

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

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 ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، 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 المختصرة 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 ٢٠٢٤م 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 عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

التاريخ: ٢٦ محرم ١٤٤٦هـ
الموافق: ١ اغسطس ٢٠٢٤م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) | إيضاحات | |
|---------------------------------|------------------------------------|---------|---|
| | | | الموجودات |
| ٦,٢٩١ | ١١,١٩٢ | ٩ | نقد وما في حكمه |
| ١٢٨,٤٠٣ | ١١٩,٣٥٨ | ١٠ | استثمارات - بالصافي |
| ٤٥٤ | ١,٨٦٣ | | نم مدينة أخرى |
| <u>١٣٥,١٤٨</u> | <u>١٣٢,٤١٣</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| <u>١,٥٠١</u> | <u>٣٥٦</u> | | نم دائنة أخرى |
| <u>١٣٣,٦٤٧</u> | <u>١٣٢,٠٥٧</u> | | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات |
| <u>٧٠,٣٣١</u> | <u>٦٧,٢٣٨</u> | | الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد) |
| <u>١,٩٠٠٣</u> | <u>١,٩٦٤٠</u> | | صافي الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) 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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|--------|---|
| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
| | | إيضاح |
| ٢,٧٥٠ | ٢,٧٠٥ | أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي |
| ١,٥٧١ | ١,٦٢٤ | دخل عمولة خاصة من صكوك |
| ١٦٠ | ٢٦٧ | دخل عمولة خاصة من عقود مراهبة |
| ٥,٦١٧ | (٦١) | (خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي |
| ٢٩٢ | ١٩٩ | توزيعات الأرباح |
| ٢٣٣ | ٤٣٩ | إيرادات أخرى |
| ١٠,٦٢٣ | ٥,١٧٣ | إجمالي الدخل |
| (٦٩٢) | (٦٥٩) | ١٢ أتعاب إدارة |
| (١٠٤) | (٩٩) | مصروف ضريبة القيمة المضافة |
| (١٣٣) | (٣٤) | مصروفات إدارية |
| (٣٨) | (٩) | أتعاب حفظ |
| (٥) | (٦) | أتعاب مراقب الحسابات |
| (٣) | (٦) | أتعاب مهنية |
| -- | (٢) | أتعاب تدقيق شرعي |
| (٤) | (١) | مكافأة مجلس إدارة الصندوق |
| (١) | (١) | رسوم هيئة السوق المالية |
| (٢) | ١ | عكس / (تكوين) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٣) | (٣) | مصروفات أخرى |
| (٩٨٥) | (٨١٩) | إجمالي المصروفات التشغيلية |
| ٩,٦٣٨ | ٤,٣٥٤ | ربح الفترة |
| -- | -- | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ٩,٦٣٨ | ٤,٣٥٤ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

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

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات لحاملي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠

يونيو

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |
|----------|---------|
| ١٤٥,٠٧٣ | ١٣٣,٦٤٧ |
| ٩,٦٣٨ | ٤,٣٥٤ |
| ٢,٧٣٢ | ١,٥٥٢ |
| (١٣,٨٢٠) | (٧,٤٩٦) |
| (١١,٠٨٨) | (٥,٩٤٤) |
| ١٤٣,٦٢٣ | ١٣٢,٠٥٧ |

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
إجمالي الدخل الشامل للفترة

صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
المتحصلات من الوحدات المصدرة
قيمة الوحدات المستردة

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير
مراجعة)

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣ م ٢٠٢٤ م
(الوحدات بالآلاف)

| | |
|---------|---------|
| ٨٥,٦٤٦ | ٧٠,٣٣١ |
| ١,٥٩٨ | ٨٠٧ |
| (٧,٩٠٤) | (٣,٩٠٠) |
| (٦,٣٠٦) | (٣,٠٩٣) |
| ٧٩,٣٤٠ | ٦٧,٢٣٨ |

الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)

