

صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

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 ٢٠٢٣م 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 عيود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٦ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣ أغسطس ٢٠٢٣م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٢,٤٣٤	١,٠٤٤	٩	نقد وما في حكمه
٧,٩٤٩,١٤٦	٧,٤٣٢,٧٤٤	١٠	استثمارات - بالصافي
٢,٥٨٨	١,٦٣١		أرصدة مدينة أخرى
<u>٧,٩٥٤,١٦٨</u>	<u>٧,٤٣٥,٤١٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
--	٢٠١,٧٨٨	١١	قرض اتفاقية إعادة الشراء
١٨,١١٥	٢٧,١٥١		أرصدة دائنة أخرى
<u>١٨,١١٥</u>	<u>٢٢٨,٩٣٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٧,٩٣٦,٠٥٣</u>	<u>٧,٢٠٦,٤٨٠</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٥,٦٤٦,٣٢٤</u>	<u>٥,٠٣٠,٨٨٨</u>		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
<u>١,٤٠٥٥</u>	<u>١,٤٣٢٤</u>		صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي 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 ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
١١٣,٣٦٣	٧٣,٦٤٦	دخل عمولة خاصة من عقود مرابحة
٥٤,٩٩٢	٨٣,٧٨٢	دخل عمولة خاصة من صكوك
١,٢٥٤	٢٠,٠٣٦	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٣,٨١١	٢١٨	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٥,٦٩٣	١,٠٩١	إيرادات أخرى
١٧٩,١١٣	١٧٨,٧٧٣	إجمالي الدخل
(٧٣,٧٦٤)	(٢٧,١٥٠)	١٢ أتعاب إدارة
(١١,٠٥٤)	(٤,٠٧٢)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٢,٤٤١)	(٣,٨١٥)	مصروفات إدارية وأخرى
--	(٩٤٩)	١١ مصروف فائدة
(٣٨٨)	(٤٠٨)	أتعاب الحفظ
(٢٢)	(٣١)	أتعاب مهنية
(١)	(١٧)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١٥)	(١٠)	أتعاب تدقيق شرعي
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(١,٩١٥)	٢٠١	عكس / (تكوين) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٩,٦٠٤)	(٣٦,٢٥٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٨٩,٥٠٩	١٤٢,٥١٨	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٩,٥٠٩	١٤٢,٥١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,١٣٠,٦٧٠	٧,٩٣٦,٠٥٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٨٩,٥٠٩	١٤٢,٥١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
٩,٥٥٥,١٠٣	١,٩٥٣,٢٢٣	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٢,٩٦٠,٩١٤)	(٢,٨٢٥,٣١٤)	قيمة الوحدات المستردة
(٣,٤٠٥,٨١١)	(٨٧٢,٠٩١)	
١٦,٨١٤,٣٦٨	٧,٢٠٦,٤٨٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

يتم تلخيص المعاملات في الوحدات خلال الفترة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(وحدات بالآلاف)	(وحدات بالآلاف)	
١٤,٥١٩,٧٦٨	٥,٦٤٦,٣٢٤	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦,٨٧٦,٣٠٣	١,٣٧٣,٥٨٨	الوحدات المصدرة
(٩,٣٢٣,١٣٨)	(١,٩٨٩,٠٢٤)	الوحدات المستردة
(٢,٤٤٦,٨٣٥)	(٦١٥,٤٣٦)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
١٢,٠٧٢,٩٣٣	٥,٠٣٠,٨٨٨	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

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

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٨٩,٥٠٩	١٤٢,٥١٨	ربح الفترة
<i>تسوية لـ:</i>		
(١,٢٥٤)	(٢٠,٠٣٦)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
(٣,٨١١)	(٢١٨)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
--	٩٤٩	مصروف فائدة
١,٩١٥	(٢٠١)	(عكس) / تكوين الانخفاض في مخصص الخسائر
٨٦,٣٥٩	١٢٣,٠١٢	الانتمائية المتوقعة
صافي التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٣,٥٩٤,٣٥٢	٦٨٠,٣٥٧	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٥٦٥,٥١٤)	(١٤٣,٥٠٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٩٦,٧٤٢	٩٥٧	أرصدة مدينة أخرى
(٢٩٧)	٩,٠٣٦	أرصدة دائنة أخرى
٣,٤١١,٦٤٢	٦٦٨,٨٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٩,٥٥٥,١٠٣	١,٩٥٣,٢٢٣	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٢,٩٦٠,٩١٤)	(٢,٨٢٥,٣١٤)	قيمة الوحدات المستردة
--	٢٠٠,٨٣٩	قرض اتفاقية إعادة الشراء
(٣,٤٠٥,٨١١)	(٦٧١,٢٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥,٨٣١	(١,٣٩٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٦٩٠	٢,٤٣٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨,٥٢١	١,٠٤٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح، تم تأسيسه 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.

يُتيح 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. لن يقوم الصندوق بأي توزيعات لمالكي الوحدات، بدلا من ذلك، سيتم إعادة استثمار المكاسب الرأسمالية والأرباح.

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

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية 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 (٢٠٢١-٢٢-٢) بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- 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 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 ٢٠٢٢ م.

٤- 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٦- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

لا يوجد تعديل على شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

٧- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من مدير الصندوق 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 ٢٠٢٢ م.

٨- 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 ٢٠٢٢ م.

أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال الفترة

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٨- 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.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير / التفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
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

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

٩- النقد وما في حكمه

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠- استثمارات – بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٧,٣٤٧,١٦٩	٦,٦٦٧,٠١٣	(أ) استثمارات بالتكلفة المطفأة – بالصافي
٦٠١,٩٧٧	٧٦٥,٧٣١	(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٧,٩٤٩,١٤٦</u>	<u>٧,٤٣٢,٧٤٤</u>	

(أ) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة – بالصافي

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٤,٣٢٤,٩٣٠	٢,٩٩٠,٠٩٨	(أ) استثمارات في عقود المراهجة
٣,٠٢٤,١٤١	٣,٦٧٨,٦١٦	(ب) استثمارات في صكوك
٧,٣٤٩,٠٧١	٦,٦٦٨,٧١٤	إجمالي القيمة الدفترية
(١,٩٠٢)	(١,٧٠١)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٧,٣٤٧,١٦٩</u>	<u>٦,٦٦٧,٠١٣</u>	صافي استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) ودائع المراهجة المحتفظ بها لدى بنوك محلية ودولية. تحمل معدلات ربح تتراوح من ٤٪ إلى ٧,٣٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٨٥٪ إلى ٤,٨٠٪ سنويًا) مع استحقاق حتى ٥ أبريل ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠ مايو ٢٠٢٣ م).

(ب) الاستثمارات في الصكوك تحمل معدلات ربح تتراوح من ٢,٦٥٪ إلى ٧,٦٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٥٠٪ إلى ٧,٣١٪ سنويًا) مع استحقاق حتى ٢٤ أبريل ٢٠٢٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٤ أبريل ٢٠٢٩ م).

(أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	التكلفة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	القيمة العادلة	التكلفة
٦٠١,٩٧٧	٦٠٠,٧٠٠	٧٦٥,٧٣١	٧٤٤,٤١٨	– وحدات في صندوق الأهلي السنبلة بالريال السعودي – طرف ذو علاقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - قرض اتفاقية إعادة الشراء

أبرم الصندوق قرض اتفاقية إعادة شراء مع البنك الأهلي السعودي، طرف ذو علاقة، بمبلغ ٢٠٢ مليون ريال سعودي ومحملة بفائدة بنسبة ٥,٦٧٪ سنوياً مع تاريخ استحقاق ٢ يوليو ٢٠٢٣ م. وبلغ مصروف الفائدة المستحقة على هذه المعاملة في آخر تاريخ تقييم ٩,٠٩ مليون ريال سعودي.

القيمة السوقية للصكوك المقدمة كضمان مقابل هذا القرض هي ٢٢٩ مليون ريال سعودي.

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٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٧٥٪) في السنة من صافي موجودات 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٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية. 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.

الرصيد المستحق كما في	مبالغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
		٧٣,٧٦٤	٢٧,١٥٠
١٨,١١٥	٦,٠٧٣		أتعاب إدارة
		١٣,٩٢٥	٩,٣٠٦
			شركة الأهلي المالية
			مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

المعاملات و الأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال الفترة، استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال خلال السنة. 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:

الاستثمارات كما في	مبالغ المعاملات للفترة المنتهية		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
--	--	٧٩٢,٨٠٠	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي السنبلة
--	--	٤١٢,٢٢٠	استرداد للوحدات	بالريال السعودي
٤٩,٤٠٢	--	٣٣,٢٠٠	اشتراك للوحدات	شركة الأهلي تكافل
--	--	--	استرداد للوحدات	
--	--	٣٥,٠٠٠	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي متعدد
--	--	--	استرداد للوحدات	الأصول للدخل الإضافي
٣٣,٢٠٤	٣٣,٨٣٩	١٥,٠٠٠	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي متعدد
--	--	--	استرداد للوحدات	الأصول المتحفظ
١,٠٥٠	--	--	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي وجامعة
--	--	--	استرداد للوحدات	الملك سعود الوقفي
٥٠٠,٦٣٠	٥١٠,٢٢٠	--	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة
--	--	--	استرداد للوحدات	بالريال السعودي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - تسوية التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

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 المطلقة باستخدام نموذج الخسارة المتكبدة، بينما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ قياس المخصصات باستخدام طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وقد أدى ذلك إلى اختلاف بين صافي الموجودات المحسوبة وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية ("صافي الموجودات المتداولة") ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("صافي الموجودات المسجلة"). يوضح الجدول التالي التسوية بين صافي الموجودات المسجلة و صافي الموجودات المتداولة للصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٧,٩٣٦,٠٥٣	٧,٢٠٦,٤٨٠	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
١,٩٠٢	١,٧٠١	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٩٣٧,٩٥٥	٧,٢٠٨,١٨١	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
--	--	
٧,٩٣٧,٩٥٥	٧,٢٠٨,١٨١	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
٥,٦٤٦,٣٢٤	٥,٠٣٠,٨٨٨	عدد الوحدات المصدرة
١,٤٠٥٩	١,٤٣٢٨	صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (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:

- 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.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية، بما في ذلك، مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٤ - تقدير القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	
استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٦٥,٧٣١	--	٧٦٥,٧٣١	--	٧٦٥,٧٣١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	
استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٠١,٩٧٧	--	٦٠١,٩٧٧	--	٦٠١,٩٧٧

حدد الصندوق القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق المفتوحة الغير مدرجة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام قيمة صافي الموجودات الغير معدلة وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة و النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

١٣ - آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٤ - الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات الخاصة بها.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٦ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٣ م.