرفات أخرى	(٢١)	(٨)
مصرفات إدارية	(١١)	(١٥)
مكافأة مجلس إدارة الصندوق	(١٠)	(١٠)
أتعاب المراجعة الشرعية	(٦)	(١٨)
رسوم هيئة السوق المالية	(٤)	(٥)
رسوم تداول	(٣)	(٣)
إجمالي المصروفات التشغيلية	(١,٦٤٤)	(١,٨٤٤)
خسارة الفترة	(١,٤٦٠)	(١٠,١٩٥)
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(١,٤٦٠)	(١٠,١٩٥)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
١٥٤,٨٧٢	--	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(١,٤٦٠)	(١٠,١٩٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		صافي (النقص) / الزيادة في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
٣,٢٩١	٢١٣,١٧٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٨,١٢٧)	(٢١,٩٤٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٢٤,٨٣٦)	١٩١,٢٢٧	
١٢٨,٥٧٦	١٨١,٠٣٢	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 ٢٠٢٦ م	لفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
١٧٧,٦٨٤	--	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣,٧٦٤	٢٠٨,٩١٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٣٢,١١٨)	(٢٢,٦٨٢)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٢٨,٣٥٤)	١٨٦,٢٢٨	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات خلال الفترة
١٤٩,٣٣٠	١٨٦,٢٢٨	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
خسارة الفترة	(١,٤٦٠)	(١٠,١٩٥)
<u>التعديلات لـ:</u>		
دخل توزيعات أرباح	(٢,٣٣٠)	(٢,١١٠)
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو	١,٨٤٣	٤,٠١٦
الخسارة – بالصافي		
خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة –	٣٠٣	٦,٤٤٥
بالصافي	(١,٦٤٤)	(١,٨٤٤)
<u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠,٦١٣	(١٧٥,٧٦٠)
أرصدة دائنة أخرى	٧,٣٣٧	٢,٨٩٥
أرصدة مدينة أخرى	(٥,٧١٠)	(٦)
	٢٠,٥٩٦	(١٧٤,٦٥١)
توزيعات أرباح مستلمة	٢,١٢٦	١,٩٤٥
<u>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٢٢,٧٢٢</u>	<u>(١٧٢,٧٧٠)</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
المتحصلات من الوحدات المصدرة	٣,٢٩١	٢١٣,١٧٠
قيمة الوحدات المستردة	(٢٨,١٢٧)	(٢١,٩٤٣)
<u>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية</u>	<u>(٢٤,٨٣٦)</u>	<u>١٩١,٢٢٧</u>
<u>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</u>	<u>(٢,١١٤)</u>	<u>١٨,٤٥٧</u>
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	٩ ٤,٧٨٤	--
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٩ ٢,٦٧٠	١٨,٤٥٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو سعودي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المالية للسوق الموازية (نمو) ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيسه بموجب المادة ٣٢ من لائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة")، وتديره شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك")، وذلك لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو طويل الأجل في رأس المال من خلال الاستثمار في أسهم الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو) وأسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة المدرجة في السوق الرئيسية، وذلك وفقاً للضوابط الشرعية الصادرة عن اللجنة الشرعية.

تم إصدار الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق بتاريخ ٤ ربيع الآخر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠٢٤ م). وبدأ الصندوق مزاولة أنشطته بتاريخ ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

٢. اللوائح النظامية

يتم إدارة الصندوق بموجب اللوائح الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار 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 (٢٠٢٥-١٣٥-١) بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

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.

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. بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من ١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وبالتالي لم يتم عرض أي أرقام مقارنة.

٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). وتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق، وقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة يتطلب من مدير الصندوق القيام بإصدار أحكام وتقديرات وافتراضات والتي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمبالغ المبينة للموجودات، والالتزامات 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 ٢٠٢٥م.

٧. التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

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

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 ٢٠٢٥م.

أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال الفترة

المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق:

المعايير / التعديلات	البيان
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الإصدار ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي تهدف إما إلى توضيح صياغة أحد معايير المحاسبة، أو تصحيح آثار غير مقصودة طفيفة نسبياً، أو سهو، أو تعارض بين متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

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، التفسيرات 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.

المعايير، والتفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	مبادرة الإفصاح – الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الواردة أعلاه، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، لا يُتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. وسيلح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويستحدث متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف الإيرادات والمصروفات، بالإضافة إلى إلزامية عرض المجاميع الفرعية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وتعزيز الإرشادات المتعلقة بتجميع المعلومات المالية وتفصيلها. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمه المالية.

٩. نقد وما في حكمه

يمثل هذا البند الأرصدة المحتفظ بها لدى أمين حفظ في حساب وساطة، حاصل على تصنيف ائتماني بدرجة A٢ من وكالة موديز، وهو ما يتوافق مع التعريف المتعارف عليه عالمياً لفئة الدرجة الاستثمارية.

