

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الامريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، 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 تطيلية 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 ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي 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

الإبراهيم عبود باعشن

رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٩ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الامريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	ايضاحات	الموجودات
٤١٧	١٧٥	٨	نقد وما في حكمه
٣٤٨,٨٦١	٢٩٤,٦٤٧	٩	استثمارات
--	٦٤		ذمم مدينة أخرى
<u>٣٤٩,٢٧٨</u>	<u>٢٩٤,٨٨٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٢٨	٣٨٥		ذمم دائنة أخرى
<u>٣٤٨,٧٥٠</u>	<u>٢٩٤,٥٠١</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٢٥٦,١٠٢	٢١٥,٤٣٢	١٠	وحدات مصدرة (العدد بالآلاف)
<u>١,٣٦١٨</u>	<u>١,٣٦٧٠</u>		حقوق الملكية لكل وحدة (بالدولار الأمريكي)

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الامريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
١,٣٥٥	١,٨١٧	دخل من العمولة الخاصة من أرباح عقود مرابحة
١,٧٣٥	١,١٤٠	دخل من العمولة الخاصة من الصكوك
(٢٤١)	٢٧	ربح / (خسارة) محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١٣)	٤١	ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٣٨	٦٢	إيرادات أخرى
٢,٨٧٤	٣,٠٨٧	إجمالي الدخل
(١,٤١٢)	(١,٣٤١)	١٢ أتعاب إدارة
(٢١٢)	(٢٠١)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(٣٥)	(٥١)	مصروفات إدارية
(٧)	(٦)	أتعاب مهنية
(٤)	(٦)	أتعاب حفظ
(٤)	(٤)	أتعاب مراجعة شرعية
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٢)	--	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
١٨	(٦٢)	(تكوين) / عكس الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٦٥٩)	(١,٦٧٢)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١,٢١٥	١,٤١٥	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٢١٥	١,٤١٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٠٢,٨٦٩	٣٤٨,٧٥٠	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٢١٥	١,٤١٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
النقص في حقوق الملكية من معاملات الوحدات خلال الفترة		
١٢٥,٢٣٣	٨٣,٠٦٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٣٣,٤٠٥)	(١٣٨,٧٣٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٨,١٧٢)	(٥٥,٦٦٤)	
٣٩٥,٩١٢	٢٩٤,٥٠١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٢١٥	١,٤١٥	ربح الفترة
تعديلات لـ:		
(١٨)	٦٢	تكوين / (عكس) مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٤١	(٢٧)	(أرباح) / خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٣	(٤١)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٤٥١	١,٤٠٩	
صافي التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٥,٠٩٥)	٤١,٥٦١	الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة
٨٤٥	١٢,٦٥٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	(٦٤)	ذمم مدينة أخرى
١٢,٣٣٧	(١٤٣)	ذمم دائنة أخرى
٩,٥٣٨	٥٥,٤٢٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٢٥,٢٣٣	٨٣,٠٦٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٣٣,٤٠٥)	(١٣٨,٧٣٠)	قيمة الوحدات المستردة
(٨,١٧٢)	(٥٥,٦٦٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٣٦٦	(٢٤٢)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٧	٤١٧	٨ نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٤٦٣	١٧٥	٨ نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقاً المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي) (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، 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.

يتيح الصندوق الفرصة أمام المستثمرين للمشاركة في معاملات تجارية متوافقة مع مبادئ الشريعة أو الاستثمار في صكوك وصناديق الاستثمار الأخرى أو أدوات تتوافق مع مبادئ الشريعة المتعلقة بالاستثمار.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقاً من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م. بدأ الصندوق نشاطه في ١ أكتوبر ٢٠٠٣م.

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) تم تعديلها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

٢- الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير 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 المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣- أساس القياس

تم إعداد هذه 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.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

٤- 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 بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال هذه الفترة، لم يكن هناك أي تغيير في شروط وأحكام الصندوق بخلاف التغيير في اسم الصندوق.

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٦- 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 ٢٠٢١ م.

٧- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - متعلق بامتيازات الأيجار المتعلقة بكوفيد- ١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - "المراجع حول إطار المفاهيم"

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقاً المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير 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

المعايير / التفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ١٢	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات 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 المعدلة والتفسيرات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٨- النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد.

٩- استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	مراجع	
٢٣,٩٠٠	١١,٣٠٩	(١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢٤,٩٦١	٢٨٣,٣٣٨	(٢)	استثمارات بالتكلفة المطفأة
<u>٣٤٨,٨٦١</u>	<u>٢٩٤,٦٤٧</u>		

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٩- استثمارات (يتبع)

(١) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٣٠٩	٢٣,٩٠٠	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية – طرف ذو علاقة