الوحدات المصدرة
الوحدات المستردة

صافي النقص في الوحدات خلال الفترة

الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) 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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاحات |
|--|---------|---|
| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية | | |
| ٩,٦٣٨ | ٤,٣٥٤ | الربح للفترة |
| <i>تسويات لـ:</i> | | |
| (٥,٦١٧) | ٦١ | خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي |
| (٢,٧٥٠) | (٢,٧٠٥) | أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي |
| ٢ | (١) | (عكس) / تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١,٢٧٣ | ١,٧٠٩ | |
| صافي التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: | | |
| (١١,٠٥٤) | (٤,٨٦١) | استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالصافي |
| ٢٥,٠٣٦ | ١٦,٥٥١ | استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة |
| ٢٣٢ | (١,٤٠٩) | ذمم مدينة أخرى |
| (١,٦٧٢) | (١,١٤٥) | ذمم دائنة أخرى |
| ١٣,٨١٥ | ١٠,٨٤٥ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: | | |
| ٢,٧٣٢ | ١,٥٥٢ | المتحصلات من الوحدات المصدرة |
| (١٣,٨٢٠) | (٧,٤٩٦) | قيمة الوحدات المستردة |
| (١١,٨٢٠) | (٥,٩٤٤) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٢,٧٢٧ | ٤,٩٠١ | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٥,٤٤٥ | ٦,٢٩١ | نقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٨,١٧٢ | ١١,١٩٢ | 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 متعدد الأصول المتحفظ (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع الشريعة، 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 على الحفاظ على رأس المال من خلال الإستثمار في محفظة متنوعة من فئات الأصول.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق في الأصل من قبل البنك المركزي السعودي ولاحقاً وافقت عليها هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨ م). باشر الصندوق نشاطه في ٦ شعبان ١٤٢٤ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٠٣ م).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩) 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 والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق 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 ٢٠٢٣ م.

٤- أساس القياس والعرض

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.

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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). إذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة ، فإن مدير الصندوق يستخدم الحكم لتحديد العملة الوظيفية التي تؤثر بأمانة على التأثير الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. تتم معاملات استثمارات الصندوق بالدولار الأمريكي والريال السعودي. يتم تحديد اشتراكات المستثمرين وعمليات الاسترداد بناءً على صافي قيمة الموجودات ويتم استلامها ودفعها بالدولار الأمريكي ويتم أيضاً دفع مصاريف الصندوق بالدولار الأمريكي. وبناءً عليه ، قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الدولار الأمريكي.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

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

٧- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من مدير الصندوق 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 ٢٠٢٣ م.

٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات إلى مطلوبات متداولة أو غير متداولة وغير متداولة ذات تعهدات

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - اتفاقيات تمويل الموردين
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - مسؤولية الإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار

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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير، التفسيرات والتعديلات 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 | في أو بعد التاريخ التالي |
|---|--|--|
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ | عدم قابلية التبادل | ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ | العرض والإفصاح في البيانات المالية | ١ يناير ٢٠٢٧ م |
| التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ | تقليل الإفصاحات للشركات التابعة | ١ يناير ٢٠٢٧ م |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨ | بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو المشروع المشترك | متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |

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

٩- نقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي. ذو تصنيف ائتماني A٣ حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً

١٠- استثمارات - بالصافي

تتضمن الاستثمارات ما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) | إيضاح |
|---------------------------------|------------------------------|--|
| ٧٢,٥٩٧ | ٦٥,٠٩٢ | (أ) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤٦,٧٦١ | ٦٣,٣١١ | (ب) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة |
| ١١٩,٣٥٨ | ١٢٨,٤٠٣ | |

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة:

