

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(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

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م 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 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 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 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 عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢

التاريخ: ٢ صفر ١٤٤٦هـ
الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٤م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
٤,٣٠٢	١١,٧٣٧	٩	نقد وما في حكمه
٧,٢٥٧,١٩٦	٩,٠٢٨,٧٠٩	١٠	استثمارات - بالصافي
٣,٠٨١	٣,٥٥٧		أرصدة مدينة أخرى
٧,٢٦٤,٥٧٩	٩,٠٤٤,٠٠٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٤,٨٩٤	٣٣٤,٠٠٨		أرصدة دائنة أخرى
٧,٢٢٩,٦٨٥	٨,٧٠٩,٩٩٥		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٣,٥٣٣,٤٢١	٤,١٤٢,٤٠٠		وحدات مصدرة بالآلاف (بالعدد)
٢,٠٤٦١	٢,١٠٢٦		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 ٢٠٢٤ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧٤,٥٢٧	٢٣٨,٢٢٦	دخل عمولة خاصة من عقود مرابحة
٩,٥٩٠	١٧,١٩٨	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١,٨٣٣	٢,٧٢٥	دخل من تخفيضات وعمولات خاصة
١٨٥,٩٥٠	٢٥٨,١٤٩	إجمالي الدخل
(٢٢,١٨٢)	(٢٦,٦٩٧)	١٢ أتعاب إدارة
(٣,٣٢٧)	(٤,٠٠٥)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(٣,٠٥٧)	(١,٨٦٩)	مصرفات إدارية
(٣٨٦)	(١٩٢)	أتعاب الحفظ
(٥٠)	(٦٣)	أتعاب مراقب الحسابات
(١٥)	(١١)	أتعاب تدقيق شرعي
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(١٧)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٣)	(٣)	رسوم تداول
٣٦	(٤١٢)	(تكوين) / عكس مخصص الانخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٩,٠٠٥)	(٣٣,٢٥٩)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١٥٦,٩٤٥	٢٢٤,٨٩٠	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥٦,٩٤٥	٢٢٤,٨٩٠	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 ٢٠٢٤ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧,٨١٩,٨٩٤	٧,٢٢٩,٦٨٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٥٦,٩٤٥	٢٢٤,٨٩٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
٣,٢١٨,١٣٨ (٣,٥٦٠,٢١٨) (٣٤٢,٠٨٠)	٣,٠٦٩,٧٨٦ (١,٨١٤,٣٦٦) ١,٢٥٥,٤٢٠	المتحصلات من الوحدات المصدرة قيمة الوحدات المستردة
٧,٦٣٤,٧٥٩	٨,٧٠٩,٩٩٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

تم تلخيص معاملات الوحدات خلال الفترة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م (وحدات بالآلاف)	٢٠٢٤ م (وحدات بالآلاف)	
٤,٠١٥,٦٩٦	٣,٥٣٣,٤٢١	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٦٣١,٠٣٧ (١,٨١١,٥١٩)	١,٤٨٠,٧١٠ (٨٧١,٧٣١)	الوحدات المباعة الوحدات المستردة
١٨٠,٤٨٢	٦٠٨,٩٧٩	صافي الزيادة في الوحدات
٣,٨٣٥,٢١٤	٤,١٤٢,٤٠٠	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 ٢٠٢٤ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٥٦,٩٤٥	٢٢٤,٨٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		تسويات لـ:
(٩,٥٩٠)	(١٧,١٩٨)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(٣٦)	٤١٢	تكوين / (عكس) مخصص الانخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٧,٣١٩	٢٠٨,١٠٤	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٤,٠٣٩	(١,٧٥٤,٧٢٧)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
--	--	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣٠)	(٤٧٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٨٢٧)	٢٩٩,١١٤	أرصدة دائنة أخرى
١٨٠,٤٠١	(١,٢٤٧,٩٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٢١٨,١٣٨	٣,٠٦٩,٧٨٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٣,٥٦٠,٢١٨)	(١,٨١٤,٣٦٦)	قيمة الوحدات المستردة
(٣٤٢,٠٨٠)	١,٢٥٥,٤٢٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٦١,٦٧٩)	٧,٤٣٥	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٠٦,٨٦٣	٤,٣٠٢	٩
٤٥,١٨٤	١١,٧٣٧	٩ 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 ٢٠٢٤م

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 وتوزيعات الأرباح.

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 هـ)، 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 (١-٢١٩-٢٠٠٦) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢-٢٢-٢٠٢١) 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 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 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمسجلة بالقيمة العادلة.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. 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 ٢٠٢٤ 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 هام على شروط وأحكام الصندوق.

