

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة 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

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي ("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 لحاملي 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 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 ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي غير معقدة، 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: ٢٦ محرم ١٤٤٦هـ
الموافق: ١ أغسطس ٢٠٢٤م

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (40,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") 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 مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاء محاسبين ومراجعون قفونيون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاحات
الموجودات		
٧٢	٧٣٠	٩ نقد وما في حكمه
١٠,٤٣٢	١٠,١٦٨	١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧	١٣٣	ذمم مدينة أخرى
١٠,٥٩١	١١,٠٣١	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
١٣٩	١٢٠	ذمم دائنة أخرى
١٠,٤٥٢	١٠,٩١١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٠,٢٦٨	١٠,٣٧٩	الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
١,٠١٧٩	١,٠٥١٣	صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
(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
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٨٣	(٦٧)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٤٥	٤٧٥	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
--	٢١	دخل توزيعات الأرباح
٢٨	١٩	دخل من خصومات وعمولات خاصة
--	١٢	دخل من عمولة خاصة
٤٥٦	٤٦٠	إجمالي الدخل
(٣٦)	(٣٩)	١١ أتعاب إدارة
(٢١)	(٢١)	أتعاب مراقب الحسابات
(٧)	(٢٠)	أتعاب مهنية
(١٢)	(١٢)	أتعاب تدقيق شرعي
(٥)	(٦)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(٥)	(٦)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(٣)	(٣)	مصرفات إدارية
(٢)	(٢)	أتعاب الحفظ
(١)	(٢)	مصرفات أخرى
(٩٦)	(١١٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٣٦٠	٣٤٥	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٦٠	٣٤٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,٦٩٩	١٠,٤٥٢	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣٦٠	٣٤٥	إجمالي الدخل الشامل خلال الفترة
٦٦	١١٤	المتحصلات من الوحدات المصدرة
١٠,١٢٥	١٠,٩١١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(الوحدات بالآلاف)	(الوحدات بالآلاف)	
١٠,١٥٢	١٠,٢٦٨	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦٨	١١١	الوحدات المصدرة
١٠,٢٢٠	١٠,٣٧٩	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٦٠	٣٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
تسوية لـ:		
(٢٨٣)	٦٧	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١٤٥)	(٤٧٥)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٦٨)	(٦٣)	
١٠٧	٦٧٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧	(٤٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٣)	(١٩)	ذمم مدينة أخرى
(١٠٧)	٥٤٤	ذمم دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٦٦	١١٤	المتحصلات من الوحدات المصدرة
٦٦	١١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤١)	٦٥٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٨٦	٧٢	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٤٥	٧٣٠	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع الشريعة، تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية (مدير الصندوق)، شركة تابعة للبنك الأهلي التجاري (البنك) لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق إلى حماية وتنمية رأس المال على المدى المتوسط وطويل الأجل من خلال الاستثمار في محفظة تستثمر في فئات أصول مختلفة تتوافق مع أهداف الصندوق. يهدف الصندوق إلى توزيع نسبة من العوائد على أساس سنوي على البنوك الوقفية المحددة للصندوق، وتتمثل في دعم البحث والتطوير والتعليم الجامعي وخدمة المجتمع من خلال المستفيد.

أصدرت شروط وأحكام الصندوق بتاريخ ٢٤ ذي القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٠٤ يوليو ٢٠٢١ م)، وبدأ الصندوق نشاطه بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٠٤ أكتوبر ٢٠٢١ م).

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٩-٢٠٠٦) 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 للصندوق للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤. أساس القياس والعرض

تم إعداد 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.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم 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 المبيّنة 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 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 ١ يناير ٢٠٢٤. 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 وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية 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
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ عدم قابلية التبادل		١ يناير ٢٠٢٥ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والافصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الحد من إفصاحات الشركات التابعة	١ يناير ٢٠٢٧ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر و شركاته 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 ٣A حسب تصنيفات وكالة موديز بما يتماشى مع مفهوم درجة الاستثمار عالمياً

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			
القيمة إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
٧٩,١٣	٨,١١٣	٨,٠٤٦	٧٥,٠١	٧,٧٥٥	٧,٨٢٥
المملكة المتحدة، الولايات المتحدة الأمريكية، لوكسمبورج، المملكة العربية السعودية					
٢٠,٨٧	٢,٠٢٩	٢,١٢٢	٢٤,٩٩	٢,٥٨٤	٢,٦٠٧
المملكة العربية السعودية					
١٠٠	١٠,١٤٢	١٠,١٦٨	١٠٠	١٠,٣٣٩	١٠,٤٣٢

