

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(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

KPMG Professional Services

Roshn 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 روشن، 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 بالدولار الأمريكي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ المرفقة لصندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي ("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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة السنة 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 المنفذ 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 ٢٠٢٤ المرفقة لصندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي 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: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٤م

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
٤٤٥	٤٠٦	٩	نقد وما في حكمه
١٧٨,٩٥١	١٤٢,٥٢٦	١٠	استثمارات - بالصافي
٦٠	٨٧		ذمم مدينة أخرى
<u>١٧٩,٤٥٦</u>	<u>١٤٣,٠١٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٥٨	٢٣٦		ذمم دائنة أخرى
<u>١٧٩,١٩٨</u>	<u>١٤٢,٧٨٣</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٢٤,٥٥٠</u>	<u>٩٧,١٠٢</u>		وحدات مصدره بالآلاف (بالعدد)
<u>١,٤٣٨٨</u>	<u>١,٤٧٠٤</u>		صافي الموجودات لكل وحدة (بالدولار الأمريكي)

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(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 (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢,٩٣٣	٢,٥٢٤	دخل من العمولة الخاصة من أرباح عقود مرابحة
٩٧٦	٨٦٧	دخل من العمولة الخاصة من الصكوك
٤٠٥	٥٠٢	أرباح غير محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٣٩	٤٣	إيرادات أخرى
<u>٤,٣٥٣</u>	<u>٣,٩٣٦</u>	إجمالي الدخل
(٦٨٧)	(٥٥٤)	١٢ أتعاب إدارة
(١٠٣)	(٨٣)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٧٠)	(٤٣)	مصروفات إدارية
(٢)	(٦)	أتعاب مهنية
(٦)	(٦)	أتعاب مراقب الحسابات
(٦)	(٤)	أتعاب حفظ
(١)	(١)	رسوم تداول
(٥)	(١)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٣)	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
-	(١)	مصروفات أخرى
<u>٤٩</u>	<u>٢١</u>	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>(٨٣٥)</u>	<u>(٦٨٣)</u>	إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>٣,٥١٨</u>	<u>٣,٢٥٣</u>	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣,٥١٨</u>	<u>٣,٢٥٣</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية 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	
٢٠٩,٧٠٢	١٧٩,١٩٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣,٥١٨	٣,٢٥٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
٤٨,٨٣١	٥,٣٨٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٧٩,٠٩٣)	(٤٥,٠٥٤)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٠,٢٦٢)	(٣٩,٦٦٨)	
١٨٢,٩٥٨	١٤٢,٧٨٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
		<u>معاملات الوحدات</u>

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥١,٨٨٨	١٢٤,٥٥٠	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣٤,٩٦٢	٣,٧٠٣	الوحدات المصدرة
(٥٦,٧٤٥)	(٣١,١٥١)	الوحدات المستردة
(٢١,٧٨٣)	(٢٧,٤٤٨)	صافي النقص في الوحدات
١٣٠,١٠٥	٩٧,١٠٢	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(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 (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣,٥١٨	٣,٢٥٣	ربح الفترة
		تعديلات لـ:
(٤٠٥)	(٥٠٢)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٤٩)	(٢١)	عكس مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٠٦٤	٢,٧٣٠	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٢١,٥٩٨	٣٦,٩٤٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٢٥٠)	-	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١	(٢٧)	ذمم مدينة أخرى
٥,٤٢٠	(٢٢)	ذمم دائنة أخرى
٢٩,٨٣٣	٣٩,٦٢٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤٨,٨٣١	٥,٣٨٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٧٩,٠٩٣)	(٤٥,٠٥٤)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٠,٢٦٢)	(٣٩,٦٦٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٢٩)	(٣٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٥٤١	٤٤٥	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,١١٢	٤٠٦	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 المتنوع بالدولار الأمريكي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي ("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.

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. لا يقوم الصندوق بأي توزيعات على مالكي الوحدات. بدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار أرباح رأس المال وتوزيعات الأسهم.

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

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢١-٢٢-٢) بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) 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 والمعايير والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من 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 ٢٠٢٣م.

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 السيولة.

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 بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٦- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال هذه الفترة، لم يكن هناك أي تغيير هام في 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 ٢٠٢٣م.

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 ٢٠٢٣م.

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 ٢٠٢٤م. 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 المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة 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 ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير، التفسيرات و التعديلات 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 الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير / التفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم قابلية التبادل	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
١ يناير ٢٠٢٧ م	العرض والافصاح في القوائم المالية	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨
١ يناير ٢٠٢٧ م	الحد من إفصاحات الشركات التابعة	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر و شركاته الشقيقة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨

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 A ٣ حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً.

