صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
(المعروف سابقًا بصندوق المتنوع بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
مـع
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 ١١٦٦٢
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 بالريال السعودي (المعروف سابقًا بصندوق المتنوع بالريال السعودي)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة **لصندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي ("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 تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكّننا 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 بالريال السعودي** 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

Lic No. 46
C.R. 1010425494
R : 1.
KPMG
KPMG Professional Services
كي بي إم جي للاستشارات المهنية
ترخيص رقم ٤٦
س.ت: ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

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

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of (25,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة

صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي(المعروف سابقًا بصندوق المتنوع بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	**٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
الموجودات			
نقد وما في حكمه	٨	**٨,٥٢١**	٢,٦٩٠
استثمارات	٩	**١٦,٨٢٧,٠٧٨**	١٩,٨٥٢,٧٦٦
ذمم مدينة أخرى		**٣,٢٩٣**	٣٠٠,٠٣٥
إجمالي الموجودات		**١٦,٨٣٨,٨٩٢**	٢٠,١٥٥,٤٩١
المطلوبات			
ذمم دائنة أخرى		**٢٤,٥٢٤**	٢٤,٨٢١
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات		**١٦,٨١٤,٣٦٨**	٢٠,١٣٠,٦٧٠
الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)	١٠	**١٢,٠٧٢,٩٣٣**	١٤,٥١٩,٧٦٨
حقوق الملكية لكل وحدة (ريال سعودي)		**١,٣٩٣١**	١,٣٨٦٤

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

صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي (المعروف سابقًا بصندوق المتنوع بالريال السعودي)
(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 ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م
	إيضاح	***(غير مراجعة)***	*(غير مراجعة)*
دخل عمولة خاصة من عقود مرابحة		**١١٣,٣٦٣**	٩٩,٨٦٩
دخل عمولة خاصة من صكوك		**٥٤,٩٩٢**	٥١,٥٣٠
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		**٣,٨١١**	١٥,١٤١
أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		**١,٢٥٤**	(١٤,٢٧٤)
إيرادات أخرى		**٥,٦٩٣**	٧,٨٥٦
إجمالي الدخل		**١٧٩,١١٣**	١٦٠,١٢٢
أتعاب إدارة	١٢	**(٧٣,٧٦٤)**	(٨٨,٩١٨)
مصروف ضريبة القيمة المضافة		**(١١,٠٥٤)**	(١٣,٣٣٨)
مصروفات إدارية		**(٢,٤٤١)**	(١,٩٢٥)
أتعاب الحفظ		**(٣٨٨)**	(٢٣١)
أتعاب مهنية		**(٢٢)**	(٢٢)
أتعاب تدقيق شرعي		**(١٥)**	(١٥)
رسوم هيئة السوق المالية		**(٤)**	(٤)
مكافأة مجلس إدارة الصندوق		**(١)**	(٨)
(تكوين) / عكس الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		**(١,٩١٥)**	٥٢٨
إجمالي المصروفات التشغيلية		**(٨٩,٦٠٤)**	(١٠٣,٩٣٣)
ربح الفترة		**٨٩,٥٠٩**	٥٦,١٨٩
الدخل الشامل الآخر للفترة			--
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٨٩,٥٠٩**	٥٦,١٨٩

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

صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي (المعروف سابقًا بصندوق المتنوع بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	**٢٠,١٣٠,٦٧٠**	٢٠,٨٧٦,٩١٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٨٩,٥٠٩**	٥٦,١٨٩
(النقص) / الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدات خلال الفترة		
المحصل من الوحدات المصدرة	**٩,٥٥٥,١٠٣**	١٢,١٦٣,٦٢٨
قيمة الوحدات المستردة	**(١٢,٩٦٠,٩١٤)**	(١٠,٠٣٠,٢٣٣)
	(٣,٤٠٥,٨١١)	٢,١٣٣,٣٩٥
حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	**١٦,٨١٤,٣٦٨**	٢٣,٠٦٦,٥٠١

