

صندوق الأهلي للمتاجرة 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

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي للمتاجرة 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 لحاملي 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.

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 ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي للمتاجرة 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

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR40,000,000 (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and 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 مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي منفوخ بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي للفرز وشركاء محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة التابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الأهلي للمتاجرة 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 م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
٢٠٦,٨٦٣	٤٥,١٨٤	٩	نقد وما في حكمه
٧,٦٤١,٨٦٢	٧,٦١٧,٤٤٩	١٠	استثمارات - بالصافي
٢,٧٢٧	٢,٨٥٧		أرصدة مدينة أخرى
٧,٨٥١,٤٥٢	٧,٦٦٥,٤٩٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣١,٥٥٨	٣٠,٧٣١		أرصدة دائنة أخرى
٧,٨١٩,٨٩٤	٧,٦٣٤,٧٥٩		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٤,٠١٥,٦٩٦	٣,٨٣٥,٢١٤		وحدات مصدرة بالآلاف (بالعدد)
١,٩٤٧٣	١,٩٩٠٧		صافي الموجودات لكل وحدة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي للمتاجرة 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		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣٩,٤١٢	١٧٤,٥٢٧	دخل عمولة خاصة من عقود مرابحة
--	٩,٥٩٠	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
--	١,٨٣٣	إيرادات أخرى
١٣٩,٤١٢	١٨٥,٩٥٠	إجمالي الدخل
(٦٦,١٠١)	(٢٢,١٨٢)	١٢ أتعاب إدارة
(٩,٩١٥)	(٣,٣٢٧)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٣,٠٧٨)	(٣,٠٦٠)	مصروفات إدارية
(٣٧٥)	(٣٨٦)	أتعاب الحفظ
(٤٣)	(٥٠)	أتعاب مهنية
(١)	(١٧)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١١)	(١٥)	أتعاب تدقيق شرعي
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(٧٢٤)	٣٦	عكس / (تكوين) مخصص الانخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٠,٢٥١)	(٢٩,٠٠٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٥٩,١٦١	١٥٦,٩٤٥	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٩,١٦١	١٥٦,٩٤٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التغيرات الأولية في صافي الموجودات لحاملي 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	
٢٤,١٩٠,٥٨٤	٧,٨١٩,٨٩٤	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥٩,١٦١	١٥٦,٩٤٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
١١,٣٣١,٥٦٣ (٢٠,٦٣٠,٥٩٤) (٩,٢٩٩,٠٣١)	٣,٢١٨,١٣٨ (٣,٥٦٠,٢١٨) (٣٤٢,٠٨٠)	المتحصلات من الوحدات المصدرة قيمة الوحدات المستردة
١٤,٩٥٠,٧١٤	٧,٦٣٤,٧٥٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

يتم تلخيص معاملات الوحدات خلال الفترة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (وحدات بالآلاف)	٢٠٢٣ م (وحدات بالآلاف)	
١٢,٥٣٦,٧١٤	٤,٠١٥,٦٩٦	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥,٨٦٣,٦٢١ (١٠,٦٧٤,٤٦٨)	١,٦٣١,٠٣٧ (١,٨١١,٥١٩)	الوحدات المباعة الوحدات المستردة
(٤,٨١٠,٨٤٧)	١٨٠,٤٨٢	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات
٧,٧٢٥,٨٦٧	٣,٨٣٥,٢١٤	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي للمتاجرة 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	
٥٩,١٦١	١٥٦,٩٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		تسويات لـ:
--	(٩,٥٩٠)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٧٢٤	(٣٦)	(عكس) / تكوين مخصص الانخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٩,٨٨٥	١٤٧,٣١٩	
٩,٢٦٥,٢٨٩	٣٤,٠٣٩	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥٦١)	(١٣٠)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(١٢,٨٨١)	(٨٢٧)	أرصدة مدينة أخرى
		أرصدة دائنة أخرى
٩,٣٠٩,٧٣٢	١٨٠,٤٠١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١,٣٣١,٥٦٣	٣,٢١٨,١٣٨	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢٠,٦٣٠,٥٩٤)	(٣,٥٦٠,٢١٨)	قيمة الوحدات المستردة
(٩,٢٩٩,٠٣١)	(٣٤٢,٠٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠,٧٠١	(١٦١,٦٧٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٣,١٦٩	٢٠٦,٨٦٣	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٣,٨٧٠	٤٥,١٨٤	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

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

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للمتاجرة 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، 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. لن يقوم الصندوق بأي توزيعات لمالكي الوحدات، بدلاً من ذلك، سيتم إعادة استثمار المكاسب الرأسمالية والأرباح.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل البنك المركزي وتم اعتمادها لاحقاً من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ذو القعدة ١٤١٥ هـ (الموافق أبريل ١٩٩٥ م)، وبأشر الصندوق نشاطه في ٣ ذو القعدة ١٤١٥ هـ (الموافق ٣ أبريل ١٩٩٥ م).

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح 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 المعدلة 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 - أسس 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 حيث 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. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

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

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

٥- 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. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

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

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 الافتراضات المهمة التي وضعها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية من عدم اليقين بالتقديرات والمستخدم في إعداد القوائم المالية السنوية 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 المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات عليها المطبقة بواسطة الصندوق

المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. 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 للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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 بعد

فيما يلي المعايير، التفسيرات والتعديلات 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 الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	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، التفسيرات والتعديلات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية للصندوق.