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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - استثمارات - بالصافي (يتبع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) | | | | | |
|---------------------------|---------|------------------------------|---------|---|---|---|-------------------|
| القيمة العادلة | التكلفة | القيمة العادلة | التكلفة | % إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة) | % إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة) | | |
| ٢٥,٩٦٤ | ٢٦,٧٤٣ | ٣٩,٨٩ | ٣٠,٨١٥ | ٤٢,٤٥ | ٢٦,٣٦٥ | المملكة المتحدة، المملكة العربية السعودية | دولار امريكي |
| ٣٩,١٢٨ | ٣٤,٠٥٢ | ٦٠,١١ | ٤١,٧٨٢ | ٥٧,٥٥ | ٤١,٩٩٦ | المملكة العربية السعودية | الريال السعودي |
| ٦٥,٠٩٢ | ٦٠,٧٩٥ | ١٠٠ | ٧٢,٥٩٧ | ١٠٠ | ٦٨,٣٦١ | | |

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

| القيمة العادلة | التكلفة | % من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة) |
|-------------------|---------|--|
| ١٥,٦١٣ | ١٥,٢٥٧ | ١٣,٠٨ |
| ١٢,٥٠٢ | ٦,٨٠٩ | ١٠,٤٧ |
| ٩,٤٥٦ | ٨,٦٠٩ | ٧,٩٢ |
| ٤,٨١٠ | ٤,٧٩١ | ٤,٠٣ |
| ٢,١٠٦ | ٢,٢٠٤ | ١,٧٦ |
| ١,٨٦٦ | ١,٨٦٦ | ١,٥٦ |
| ٩٤٠ | ٦٧٦ | ٠,٧٩ |
| ٦٥٤ | ٧٢٦ | ٠,٥٥ |
| ٤٥٥ | ٤٢٧ | ٠,٣٨ |
| ٣١ | ٢٨ | ٠,٠٣ |
| ٣,٩٠٥ | ٣,٩٤٤ | ٣,٢٧ |
| ١,٢١٢ | ١,١٠١ | ١,٠٢ |
| ٨٤٢ | ١,٠٢٣ | ٠,٧١ |
| ٤,٨١٠ | ٤,٧٩١ | ٤,٠٣ |
| ٤,٤٢٠ | ٤,٢١٠ | ٣,٧٠ |
| ٣,٠٥٢ | ٤,٧١٣ | ٢,٥٦ |
| ٢,٩٤١ | ٤,٠٠٧ | ٢,٤٦ |
| ٢,٥٨٣ | ٢,٥٠٣ | ٢,١٦ |
| ٢,١٩٤ | ٢,١٤٥ | ١,٨٤ |
| ٣,٠١٥ | ٣,٣٢٢ | ٢,٥٢ |
| ٧٢,٥٩٧ | ٦٨,٣٦١ | ٦٠,٨١ |

الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
صندوق الأهلي للصكوك ذات الفئة ١
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالث
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
صندوق الأهلي العقاري العالمي
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية

استثمار في صناديق النقد المتداولة و اليرت

مورجان ستانلي إنترناشيونال المالية إي أم
صندوق جدوى ريت سعودي
صناديق النقد المتداول واليرت الأخرى

استثمارات أخرى

الأهلي للصكوك ذات الفئة (١)
الإمارات للصكوك العالمية
تشانل تريدي فاينانس
جايدينس أي تي إي ال جي سي سي ليسنج
أي.تي.إي. عقود الايجار للسكك الحديدية
شركة الزيت العربية السعودية
أخرى

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 ٢٠٢٤م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - استثمارات - بالصافي (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