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

صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي (المعروف سابقًا بصندوق المتنوع بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	إيضاحات	**٢٠٢٢م**	٢٠٢١م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة		**٨٩,٥٠٩**	٥٦,١٨٩
تسوية لـ:			
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		**(٣,٨١١)**	(١٥,١٤١)
(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي		**(١,٢٥٤)**	١٤,٢٧٤
تكوين / (عكس) الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		**١,٩١٥**	(٥٢٨)
		٨٦,٣٥٩	٥٤,٧٩٤
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة		**٣,٥٩٤,٣٥٢**	(٢,٢٠٩,٨٤٣)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		**(٥٦٥,٥١٤)**	٩٨٢,١٤٨
ذمم مدينة أخرى		**٢٩٦,٧٤٢**	--
ذمم دائنة أخرى		**(٢٩٧)**	٤٣,٩٠٤
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		**٣,٤١١,٦٤٢**	(١,١٢٨,٩٩٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المحصل من الوحدات المصدرة		**٩,٥٥٥,١٠٣**	١٢,١٦٣,٦٢٨
قيمة الوحدات المستردة		**(١٢,٩٦٠,٩١٤)**	(١٠,٠٣٠,٢٣٣)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		**(٣,٤٠٥,٨١١)**	٢,١٣٣,٣٩٥
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		**٥,٨٣١**	١,٠٠٤,٣٩٨
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٨	**٢,٦٩٠**	١٤,٣٣١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٨	**٨,٥٢١**	١,٠١٨,٧٢٩

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

صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي (المعروف سابقًا بصندوق المتنوع بالريال السعودي)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي ("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، 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.

يوفر الصندوق للمستثمرين فرصة المشاركة في المعاملات التجارية التي تتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية، ويستثمر في الصكوك وغيرها من الصناديق المشتركة أو الأدوات التي تتوافق مع مبادئ الاستثمار في الشريعة الإسلامية.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقاً هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). باشر الصندوق نشاطه في ٥ شعبان ١٤٢٤هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٣م).

يخضع الصندوق للائحة 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 تفصّل 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 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 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 المدرجة 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 الأولية المختصرة. بدلا 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 بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

تم تغيير اسم الصندوق خلال الفترة. لم يطرأ أي تغييرات آخرى على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

٦- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة القيام بإصدار أحكام وتقديرات وافتراضات والتي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمبالغ 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 ٢٠٢١م.

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 ٢٠٢١م.

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 ٢٠٢٢م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦- متعلق بامتيازات الايجار المتعلقة بكوفيد- ١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
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 "المَراجع حول إطار المفاهيم"

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة 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.

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	الافصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤م
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 المحتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد.

٩- استثمارات

	مراجع	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
استثمارات بالتكلفة المطفأة	١)	١٥,١٩٤,٤٤٢	١٨,٧٩٠,٧٠٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢)	١,٦٣٢,٦٣٦	١,٠٦٢,٠٥٧
		١٦,٨٢٧,٠٧٨	١٩,٨٥٢,٧٦٦

١- استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

	مراجع	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
استثمارات في عقود المرابحة	أ)	١١,٤٠٥,٣٢٩	١٤,٣٩٩,٤٩٦
استثمارات في صكوك	ب)	٣,٧٩٢,٩٦٤	٤,٣٩٣,١٤٩
يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		(٣,٨٥١)	(١,٩٣٦)
صافي استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة		١٥,١٩٤,٤٤٢	١٨,٧٩٠,٧٠٩

أ) الودائع المرابحة محتفظ بها لدى بنوك محلية ودولية. هذه تحمل معدلات ربح تتراوح من ١٪ إلى ٤,٥٢٪ (٢٠٢١م: ٠,٨٪ إلى ١,٦٥٪) مع استحقاق حتى ٥ أبريل ٢٠٢٦م.

ب) الاستثمارات في الصكوك تحمل معدلات ربح تتراوح من ٢,٥٩٪ إلى ٤,٧٨٪ (٢٠٢١م: ١,٥٣٪ إلى ٤,٦٤٪) مع استحقاق حتى ٢٤ أبريل ٢٠٤٩م.