(٢) الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مراجع	
٢٣٢,٠١٦	٢٥٥,٣٩٧	(أ)	استثمار في عقود مرابحة
٥١,٥٢١	٦٩,٧٠١	(ب)	استثمار في صكوك
(١٩٩)	(١٣٧)		يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٨٣,٣٣٨	٣٢٤,٩٦١		صافي استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) يتم إيداع المرابحة لدى البنك المحلي والبنوك الدولية. تحمل معدل ربح يتراوح من ١,٢٠٪ إلى ٣,٦٥٪ مع استحقاق يصل إلى ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢١ م: ٠,٣٪ إلى ١,٥٪ مع استحقاق يصل إلى ٥ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

(ب) الاستثمار في الصكوك يحمل معدل ربح يتراوح من ٢,٩٨٪ إلى ٥,٦٣٪ مع استحقاق يصل إلى ٢٨ أكتوبر ٢٠٣٠ م (٢٠٢١ م: ٢,٨٩٪ إلى ٥,٦٣٪ مع استحقاق يصل إلى ٢٨ أكتوبر ٢٠٣٠ م).

١٠- معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
"الوحدات"	"الوحدات"	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٥٦,١٠٢	٢٩٧,٥٥٨	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦٠,٨٨٥	٩٢,٣٠٥	الوحدات المصدرة
(١٠١,٥٥٥)	(٩٨,٣٧٨)	الوحدات المستردة
(٤٠,٦٧٠)	(٦,٠٧٣)	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٢١٥,٤٣٢	٢٩١,٤٨٥	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - تسوية التغيرات في حقوق الملكية

وفقاً لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يحتسب الصندوق مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفاة باستخدام نموذج الخسارة المتكبدة، بينما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ قياس المخصصات باستخدام طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وقد أدى ذلك إلى اختلاف بين حقوق الملكية المحسوبة وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية ("حقوق الملكية المتداولة") ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("حقوق الملكية المسجلة"). يتم تصنيف وحدات الصندوق المصدرة كحقوق ملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢، وبالتالي فهي تعادل القيمة المتبقية للصندوق. يوضح الجدول التالي التسوية بين حقوق الملكية المسجلة وحقوق الملكية المتداولة للصندوق:

كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	
٣٤٨,٧٥٠	٢٩٤,٥٠١	حقوق الملكية المسجلة للصندوق
١٣٧	١٩٩	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٤٨,٨٨٧	٢٩٤,٧٠٠	
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
٣٤٨,٨٨٧	٢٩٤,٧٠٠	حقوق الملكية المتداولة للصندوق
٢٥٦,١٠٢	٢١٥,٤٣٢	عدد الوحدات المصدرة
١,٣٦٢٣	١,٣٦٨٠	حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تشتمل 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 إدارة ومصرفات أخرى

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 ٠,٧٥٪ (٢٠٢١م: ٠,٧٥٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق اليومية 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٪ في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. قام مدير الصندوق باسترداد هذه المصروفات على أساس فعلي. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة والرصيد الختامي مع مدير الصندوق فيما يتعلق بالرسوم الإدارية والمصاريف الأخرى:

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقا المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد كما في	
		٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	١,٣٤١	١,٤١٢	(١٦٥)	٥٩
	المصاريف المدفوعة نيابة عن الصندوق	٢٦٩	٢٦٥	--	--

معاملات و أرصدة مع أطراف ذات علاقة

استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق او المستردة في السياق الاعتيادي للأعمال خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات والرصيد الختامي في وحدات الصندوق:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات الصادرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد كما في	
		٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
صندوق الأهلي للفرص المتعددة الأصول	اشترك في الوحدات	٣,٩٧٦	--	--	١,٢٠١
	استرداد الوحدات	٥,١٨٢	--	--	--
صندوق سامبا لصكوك الشركات	اشترك في الوحدات	٦,٢٤٠	--	--	١٣,٩٤٠
	استرداد الوحدات	١٨,١٧٠	--	٢,٠٣٨	--
صندوق الأهلي للصكوك بالدولار الأمريكي	اشترك في الوحدات	٣٢٥	٢,٣٢٠	--	٣,٨٠٧
	استرداد الوحدات	٢,٠٤٠	١,٧١٠	٢,١٠٢	--
شركة الأهلي للتكافل	اشترك في الوحدات	--	--	--	١١,١٩٨
	استرداد الوحدات	١١,٢١٤	٨٠٠	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	اشترك في الوحدات	--	٢,٩٠٠	--	١٥,١٧٣
	استرداد الوحدات	١٠,٨٠١	١٦,٠٠٠	٤,٤٢١	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اشترك في الوحدات	--	٧,٠٠٠	--	٧٣٨
	استرداد الوحدات	--	٦,٥٠٠	٧٤١	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن	اشترك في الوحدات	--	--	--	١٦,٧١١
	استرداد الوحدات	٥,٨٦٣	--	١٠,٩١٨	--

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (سابقاً المعروف بصندوق المتنوع بالدولار الأمريكي) (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراضية أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم في:

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات.

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.

إن مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة هي كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والالتزامات المماثلة التي يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة التي تم إدراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والالتزامات بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تصنيف النقد وما في حكمه عند المستوى ١ ويتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية عند المستوى ٣. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة بسبب طبيعتها.

١٤ - آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م).

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ١٩ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م.