| القيمة العادلة | التكلفة | % من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة) | |
|----------------|---------|---|---|
| | | | الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة) |
| ١٥,٤٤٩ | ١٥,٢٥٧ | ١٢,٠٣ | صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي |
| ١١,١٥٩ | ٦,٨٠٩ | ٨,٦٩ | صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية |
| ٩,٢٣٨ | ٨,٦٠٩ | ٧,١٩ | صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي |
| ٤,٨١٣ | ٤,٧٩٢ | ٣,٧٥ | صندوق الأهلي للصكوك ذات الفئة ١ |
| ٢,٠٧٣ | ٢,٢٠٤ | ١,٦١ | صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة |
| ١,٨٦٧ | ١,٨٦٦ | ١,٤٥ | صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالث |
| ٨٨٠ | ٦٧٦ | ٠,٦٨ | صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا |
| ٧٩٦ | ٨٩٧ | ٠,٦٢ | الأهلي ريت ١ |
| ٦٧٩ | ٧٢٦ | ٠,٥٣ | صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل |
| ٤٥٤ | ٤٢٧ | ٠,٣٥ | صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك |
| ٣٠ | ٢٨ | ٠,٠٢ | صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية |
| | | | استثمار في صناديق النقد المتداولة والريت |
| ١,٨٨٢ | ١,٤٣٢ | ١,٤٦ | صندوق جدوى ريت السعودية |
| ١٤٧ | ١٢٦ | ٠,١١ | انفيسكو فيزكل فولد إي تي سي |
| | | | استثمارات أخرى |
| ٤,٣٩٧ | ٤,٢١٠ | ٣,٤٢ | الإمارات للصكوك العالمية |
| ٣,٤٤١ | ٥,٠٢٧ | ٢,٦٨ | تشانل ترید فاينانس |
| ٢,٩٤٩ | ٤,٠٠٧ | ٢,٣٠ | جايدينس أي تي إي ال جي سي سي ليسنغ |
| ٢,٧٠٤ | ٢,٥٠٣ | ٢,١٠ | أي.تي.إي. عقود الأيجار للسكك الحديدية |
| ٢,١٣٤ | ١,١٩٩ | ١,٦٦ | شركة أديس القابضة |
| ٦٥,٠٩٢ | ٦٠,٧٩٥ | ٥٠,٦٥ | |

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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - استثمارات - بالصافي (يتبع)

(ب) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة حسب العملة:

| العملة | الدولة | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|---------------|--|-----------------|------------------|
| ريال سعودي | المملكة العربية السعودية | ١٠,٨٠٨ | ٢٤,١٧٦ |
| دولار امريكي | المملكة العربية السعودية، المملكة المتحدة و سويسرا | ٢٨,١٩٢ | ٣١,١٨٧ |
| دولار استرالي | استراليا | ٧,٨٠٤ | ٧,٩٩٢ |
| | | ٤٦,٨٠٤ | ٦٣,٣٥٥ |

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة التالي:

| إيضاح | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) |
|---|---------------------------------|------------------------------|
| (أ) الاستثمار في الصكوك | ٣٤,٤٥٧ | ٤٦,٩٩٢ |
| (ب) استثمارات في عقود المراهبة القيمة الدفترية الإجمالية | ١٢,٣٤٧ | ١٦,٣٦٣ |
| ناقص: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة | (٤٣) | (٤٤) |
| صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة | ٤٦,٧٦١ | ٦٣,٣١١ |

(أ) تحمل الاستثمارات في الصكوك معدلات ربح تتراوح من ٣,١٧٪ إلى ٧,٨٩٪ (٢٠٢٣ م: ٣,١٧٪ إلى ٩,٠١٪) سنويًا مع فترات استحقاق متفاوتة حتى ٨ أبريل ٢٠٤٣ م (٢٠٢٣ م: ٨ أبريل ٢٠٤٣ م)

(ب) تحمل الاستثمارات في عقود المراهبة معدلات ربح تتراوح من ٨,٥٠٪ إلى ٨,٨٨٪ (٢٠٢٣ م: ٨,٥٠٪ إلى ٨,٨٨٪) سنويًا مع فترات استحقاق متفاوتة حتى ١٧ مارس ٢٠٢٩ م.