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف 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 قطاع الصناعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
التقنية	٠,١٨	١٧,٢٣٣	١٩,٩٠٤
الخدمات الاستهلاكية	٠,١٤	٢٣,٠٨٧	١٨,٠٥٩
المواد	٠,١٣	١٩,٩٩٣	١٧,١٤٠
السلع الرأسمالية	٠,٠٨	١٢,٣٨٥	١٠,٦٨٦
الطاقة	٠,٠٨	٩,٤٣٦	١٠,٦٧٣
إدارة وتطوير العقارات	٠,٠٨	١٣,٩٣٩	١٠,٦٦٦
خدمات الاتصالات	٠,٠٨	١٠,٠٦٦	٩,٧٥٠
الخدمات التجارية والمهنية	٠,٠٧	٧,٦٤٥	٩,٤٩٥
مستلزمات الرعاية الصحية والخدمات	٠,٠٥	١٠,٩٧٤	٦,٦٤٧
تجزئة وتوزيع السلع الاستهلاكية	٠,٠٤	٦,٦٤٧	٥,٢٢٦
التأمين	٠,٠٤	٥,٢٢٠	٥,١٤٣
النقل	٠,٠٢	٢,٦١٢	٢,٦٠٣
المرافق	٠,٠١	١,٢٨٣	٩٧٧
	١٠٠	١٤٠,٥٢٠	١٢٦,٩٦٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

قطاع الصناعة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
الخدمات الاستهلاكية	١٦,٦٦	٢٨,٤٧٩	٢٤,٩٤٩
المواد	١٢,٠٥	١٩,٢٥١	١٨,٠٤٣
الطاقة	١٢,٠٤	١٦,٣٢٦	١٨,٠٣٤
السلع الرأسمالية	١٠,٥٢	١٩,٢٨١	١٥,٧٥٢
إدارة وتطوير العقارات	٩,٦٢	١٥,٦٦١	١٤,٤٠٣
الخدمات التجارية والمهنية	٩,٤٥	١٤,٣٤٨	١٤,١٥٠
معدات وخدمات الرعاية الصحية	٧,٥٧	١٤,٢٧٨	١١,٣٣٢
التقنية	٦,٢٦	٧,١٩٦	٩,٣٧٦
خدمات الاتصالات	٥,٨٧	٨,٨١٣	٨,٧٩١
البرامج والخدمات	٤,٦٠	٨,٧٩٢	٦,٨٨٥
المرافق	٣,٣٣	٥,٣٧٨	٤,٩٨١
النقل	٢,٠٣	٣,٦٣٣	٣,٠٣٢
	١٠٠	١٦١,٤٣٦	١٤٩,٧٢٨

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١.١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي 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 لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، بحيث لا تتجاوز بحد أقصى ١,٨٥٪ (٢٠٢٥ م: ١,٨٥٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق اليومية، وذلك وفقاً لما هو منصوص عليه في شروط وأحكام الصندوق. ويجوز لمدير الصندوق التنازل عن أتعاب الإدارة بما يعادل نسبة استثمارات الصندوق في صناديق أخرى مُدارة من قبل مدير الصندوق.

يحق لمدير الصندوق أيضاً استرداد المصروفات التي يتم تكبدها لصالح الصندوق. وتشمل هذه المصروفات التكاليف الناتجة عن اجتماعات مالكي الوحدات، وإعداد وطباعة تقارير الصندوق، والتكاليف القانونية والتنظيمية الأخرى. كما يلتزم الصندوق بأي مصروفات أخرى مسموح بها نظاماً، على ألا تتجاوز هذه المصروفات نسبة ٠,١٪ (٢٠٢٥ م: ٠,١٪) سنوياً من متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق في تواريخ التقييم ذات الصلة. وقد تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس نسبي.

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملات التالية، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية الأولية المختصرة، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	مبلغ المعاملات للفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	صافي الرصيد كما في
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (شامل ضريبة القيمة المضافة) مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١,٥٢٤	١,٧٠٩	٣٢٣
		١٧	٣٣	٩٢

١.٢. قياس 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.

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 والقيم العادلة للأدوات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن معلومات عن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديرًا معقولًا للقيمة العادلة. وجميع قياسات القيمة العادلة الواردة أدناه هي قياسات متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	<u>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</u> استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١٢٦,٩٦٩	--	٢,٠٣١	١٢٤,٩٣٨	١٢٦,٩٦٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	<u>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</u> استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
١٤٩,٧٢٨	--	--	١٤٩,٧٢٨	١٤٩,٧٢٨	

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقًا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تم تحويل استثمارات الصندوق المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والبالغة قيمتها الدفترية ٢,٠٣١ مليون ريال سعودي، من المستوى ١ إلى المستوى ٢ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وعلى الرغم من استمرار توافر معلومات أسعار قابلة للملاحظة لهذه الاستثمارات، إلا أن تكرار وحجم نشاط السوق لم يكونا كافيين لاعتبار السوق نشطًا في تاريخ التقرير. وعليه، تم تحديد القيمة العادلة باستخدام معلومات الأسعار السوقية القابلة للملاحظة المتاحة، دون استخدام مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة، وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ وفقًا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. أما بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، مثل النقد وما في حكمه، والأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية لها تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل.

صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الأرقام المقارنة

تمت إعادة ترتيب أو إعادة تصنيف الأرقام متى ما دعت الحاجة لأغراض العرض الأفضل؛ ومع ذلك، لم يتم إجراء أي ترتيبات أو تصنيفات جوهرية في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

١٤. آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م).

١٥. أثر الأوضاع الجيوسياسية

منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م، أصبحت الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط أكثر تقلبًا. وقد قامت الإدارة بتقييم الأثر المحتمل لهذه التطورات على عمليات الصندوق ومركزه المالي.

يحتفظ الصندوق باستثمارات في أدوات مالية، بما في ذلك صناديق الاستثمار، والتي تكون بطبيعتها معرضة للتقلبات في ظروف السوق. وقد تؤدي التوترات الجيوسياسية المستمرة إلى زيادة تقلبات الأسعار، وانخفاض سيولة الأسواق، وارتفاع مستوى عدم اليقين في قياس القيمة العادلة. وتواصل الإدارة متابعة تطورات الأسواق بشكل مستمر، كما أعادت تقييم الافتراضات الرئيسية وأساليب التقييم والمدخلات القابلة للملاحظة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية. ومع ذلك، لا يزال مدى وتأثير هذه التطورات على المحفظة الاستثمارية للصندوق ومدة استمرارها غير مؤكد.

١٦. 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.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م.