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة		
١١,٧٥	١,١٤٣	١,١٩٥		صندوق الأهلي السنبلة بالريال
١٠,٢٧	١,٠٠٣	١,٠٤٤		صندوق الأهلي متعدد الأصول للفرص
٨,٨٥	١,٢٠٦	٩٠٠		صندوق الأهلي العالمي للريث
٧,٦٨	٦٤٥	٧٨١		صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
٣,٢٨	٣٢٠	٣٣٤		صندوق الأهلي العطاء للأسهم السعودية
٢,٣٦	١٩٥	٢٤٠		صندوق الأهلي فينتك
٢,٣٥	٢٠٠	٢٣٩		صندوق الأهلي الجوهرة العقاري
١,١٠	١٣٦	١١٢		صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
١,٠٧	١٠٥	١٠٩		صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
١,٠٥	١٠٦	١٠٧		صندوق الأهلي السنبلة بالدولار
٠,٧٢	٧٥	٧٣		صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا المحيط الهادئ
٥٠,٤٩	٥,١٣٤	٥,١٣٤		
١٦,٢٠	١,٦٣٣	١,٦٥٢		استثمارات أخرى
١٦,٢٠	١,٦٠١	١,٦٤٧		صندوق الإمارات العالمي للصكوك
٤,١٣	٤٢٠	٤٢٠		صكوك فرانكلين العالمية
٣,٨٦	٣٧٥	٣٩٢		منصة عوائد اس بي
٩,٠٨	٩٧٩	٩٢٣		صندوق فيم العالمي للصكوك
٤٦,٠٣	٤,٦٤١	٤,٦٨٠		أخرى
١٠٠	١٠,١٤٢	١٠,١٦٨		

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
			صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
٢,٢٤٣	٢,١٠٧	٢١,٥٠	صندوق الأهلي السنبلة بالريال
١,٠٣٩	١,٠٠٣	٩,٩٦	صندوق الأهلي لفرص الأصول المتعددة
٩٣٤	١,٢٠٦	٨,٩٦	صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
٥٩٢	٥٣٠	٥,٦٧	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
٢٠٣	١٩٨	١,٩٤	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
٢٠٠	٢٠٠	١,٩٢	صندوق الأهلي للجوهرة العقاري الفئة أ
١٩٥	١٩٥	١,٨٧	صندوق الأهلي فينتك
١٥٦	١٨٤	١,٤٨	أخرى
			استثمارات في صناديق متداولة
١٣	١١	٠,١٢	إنفيسكو فيزكل جولد
			استثمارات أخرى
١,٦٤٨	١,٦٠١	١٥,٨٠	صندوق فرانكلين للصكوك العالمية
١,٦٤٣	١,٦٣٣	١٥,٧٥	صندوق الإمارات العالمي للصكوك
٤٠٣	٤٠٣	٣,٨٦	منصة عوائد
٣٩٠	٣٧٥	٣,٧٤	فيم العالمي للصكوك
٣٢٤	٣٠٠	٣,١١	آي.تي.أي لتأجير السكك إس بي
٢٨٥	٣٠٠	٢,٧٤	أساس آر إي إس بي
١٦٤	٩٣	١,٥٨	شركة أديس القابضة
١٠,٤٣٢	١٠,٣٣٩	١٠٠	

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات تصل إلى ٠,٧٥٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٧٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومي 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 وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١.١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى (يتبع)

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصروفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١,٥٪ (٢٠٢٣ م: ١,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

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

طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في		صافي الرصيد المستحق كما في		الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
أتعاب إدارة (شاملاً ضريبة القيمة المضافة) المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق دخل من خصومات وعمولات خاصة	٤٥	٣٨	١٢٠	١١٨	شركة الأهلي المالية
	٧٠	٦٠			
	١٩	٢٨			

١.٢. قياس 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 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 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.

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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: المدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يوضح 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 التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة. جميع القياسات أدناه مكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
٣٤٥	٩,٨١٤	--	١٠,١٦٨	١٠,١٦٨	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		
١٧٧	١٠,٢٥٥	--	١٠,٤٣٢	١٠,٤٣٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

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 المُقاسة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة والمصنفة ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه، والذمم المدينة الأخرى، والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد قيمها الدفترية بأنها تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة طبيعتها.

١٣. آخر يوم للتقييم

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

١٤. 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.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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