

**صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ**  
(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 متعدد الأصول المتحفظ

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ ("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 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 متعدد الأصول المتحفظ 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 عيود باعثن

رقم الترخيص ٣٨٢



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

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  
(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)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
٧,٨٣٣	١١,٣٨٤	٨	نقد وما في حكمه
١٧٢,٣٢٦	١٥٩,٠٧٠	٩	استثمارات
١,٩٠٣	٤٦٤		ذمم مدينة أخرى
<u>١٨٢,٠٦٢</u>	<u>١٧٠,٩١٨</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢,٥٨٦	٤١٥		ذمم دائنة أخرى
<u>١٧٩,٤٧٦</u>	<u>١٧٠,٥٠٣</u>		<b>حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات</b>
١٠٥,١٥٠	١٠١,٦٥٠	١٠	<b>الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)</b>
<u>١,٧٠٦٩</u>	<u>١,٦٧٧٤</u>		<b>حقوق الملكية لكل وحدة (دولار أمريكي)</b>

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  
(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)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,١٨٦	٥٨١	دخل عمولة خاصة من صكوك
٩١	٩٣	دخل عمولة خاصة من عقود المرابحة
٥,٩٢٤	٩,٦٨٨	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٩٩٠)	(١٣,٤٨٩)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٢٢٨	١,٣٣٦	إيرادات أخرى
٧,٤٣٩	(١,٧٩١)	إجمالي (الخسارة) / الدخل
(٨٨١)	(٨٧٨)	١٢ أتعاب إدارة
(٦٥)	(١٨٢)	مصروفات إدارية
(١٣٢)	(١٣٢)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(١٦)	(٣٩)	أتعاب حفظ
(٧)	(٧)	أتعاب مهنية
(٢)	(٣)	أتعاب تدقيق شرعي
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٢)	--	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٣٢٣)	١٨	عكس / (تكوين) الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٤٢٩)	(١,٢٢٤)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٦,٠١٠	(٣,٠١٥)	(خسارة) / ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٠١٠	(٣,٠١٥)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  
(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)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٤,٧١٩	١٧٩,٤٧٦	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦,٠١٠	(٣,٠١٥)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٩,٩٠٥	٤,٨٤١	النقص في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
(١٦,٤٥٢)	(١٠,٧٩٩)	المحصل من الوحدات المصدرة
(٦,٥٤٧)	(٥,٩٥٨)	قيمة الوحدات المستردة
١٧٤,١٨٢	١٧٠,٥٠٣	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 متعدد الأصول المتحفظ  
(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)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاحات
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
٦,٠١٠	(٣,٠١٥)	(خسارة) / ربح الفترة
<b>تسويات لـ:</b>		
(٥,٩٢٤)	(٩,٦٨٨)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٩٩٠	١٣,٤٨٩	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٣٢٣	(١٨)	(عكس) / تكوين الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٩٩	٧٦٨	
<b>صافي التغيرات في الموجودات والالتزامات التشغيلية:</b>		
(٢,٣٤٦)	(٤,١٠٥)	استثمارات مفاصة بالتكلفة المطفأة
١,٢٠٧	١٣,٥٧٨	استثمارات مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٣٠٣)	١,٤٣٩	ذمم مدينة أخرى
١٦	(٢,١٧١)	ذمم دائنة أخرى
(٢٧)	٩,٥٠٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>		
٩,٩٠٥	٤,٨٤١	المحصل من الوحدات المصدرة
(١٦,٤٥٢)	(١٠,٧٩٩)	المدفوعات للوحدات المستردة
(٦,٥٤٧)	(٥,٩٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦,٥٧٤)	٣,٥٥١	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٣,٠٩٠	٧,٨٣٣	٨ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٥١٦	١١,٣٨٤	٨ 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 متعدد الأصول المتحفظ (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ ("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.

يهدف الصندوق إلى تحقيق النمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل مع التركيز قدر الإمكان على الحفاظ على رأس المال من خلال الإستثمار في محفظة متنوعة من فئات الأصول.

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) تم تعديلها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٢ م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٢ م).

### ٢- الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 ٢٠٢١ م.

### 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 المختصرة. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب سيولتها.

### ٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة 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 الفترة، لم يكن هناك أي تغيير على شروط وأحكام الصندوق.

