

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(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 للدخل الإضافي

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لصندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي ("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 نُبدِي 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 للدخل الإضافي 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: ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢م

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٤,٢٦٢	١٦,٠٨٩	٨	الموجودات
٣١٩,٤٦٨	٢٢١,٢٤٠	٩	نقد وما في حكمه
٧٠٤	١,٤٨٣		استثمارات
٣٢٤,٤٣٤	٢٣٨,٨١٢		ذمم مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
٤,٥٠٥	٢,٩٨١		المطلوبات
			ذمم دائنة أخرى
٣١٩,٩٢٩	٢٣٥,٨٣١		حقوق الملكية المصدرة لمالكي الوحدات
٣١٣,٠٠٥	٢٣٤,٩٥٣	١٠	الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)
١,٠٢٢١	١,٠٠٣٧		حقوق الملكية لكل وحدة (بالريال السعودي)

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٣,٣٧٤	٢,٩٠٢	دخل عمولة خاصة من صكوك
٩	١٧	دخل عمولة خاصة من عقود مرابحة
٨٥	(٢,٠٩٩)	(خسائر) / أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٦٨٢	(١,٩٣٨)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٢,١٥١	١,٣٥٧	إيرادات أخرى
<u>٦,٣٠١</u>	<u>٢٣٩</u>	<b>إجمالي الدخل</b>
(١,٨٠٥)	(١,٣٨٤)	١٢ أتعاب إدارة
(١٣١)	(٤٦٦)	مصروفات إدارية
(٢٧١)	(٢٠٨)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(٢٥)	(٢١)	أتعاب الحفظ
(٢١)	(٢١)	أتعاب مهنية
(١٥)	(١٦)	أتعاب تدقيق شرعي
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(٨)	(١)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
--	٤٥	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>(٢,٢٨٠)</u>	<u>(٢,٠٧٦)</u>	<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
٤,٠٢١	(١,٨٣٧)	(خسارة) / ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٤,٠٢١</u>	<u>(١,٨٣٧)</u>	<b>إجمالي (الخسارة) / الربح الشامل للفترة</b>

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(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 ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٥٤,١٤٩	٣١٩,٩٢٩	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤,٠٢١	(١,٨٣٧)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٢٣,٨٢٧	٩,١٢٤	(النقص) / الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
(٢٢,٣٣٢)	(٨٩,٠١٨)	المحصل من الوحدات المصدرة
١,٤٩٥	(٧٩,٨٩٤)	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٠٣٨)	(٢,٣٦٧)	توزيعات الدخل
٣٥٥,٦٢٧	٢٣٥,٨٣١	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 للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٤,٠٢١	(١,٨٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) / ربح الفترة
(٨٥)	٢,٠٩٩	تسوية:- خسائر / (أرباح) محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٦٨٢)	١,٩٣٨	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
--	(٤٥)	عكس مخصص الانخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٢٥٤	٢,١٥٥	
(١٠,١١٤)	(٥,٤٩٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٠,٤٤٦)	٩٩,٧٣١	استثمارات مقاسة بالقيمة المطفأة
(٢٥٢)	(٧٧٩)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٤٧	(١,٥٢٤)	أرصدة مدينة أخرى
(٦٤,٨١١)	٩٤,٠٨٨	أرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٣,٨٢٧	٩,١٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٢,٣٣٢)	(٨٩,٠١٨)	المحصل من الوحدات المصدرة
(٤,٠٣٨)	(٢,٣٦٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٢,٥٤٣)	(٨٢,٢٦١)	توزيعات الأرباح
(٦٧,٣٥٤)	١١,٨٢٧	صافي النقد الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٦٨,٣٥٧	٤,٢٦٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٠٣	١٦,٠٨٩	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 للدخل الإضافي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

#### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي ("الصندوق") هو صندوق استثماري متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية. تم تأسيسه وإدارته من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، إحدى الشركات التابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق الى تحقيق نمو متوسط الى طويل الأجل لرأس المال وتحقيق عائد أعلى من عوائد صفقات أسواق النقد وأدوات الدخل الثابت من خلال الاستثمار في أوراق وأدوات مالية متنوعة من أسواق النقد وأدوات الدخل الثابت والاستثمارات الأخرى.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ١٧ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٦ م). بدأ الصندوق أنشطته في ٨ رمضان ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠١٦ م).

يخضع الصندوق لللائحة 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 ("اللائحة 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 ٢٠٢١ م).

#### 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 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 الاستثمارية ما عدا 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.

#### ٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية لأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

## صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي (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)

### ٥- التغييرات في بنود وشروط الصناديق

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

### ٦- الأحكام والتقديرات والإفتراضات 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 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 الأولية المختصرة 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 "المراجع حول إطار المفاهيم"

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

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 للصندوق.