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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١- تسوية التغيرات في صافي الموجودات

وفقاً لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، يحتسب الصندوق مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمارات في الأدوات المالية 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 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 المتداولة وصافي الموجودات المسجلة للصندوق:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|---------------------------------|--|
| ١٣٣,٦٤٧ | ١٣٢,٠٥٧ | صافي الموجودات المسجلة للصندوق |
| ٤٤ | ٤٣ | يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١٣٣,٦٩١ | ١٣٢,١٠٠ | يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة |
| -- | -- | |
| ١٣٣,٦٩١ | ١٣٢,١٠٠ | صافي الموجودات المتداولة للصندوق |
| ٧٠,٣٣١ | ٦٧,٢٣٨ | عدد الوحدات المصدرة |
| ١,٩٠٠٩ | ١,٩٦٤٧ | صافي قيمة الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق |

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.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الإفصاح عنها في أي مكان آخر في هذه القوائم المالية كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

أتعاب إدارة ومصرفات أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، تصل إلى ١٪ (٢٠٢٣ م: ١٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق. يجوز لمدير الصندوق التنازل عن أتعاب الإدارة بقدر استثمارات الصندوق في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق. ويتم تضمين ذلك ضمن دخل من تخفيضات وعمولات خاصة في قائمة الربح أو الخسارة.

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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

أتعاب إدارة ومصروفات أخرى (يتبع)

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب 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٪ (٢٠٢٣ 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.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلقة بأتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى:

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة المعاملة | مبلغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في | | صافي الرصيد المستحق كما في | |
|---------------------|---|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) |
| شركة الأهلي المالية | أتعاب إدارة (شاملاً ضريبة القيمة المضافة) | ٧٥٨ | ٧٩٦ | | |
| | مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق | ٦٢ | ١٨٧ | | |
| | دخل من تخفيضات وعمليات خاصة | ١٨٢ | -- | ١,٤٩٢ | ٣٥٠ |

١٣ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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:

- 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.

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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

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: المدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية، 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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

| القيمة العادلة | | | | القيمة الدفترية | |
|----------------|-----------|-----------|----------|--------------------|---|
| المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | الإجمالي | | |
| | | | | | <u>الموجودات المالية</u> <u>المقاسة بالقيمة</u> <u>العادلة</u> |
| | | | | ٧٢,٥٩٧ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| | -- | ٦٢,٢٧١ | ١٠,٣٢٦ | ٧٢,٥٩٧ | |
| | | | | | <u>الموجودات المالية</u> <u>المقاسة بالتكلفة</u> <u>المطفاة</u> |
| | | | | ٤٦,٧٦١ | استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفاة |
| | -- | ٤٥,٣٩٣ | -- | ٤٥,٣٩٣ | |

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 ٢٠٢٤م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣- قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

| القيمة الدفترية | القيمة العادلة | | | الإجمالي |
|--|----------------|-----------|-----------|----------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | |
| <u>الموجودات المالية</u> <u>المقاسة بالقيمة العادلة</u> | | | | |
| استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٦٥,٠٩٢ | ٢,٠٢٩ | ٦٣,٣١١ | ٦٥,٠٩٢ |
| <u>الموجودات المالية</u> <u>المقاسة بالقيمة العادلة</u> | | | | |
| استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة | ٦٣,٣١١ | -- | ٦٣,٣١١ | ٦٣,٣١١ |

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، باستثناء الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المفتوحة الغير مدرجة المقاسة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة والمصنفة ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة على أنها ضمن المستوى ٢ وفقاً لتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ويستخدم الصندوق القيم التي تم الحصول عليها من أطراف ثالثة ذات سمعة طيبة حيث يستخدمون تقنيات التقييم. تستخدم تقنيات التقييم هذه مدخلات السوق القابلة للملاحظة المضمنة في النماذج التي تتضمن أسعار الخصم المعدلة للمخاطر وقابلية التسويق وخصومات السيولة.

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة، والذمم المدينة الأخرى، والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد قيمها الدفترية بأنها تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة طبيعتها قصيرة الأجل وإعادة تسعيرها بشكل متكرر.

١٤- آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م): ٣١ ديسمبر (٢٠٢٣م)

**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 ٢٠٢٤ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)**

١٥- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو الإيضاحات المرفقة.

١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١ اغسطس ٢٠٢٤ م.