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة 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 المراجعة 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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠١٨-٢٠٢٠ م

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفّظ  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م  
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 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 ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣م	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ١٢
١ يناير ٢٠٢٤م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨

٨- النقد وما في حكمه

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

٩- استثمارات

تتضمن الاستثمارات ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	مراجع	
١١٧,٦٨١	١٠٠,٣٠٢	(أ)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,٦٤٥	٥٨,٧٦٨	(ب)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
<u>١٧٢,٣٢٦</u>	<u>١٥٩,٠٧٠</u>		

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٩- استثمارات (يتبع)

(أ) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
١٤,٩٦٧	١٥,٢٥٧	٩,٤١	<b>صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)</b>
١٤,٣٧٣	١٤,١١٢	٩,٠٣	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
١١,٧١٣	٩,٣٣٩	٧,٣٦	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
٣,٨٥٢	٤,٠٧٣	٢,٤٢	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
٣,٨١٥	٣,٦٩٩	٢,٤	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٢,٧١٩	٢,٧٠٠	١,٧١	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
٧٤٢	٧٣٤	٠,٤٧	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
٧٢٤	٧٢٦	٠,٤٥	صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
٣٧٧	٤٢٧	٠,٢٤	صندوق الأهلي العقاري العالمي
			صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
			<b>استثمار في صناديق النقد المتداولة</b>
٩,٨٩٢	١١,٢٧٤	٦,٢٢	إم إس سي أي الولايات المتحدة الأمريكية الإسلامية
٣,٦٠٣	٣,١٤٣	٢,٢٦	صندوق إنفيسكو فيسيكال فولد إي تي سي
٣,١٨٠	٣,٧٣٧	٢,٠٠	إم إس سي أي إي أم الإسلامي
٢,٩٦٩	٢,٥٩٠	١,٨٧	صندوق جدوى ريت السعودي
١,٥٧٣	١,٨٨٩	٠,٩٩	مورجان ستانلي إنترناشيونال المالية (أم إس سي أي) إي أم الإسلامية
٩٠٢	٨٩٧	٠,٥٧	صندوق الأهلي ريت (١) - طرف ذو علاقة

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٩. استثمارات (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
٤,٩١٠	٣,٩٧٧	٣,٠٩	استثمارات أخرى
٤,٢٢٥	٥,٥٩٨	٢,٦٦	شركة النهدي الطبية
			تشانل تريد فاينانس
			جايدينس أي تي إي ال جي سي سي ليسنج (أو إي أي سي)
٣,٥٩٧	٤,٠٠٧	٢,٢٦	المحدودة
٢,٥٠٣	٢,٥٠٣	١,٥٧	أي.تي.إي. عقود الايجار للسكك الحديدية أس. بي
٢,١٩٨	٢,١٤٤	١,٣٨	شركة التجزئة للتطوير العمراني
١,٨٦٦	١,٨٦٦	١,١٧	الأهلي توسفي III
١,٥٩٩	١,٦٠٠	١,٠١	الأهلي توسفي II
٨٩٣	٧٠٧	٠,٥٦	شركة التعدين العربية السعودية
٨٧٩	١,١٣٣	٠,٥٥	بنك الراجحي
٦٠١	٦٢٩	٠,٣٨	شركة مايكروسوفت
٥١٢	٦٤٣	٠,٣٢	شركة تسلا
٣١١	٣٦٦	٠,٢٠	شركة إنفيديا
٢٧٩	٣٣٢	٠,١٨	شركة المنصات الفوقية – الفئة أ
١٤١	١٦٥	٠,٠٩	شركة سيسكو سيستمز
١٣٩	١٤٧	٠,٠٩	شركة أدوبي
١٢٧	١٢٨	٠,٠٨	شركة سيلز فورس
١٢١	١٤٤	٠,٠٨	شركة انتل
<u>١٠٠,٣٠٢</u>	<u>١٠٠,٦٨٦</u>	<u>٦٣,٠٧</u>	

## صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

### ٩. استثمارات (يتبع)

#### (أ) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)
		صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
١٨,٢٧٢	١٨,٠٣٨	١٠,٦٠ صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
١٦,٢٢٩	٩,٧٨١	٩,٤٢ صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
١٥,٢٣٢	١٥,٢٥٧	٨,٨٤ صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
٧,٦٩٠	٥,٥٠١	٤,٤٦ صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
٤,٩١٠	٤,٠٧٣	٢,٨٥ صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٢,٨٢٥	٢,٣٣٥	١,٦٤ صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
٢,٧٠٩	٢,٧٠٠	١,٥٧ صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
١,٨٦٤	١,٨٦٦	١,٠٨ صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالث
١,٥٩٨	١,٦٠٠	٠,٩٣ صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثاني
١,٠٣٣	١,٠٣١	٠,٦٠ صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٩٣٨	٧٢٦	٠,٥٤ صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
٧٣٨	٧٣٤	٠,٤٣ صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
		استثمار في صناديق النقد المتداولة
١٠,٣٧٥	٩,٧٤١	٦,٠٢ مورجان ستانلي إنترناشيونال (أم إس سي أي) الولايات المتحدة الإسلامية
٣,٧٩٩	٢,٥٩٠	٢,٢٠ صندوق جدوى ريت السعودية
٣,٦٢٢	٣,١٤٣	٢,١٠ صندوق إنفيسكو فيسيكال فولد إي تي سي
٢,٠٢٢	٢,٠٦٢	١,١٧ مورجان ستانلي إنترناشيونال المالية (أم إس سي أي) إي أم الإسلامية
١,٠٠١	٨٩٧	٠,٥٨ صندوق الأهلي ريت ١ - طرف ذو علاقة
		استثمارات أخرى
٧,٤٢٩	٤,٩٥٩	٤,٣١ شركة أكوا باور
٧,٠٠٢	٨,٩٠٠	٤,٠٦ تشانل تريدي فاينانس
٣,٧٨٠	٤,٠٠٧	٢,١٩ جايدنيس أي تي إي ال جي سي سي ليسنغ (او إي أي سي) المحدودة
٢,٥٠٣	٢,٥٠٣	١,٤٥ أي.تي.إي. عقود الايجار للسكك الحديدية أس. بي
٩٥٧	٩٥٥	٠,٥٦ بنك البلاد
٧٠٤	٧٠٧	٠,٤١ شركة التعدين العربية السعودية
٤٤٩	٤٧٠	٠,٢٦ شركة الزيت العربية السعودية
١١٧,٦٨١	١٠٤,٥٧٦	٦٨,٢٨

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٩- استثمارات (يتبع)

(ب) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة تتضمن التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	مراجع	
٥٤,٦٨٠	٣٩,٨٣٧	(أ)	الاستثمار في الصكوك
--	١٨,٩٤٨	(ب)	استثمارات في المرابحة
(٣٥)	(١٧)		ناقص: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٥٤,٦٤٥	٥٨,٧٦٨		صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) الاستثمارات في الصكوك تحمل معدل ربح يتراوح من ٣,٩٧٪ إلى ٩,٧٥٪ (٢٠٢١: ١,٨٪ إلى ٦,١٪) مع استحقاق حتى ٨ أبريل ٢٠٢٣ م.

(ب) ودائع المرابحة هي بنوك محلية وتحمل معدل ربح يتراوح من ٢,١٥٪ إلى ٢,٢٪ مع تاريخ استحقاق حتى ١٤ يوليو ٢٠٢٢ م.

١٠- معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م (الوحدات بالآلاف)	٢٠٢٢ م (الوحدات بالآلاف)	
١١٠,٧٢١	١٠٥,١٥٠	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦,٠٦٠ (١٠,٠٥٨)	٢,٨٢٦ (٦,٣٢٦)	الوحدات المصدرة الوحدات المستردة
(٣,٩٩٨)	(٣,٥٠٠)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
١٠٦,٧٢٣	١٠١,٦٥٠	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

## صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

### ١١- تسوية التغيرات في حقوق الملكية

وفقاً لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعه)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١٧٩,٤٧٦	١٧٠,٥٠٣	حقوق الملكية المسجلة للصندوق
٣٥	١٧	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧٩,٥١١	١٧٠,٥٢٠	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
--	--	حقوق الملكية المتداولة للصندوق
١٧٩,٥١١	١٧٠,٥٢٠	عدد الوحدات المصدرة
١٠٥,١٥٠	١٠١,٦٥٠	حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق
١,٧٠٧٢	١,٦٧٧٥	

### 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 ١٪ (٢٠٢١: ١٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصرفات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٢٠٢: ٠,٥٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية. فيما يلي تفصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلق بالرسوم الإدارية والرسوم الأخرى:

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

الرصيد كما في		مبالغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)		
		٨٨١	٨٧٨	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
		٢٢٥	٣٦٤	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	
١٩١	١٣٥				

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.

**صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**

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

**١٣ - تقدير القيمة العادلة (يتبع)**

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. باستثناء الاستثمارات في صناديق الاستثمار المفتوح الغير مدرجة والتي يتم قياسها باستخدام صافي قيمة الأصول غير المعدلة ويتم تصنيفها على أنها المستوى ٢ حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه، الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة، الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة. قام الصندوق بتصنيف النقد ومافي حكمه على أنه المستوى ١ بينما تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على أنها المستوى ٣ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

**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 مجلس إدارة الصندوق في ١٩ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م.