٨- النقد وما في حكمه

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٩- استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
١٣٧,٩٧٣	١٤٣,٥١٣	(١) استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٨١,٤٩٥	٧٧,٧٢٧	(٢) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣١٩,٤٦٨</u>	<u>٢٢١,٢٤٠</u>	

١- استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	مراجع	
١٣٨,٠٥٥	١٣٦,٥٣٨	(أ)	استثمارات في صكوك
--	٧,٠١٢	(ب)	استثمارات في مرابحة
(٨٢)	(٣٧)		يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٣٧,٩٧٣</u>	<u>١٤٣,٥١٣</u>		صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) الاستثمارات في الصكوك تحمل معدلات ربح تتراوح من ٢,٥٥٪ إلى ٩,٧٥٪ (٢٠٢١: ٢,١٩٪ إلى ٦,١٪) مع استحقاق حتى ٨ أبريل ٢٠٤٣ م.

(ب) ودائع المرابحة محتفظ بها لدى بنك محلي وتحمل معدل ربح ٢,٢٪ تستحق في ٤ يوليو ٢٠٢٢ م.



صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٩ - استثمارات (يتبع)

٢ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)
٥٦,٩٧٦	٥٦,٥٤٧	١٧,٨٣
٣٩,٢٧٢	٣٨,٨٧٢	١٢,٢٩
١٤,٧٥٣	١٤,٧٠٨	٤,٦٢
٩,٩٦٤	٩,٩١٤	٣,١٢
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١,٢٥
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١,٢٥
١٣,٥٥٨	١٠,٦٢٠	٤,٢٤
٦٣٣	٥٦٦	٠,٢٠
٢٢,٧٤٩	٢٨,٨٧٩	٧,١٢
٧,٨٤٨	٨,٢٦٣	٢,٤٦
٧,٧٤٢	٧,٧٣٣	٢,٤٢
١٨١,٤٩٥	١٨٤,١٠٢	٧٣,٣٨

صناديق مدارة من مدير الصندوق - (أطرف ذو علاقة)  
صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي  
صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي  
صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي  
صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية  
صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالثة  
صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثانية

استثمار في صناديق النقد المتداولة ريت  
صندوق جدوى ريت السعودية  
الأهلي ريت ١ - طرف ذو علاقة

استثمارات أخرى في حقوق الملكية  
تشانل تريد فاينانس اس ١ تي ١  
جايدلينس أي تي إي ال جي سي سي ليسنج (أو إي أي سي)  
المحدودة  
شركة معدات النقل الصناعي اس بي

١٠ - معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتلخص كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١ م (الوحدات بالآلاف)	٢٠٢٢ م (الوحدات بالآلاف)
٣٤٤,٩٠٧	٣١٣,٠٠٥
٢٢,٣١٧ (٢٠,٩٥٧)	٨,٩١٣ (٨٦,٩٦٥)
١,٣٦٠	(٧٨,٠٥٢)
٣٤٦,٢٦٧	٢٣٤,٩٥٣

الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)  
الوحدات المصدرة  
الوحدات المستردة  
صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات خلال الفترة  
الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
٢٣٥,٨٣١	٣١٩,٩٢٩
٣٧	٨٢
٢٣٥,٨٦٨	٣٢٠,٠١١
--	--
٢٣٥,٨٦٨	٣٢٠,٠١١
٢٣٤,٩٥٣	٣١٣,٠٠٥
١,٠٠٣٩	١,٠٢٢٤

حقوق الملكية المسجلة للصندوق

يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة

حقوق الملكية المتداولة للصندوق

عدد الوحدات المصدرة

حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

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

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصروفات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١٪ (٢٠٢١م: ١٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية. فيما يلي تفصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلق بالرسوم الإدارية والرسوم الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال فترة 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	١,٣٨٤	١,٨٠٥	--	--
	المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٧٣٧	٢٠٣	--	--

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٢- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

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:

الرصيد كما في	مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في (غير مراجعة)		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
		--	--	اشتراك في وحدات الصندوق
١٥,٢٣٢	١٥,٢٢٧	--	--	استرداد في وحدات الصندوق المتحفظ
		--	--	اشتراك في وحدات الصندوق
١٢,٩١٧	١٢,٩١٢	--	--	استرداد في وحدات الصندوق المتوازن
		--	--	اشتراك في وحدات الصندوق
١٥,٣٧١	١٥,٠٩٣	--	--	استرداد في وحدات الصندوق تكافل شركة الأهلي
		--	--	اشتراك في وحدات الصندوق
--	--	٣,٧٦٩	--	استرداد في وحدات الصندوق للنمو

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:

## صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي (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)

- 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: مدخلات الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة التي تم ادراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والالتزامات بطريقة مباشرة أو غير مباشرة. و
- المستوى ٣: مدخلات غير الملحوظة للموجودات والالتزامات.

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 وما في 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.