٩- النقد وما في حكمه

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

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

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

١٠- استثمارات – بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاحات
٧,١٠٧,٢٢٩	٧,١٤١,٢٣٢	(أ) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة – بالصافي
٥١٠,٢٢٠	٥٠٠,٦٣٠	(ب) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٧,٦١٧,٤٤٩	٧,٦٤١,٨٦٢	

(أ) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة – بالصافي

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	مرجع
٧,١٠٨,٩٠٥	٧,١٤٢,٩٤٤	(أ) استثمار في عقود مربحة
(١,٦٧٦)	(١,٧١٢)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,١٠٧,٢٢٩	٧,١٤١,٢٣٢	صافي الاستثمار في عقود مربحة

(أ) ودائع المربحة محتفظ بها لدى بنوك محلية ودولية. وهي تحمل معدل ربح يتراوح من ٥,٧٪ إلى ٦,٤٪ (٢٠٢٢ م: ١,٨٥٪ إلى ٦,٧٥٪ سنوياً) ولها فترة استحقاق حتى ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٢ م: ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ م).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
٥٠٠,٠٠٠	٥١٠,٢٢٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٦٣٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٦٣٠

وحدات صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي – طرف ذو علاقة

**صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**

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

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

أتعاب الإدارة والمصروفات 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 ٠,٦٥ ٪ (٢٠٢٢: ٠,٦٥ ٪) 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 والحفظ 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: ٠,٥ ٪) في السنة من متوسط حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية 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 هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الرصيد كما في
		٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب الإدارة	٢٢,١٨٢	٦,٦٤٨
	المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١٣,٤٢٦	١,٣٢٣
	الاستثمار في عقود مربحة	--	٤٣٩,٤٩٩

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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:

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

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

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات مع الأطراف ذات علاقة (يتبع)

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات الصادرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو	الاستثمار الختامي كما في	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي	اشتراك للوحدات	٣,٩٦٢,١٣٠	--	--	--
صندوق الأهلي للسكوك السيادية	استرداد للوحدات	٣,٣٩٦,٦٠٠	--	--	--
صندوق الأهلي للسكوك السيادية	اشتراك للوحدات	٦٠,٥٠٠	١,٧٢٠	٢٢,٠٥٣	٦,٥٠٨
صندوق الأهلي للسكوك السيادية	استرداد للوحدات	١٥٦,٥٠٠	١٧,٥٣٠	--	--
صندوق الأهلي للسكوك السيادية	اشتراك للوحدات	٦٠٣	٢٤١	٢٣,٠١٨	٢٢,٩٠٦
صندوق الأهلي للسكوك السيادية	استرداد للوحدات	٧٢	٨٦٠	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	اشتراك للوحدات	--	--	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	استرداد للوحدات	١٤,٧٦٩	--	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	اشتراك للوحدات	١,٤٠٠,٠٠٠	--	٦١٢,٨٢٨	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	استرداد للوحدات	٢,٩٥٣,٩٩٦	٦١٤,١٢٧	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	اشتراك للوحدات	--	--	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	استرداد للوحدات	٣,٨٩٢	--	--	--
صندوق الأهلي الرزين بالريال	اشتراك للوحدات	--	١,١٧٠	٧١,٥٠٨	٦٨,٠٥٤
صندوق الأهلي الرزين بالريال	استرداد للوحدات	--	٦,١٠٠	--	--
صندوق الأهلي سكوك للتطوير السكني	اشتراك للوحدات	--	--	--	--
صندوق الأهلي سكوك للتطوير السكني	استرداد للوحدات	٥٠٠	--	--	--
صندوق الأهلي القابض لمصناديق الاستثمار	اشتراك للوحدات	٢,٤٠٨	٤,٤٩٤	٦,٦٣٥	٤,٥٠٣
صندوق الأهلي القابض لمصناديق الاستثمار	استرداد للوحدات	--	٦,٧٤٤	--	--

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

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

١٢ - تسوية التغيرات في صافي الموجودات

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 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 وصافي الموجودات المتداولة للصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٧,٦٣٤,٧٥٩	٧,٨١٩,٨٩٤	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
١,٦٧٦	١,٧١٢	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٦٣٦,٤٣٥	٧,٨٢١,٦٠٦	
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
٧,٦٣٦,٤٣٥	٧,٨٢١,٦٠٦	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
٣,٨٣٥,٢١٤	٤,٠١٥,٦٩٦	عدد الوحدات المصدرة
١,٩٩١١	١,٩٤٧٨	صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

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

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

١٣ - تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

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 كاف 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 تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل 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.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات تمثل مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بالإضافة إلى مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. هذا الجدول لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

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

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

١٣ - تقدير القيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي
٥١٠,٢٢٠	--	٥١٠,٢٢٠	--	٥١٠,٢٢٠
٥١٠,٢٢٠	--	٥١٠,٢٢٠	--	٥١٠,٢٢٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي
٥٠٠,٦٣٠	--	٥٠٠,٦٣٠	--	٥٠٠,٦٣٠
٥٠٠,٦٣٠	--	٥٠٠,٦٣٠	--	٥٠٠,٦٣٠

قام الصندوق بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق الاستثمارية 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 للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كالاستثمارات بالتكلفة المطفأة، النقد ومافي حكمه، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١ بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٤ - آخر يوم للتقييم

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

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

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

١٥ - الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

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

١٦ - اعتماد القوائم المالية

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