١٠- استثمارات - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	ايضاح
١٦٠,٠٤٩	١٢٣,١٢٢	(أ) استثمارات بالتكلفة المطفأة - بالصافي
١٨,٩٠٢	١٩,٤٠٤	(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٨,٩٥١	١٤٢,٥٢٦	

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٠ - استثمارات (يتبع)

أ) الاستثمارات بالتكلفة المطفأة - بالصافي

تتضمن الاستثمارات بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاحات
١١١,٢٤٢	٨٠,١٢٠	(أ) استثمار في عقود مرابحة
٤٨,٨٨٠	٤٣,٠٥٤	(ب) استثمار في صكوك
١٦٠,١٢٢	١٢٣,١٧٤	القيمة الدفترية الإجمالية
(٧٣)	(٥٢)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٦٠,٠٤٩	١٢٣,١٢٢	صافي استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) يتم إيداع المرابحة لدى البنوك المحلية والدولية. تحمل معدل ربح يتراوح من ٥,٣٥٪ إلى ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٥٪ إلى ٦,٩٪) سنوي مع استحقاق يصل الى ١٦ يوليو ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٧ يونيو ٢٠٢٤م).

(ب) الاستثمار في الصكوك يحمل معدل ربح يتراوح من ٢,٩٨٪ إلى ٥,٦٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٩٨٪ إلى ٥,٦٣٪) سنوي مع استحقاق يصل إلى ٢٨ أكتوبر ٢٠٣٠م (٢٠٢٣م: ٢٨ أكتوبر ٢٠٣٠م).

(ج) يشمل ذلك الصكوك التي تبلغ قيمتها ١٠,٢ مليون ريال سعودي والمصنفة في المرحلة الثانية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠,٦ مليون ريال سعودي)

ب) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة
١٨,٩٠٢	١٧,٧٢٠	١٧,٧٢٠	١٩,٤٠٤

وحدات في صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية -
طرف ذو علاقة

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - 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 لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، تصل إلى ٠,٧٥٪ (٢٠٢٣م: 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 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٪ (٢٠٢٣م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. قام مدير الصندوق باسترداد هذه المصروفات على أساس فعلي. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة والرصيد الختامي مع مدير الصندوق فيما يتعلق بالرسوم الإدارية والمصاريف الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات خلال السنة أشهر المنتهية في		صافي الرصيد المستحق كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (شامل ضريبة القيمة المضافة)	٥٩٧	٦٨٧	٢٣١	١٩٤
	المصاريف المدفوعة نيابة عن الصندوق	١٥٠	١٩٧		

معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال الفترة، استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات والرصيد الختامي في وحدات الصندوق:

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

الرصيد كما في		مبلغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
--	--	٤,٠٠٨	-	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي للفرص المتعددة الأصول
		٤,٠٥٩	-	استرداد الوحدات من الصندوق	
٤٥	٥	١٠٠	-	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الاهلي لصكوك الشركات
		١,٣٧٥	٤٠	استرداد الوحدات من الصندوق	
٣٢٥	٧	٤٩٠	-	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي للصكوك العالمية
		١,٧٦٥	٣٢٠	استرداد الوحدات من الصندوق	
١,٨٤٠	--	٩,٥٧٨	-	اكتتاب الوحدات من الصندوق	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
		٦,٤١٠	٤٩٣	استرداد الوحدات من الصندوق	

١٢ - 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 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").

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٢ - تسوية التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (يتبع)

يوضح الجدول التالي التسوية بين صافي الموجودات المسجلة وصافي الموجودات المتداولة للصندوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٧٩,١٩٨	١٤٢,٧٨٣	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
٧٣	٥٢	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧٩,٢٧١	١٤٢,٨٣٥	
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
١٧٩,٢٧١	١٤٢,٨٣٥	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
١٢٤,٥٥٠	٩٧,١٠٢	عدد الوحدات المصدرة
١,٤٣٩٣	١,٤٧١٠	صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

١٣ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراضية أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم في:

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بشكل متكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر البيع.

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد تحقيق أقصى قدر من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل تحقيق 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.

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٣ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
--	١٩,٤٠٣	--	١٩,٤٠٣	١٩,٤٠٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
--	١٨,٩٠٢	--	١٨,٩٠٢	١٨,٩٠٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قام الصندوق بتصنيف القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المفتوحة الغير مدرجة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة والمصنفة ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل الاستثمارات بالقيمة المطفأة، والنقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقارب بشكل معقول للقيمة العادلة.

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٤- آخر يوم للتقييم

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

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٣ صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ٧ اغسطس ٢٠٢٤ م.