٧- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة 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 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 والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال الفترة

المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢٤ 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 - تصنيف الالتزامات إلى التزامات متداولة أو غير متداولة
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 البيع وإعادة الاستئجار

**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 ٢٠٢٤ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٨- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (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
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	تقليل الإفصاحات للشركات التابعة	١ يناير ٢٠٢٧ 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
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م

إن المعايير، التفسيرات والتعديلات 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

١٠- استثمارات – بالصافي

إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة – بالصافي	٨,٢٩٤,٢٠٦	٦,٥٣٩,٨٩١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي	٧٣٤,٥٠٣	٧١٧,٣٠٥
	<u>٩,٠٢٨,٧٠٩</u>	<u>٧,٢٥٧,١٩٦</u>

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 ٢٠٢٤ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - استثمارات - بالصافي (يتبع)

(أ) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة - بالصافي

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيضاح
٨,٢٩٦,١٥٦	٦,٥٤١,٤٢٩	(أ)
(١,٩٥٠)	(١,٥٣٨)	
٨,٢٩٤,٢٠٦	٦,٥٣٩,٨٩١	

استثمار في عقود مربحة
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
صافي الاستثمار في عقود مربحة

(أ) ودائع المربحة محتفظ بها لدى بنوك محلية ودولية. وهي تحمل معدل ربح يتراوح من ٦,٠٥٪ إلى ٦,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٠٠٪ إلى ٦,٨٥٪ سنوياً) ولها فترة استحقاق حتى ١٧ أبريل ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢١ يناير ٢٠٢٥ م).

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
٦٩٤,٠٠٠	٧٣٤,٥٠٣	٦٩٤,٠٠٠	٧٣٤,٥٠٣	٦٩٤,٠٠٠	٧١٧,٣٠٥

وحدات صندوق الأهلي المتنوع بالريال
السعودي - طرف ذو علاقة

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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 ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

أتعاب الإدارة والمصروفات أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٦٥٪ (٢٠٢٣ م: ٠,٦٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط 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 ٢٠٢٤ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

أتعاب الإدارة والمصروفات أخرى (يتبع)

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق والحفظ والاستشارات ومصروفات معالجة بيانات و الأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥ ٪ (٢٠٢٣: ٠,٥ ٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية.

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي الرصيد المستحق كما في	
		٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب الإدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	٣٠,٧٠٢	٢٢,١٨٢	١٢,٤٩٩	٧,٦١٢
	المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٢,٣٦٥	٦,٨٥٩		

معاملات وأرصدة مع الأطراف 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. 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 ٢٠٢٤ م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (يتبع)

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
صندوق الأهلي للصكوك السيادية	اكتتاب الوحدات من الصندوق	١,٠٠٠	١,٧٢٠		
	استرداد الوحدات من الصندوق	١,٩٥٠	١٧,٥٣٠	٥,٨٧٢	٦,٦٥٥
صندوق الأهلي للصدقات	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	٢٤١		
	استرداد الوحدات من الصندوق	٤٠٤	٨٦٠	٢٣,٣٠٢	٢٣,٠٧٤
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	اكتتاب الوحدات من الصندوق	٧٠٠	--		
	استرداد الوحدات من الصندوق	٥,٩٥١	--	--	٥,١٢٥
شركة الأهلي المالية	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	--		
	استرداد الوحدات من الصندوق	--	٦١٤,١٢٧	--	--
صندوق الأهلي الرزين بالريال	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	١,١٧٠		
	استرداد الوحدات من الصندوق	--	٦,١٠٠	٦٧,٧٠٥	٦٥,٨٨٣
صندوق الأهلي العقاري	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	--		
	استرداد الوحدات من الصندوق	٤٦٠	--	٧,٠٢٧	٧,٢٩٨
صندوق الأهلي سdkو للتطوير السكني	اكتتاب الوحدات من الصندوق	٣,٥٣١	--		
	استرداد الوحدات من الصندوق	٧,٦٠٠	--	٢٥,٩٩٩	٢٩,٢٨٥
صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة	اكتتاب الوحدات من الصندوق	--	٤,٤٩٤		
	استرداد الوحدات من الصندوق	٣,٦١٩	٦,٧٤٤	--	٣,٥٩٩

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 ٢٠٢٤ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢ - تسوية التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

وفقاً لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يحتسب الصندوق مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمارات في الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام نموذج الخسارة المتكبدة، بينما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ قياس المخصصات باستخدام طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويؤدي هذا إلى اختلاف بين صافي الموجودات المحسوبة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ("قيمة الأصول الصافية المبلغ عنها") ووفقاً لتعميم هيئة أسواق المال ("قيمة الأصول الصافية التجارية").
يوضح الجدول التالي التسوية بين صافي الموجودات المسجلة وصافي الموجودات المتداولة للصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٨,٧٠٩,٩٩٥	٧,٢٢٩,٦٨٥	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
١,٩٥٠	١,٥٣٨	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٧١١,٩٤٦	٧,٢٣١,٢٢٣	
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
٨,٧١١,٩٤٥	٧,٢٣١,٢٢٣	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
٤,١٤٢,٤٠٠	٣,٥٣٣,٤٢١	عدد الوحدات المصدرة
٢,١٠٣١	٢,٠٤٦٥	صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

١٣ - 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 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.

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 ٢٠٢٤ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - 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: مدخلات تمثل مدخلات 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. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية عبارة عن تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة. جميع قياسات القيمة العادلة الواردة أدناه متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
--	٧٣٤,٥٠٣	--	٧٣٤,٥٠٣	٧٣٤,٥٠٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
--	٧١٧,٣٠٥	--	٧١٧,٣٠٥	٧١٧,٣٠٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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.

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 ٢٠٢٤ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية كالنقد وما في حكمه، الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة نظراً لطبيعتها.

١٤ - آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق 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 الصندوق بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤ م.