٢- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
وحدات من صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي – طرف ذو علاقة	١,٦٢٩,٩٩٧	١,٦٣٢,٦٣٦	١,٠٦٠,٦٧٢	١,٠٦٢,٠٥٧

١٠- معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة ملخصة كما يلي:

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢م *(وحدات بالآلاف)*	٢٠٢١م *(وحدات بالآلاف)*
الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	١٤,٥١٩,٧٦٨	١٥,١٤١,٠٤٠
الوحدات المصدرة	٦,٨٧٦,٣٠٣	٨,٨١٢,٣٥٧
الوحدات المستردة	(٩,٣٢٣,١٣٨)	(٧,٢٦٣,٩٧٠)
صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات خلال الفترة	(٢,٤٤٦,٨٣٥)	١,٥٤٨,٣٨٧
الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	١٢,٠٧٢,٩٣٣	١٦,٦٨٩,٤٢٧

١١- تسوية التغيرات في حقوق الملكية

وفقًا لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يحتسب الصندوق مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة 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 وفقًا لتعميم هيئة السوق المالية ("حقوق الملكية المتداولة") ووفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("حقوق الملكية المسجلة"). يتم تصنيف وحدات الصندوق المصدرة كحقوق ملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢، وبالتالي فهي تعادل القيمة المتبقية للصندوق. يوضح الجدول التالي التسوية بين حقوق الملكية المسجلة وحقوق الملكية المتداولة للصندوق:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م *(غير مراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م *(مراجعة)*
حقوق الملكية المسجلة للصندوق	١٦,٨١٤,٣٦٩	٢٠,١٣٠,٦٧٠
يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣,٨٥١	١,٩٣٦
	١٦,٨١٨,٢٢٠	٢٠,١٣٢,٦٠٦
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة	--	--
حقوق الملكية المتداولة للصندوق	١٦,٨١٨,٢٢٠	٢٠,١٣٢,٦٠٦
عدد الوحدات المصدرة	١٢,٠٧٢,٩٣٣	١٤,٥١٩,٧٦٨
حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق	١,٣٩٣١	١,٣٨٦٦

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 ومصروفات 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 و 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٪ (٢٠٢١م: ٠,٥٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلقة بالرسوم الإدارية والمصاريف الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في		الرصيد (المدين) / الدائن كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	**٧٣,٧٦٤**	٨٨,٩١٨		
	المصروفات المدفوعه بالنيابة عن الصندوق	**١٣,٩٢٥**	١٥,٥٤٣	**(١,٨٨٦)**	٨,٦٦٨

معاملات مع أطراف ذات علاقة

استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق 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:

١٢- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات للفترة المنتهية في (غير مراجعة)		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
صندوق الأهلي السنبلة بالريال	اشتراك وحدات من الصندوق	**٧٩٢,٨٠٠**	--		
	استرداد وحدات من الصندوق	**٤١٢,٢٢٠**	--	**٣٨٢,١٦٤**	--
شركة تكافل العربية	اشتراك وحدات من الصندوق	--	٢,٥٠٠		
	استرداد وحدات من الصندوق	**٣٣,٢٠٠**	٩٠٠	**٢٠,٨٥٨**	٥٣,٥٩٤
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	اشتراك وحدات من الصندوق	--	١١,٢٠٠		
	استرداد وحدات من الصندوق	**٣٥,٠٠٠**	١٠,٠٠٠	**٤,٣٣٢**	٣٩,٠٦٢
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اشتراك وحدات من الصندوق	--	٤٠,٩٠٠		
	استرداد وحدات من الصندوق	**١٥,٠٠٠**	--	**٥٣,٩٣٢**	٦٨,٤٣٦
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن	اشتراك وحدات من الصندوق	--	٦٠٠		
	استرداد وحدات من الصندوق	--	--	**٢,٢١٤**	٢,٢٣٢
صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي	اشتراك وحدات من الصندوق	--	--		
	استرداد وحدات من الصندوق	--	--	**٢,٤٢٦**	٢,٤١١

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:

- في السوق الرئيسية للموجودات والمطلوبات، 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 القيمة العادلة للنقد ومافي حكمه على أنه المستوى ١ وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بينما حدد الصندوق الاستثمارات في صناديق استثمار مفتوحة غير مدرجه ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام صافي الأصول الغير معدلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في المستوى ٣.

خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة والأرصدة المدينة الأخرى 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.