

صندوق الأهلي المتنوع 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

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي المتنوع 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 والشامل 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.

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 نيم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لصندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عيود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



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

صندوق الأهلي المتنوع 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 (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
١,١٧٣	٣٣٨	٩	نقد وما في حكمه
٦,٧٣٩,٤٣٢	٥,٢٥١,٩٣٤	١٠	استثمارات - بالصافي
٢,٠٢٦	٢,٢٤٨		أرصدة مدينة أخرى
<u>٦,٧٤٢,٦٣١</u>	<u>٥,٢٥٤,٥٢٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٠٥,٨٦٧	--	١١	قرض اتفاقية إعادة الشراء
١١,٦٣٣	١٤,٦٧٧		أرصدة دائنة أخرى
<u>٥١٧,٥٠٠</u>	<u>١٤,٦٧٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٦,٢٢٥,١٣١</u>	<u>٥,٢٣٩,٨٤٣</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٤,٢٤٤,٨٦٦</u>	<u>٣,٤٨٩,٢٢٣</u>		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
<u>١,٤٦٦٥</u>	<u>١,٥٠١٧</u>		صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي المتنوع 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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
٧٣,٦٤٦	٨٢,٧٣٧	دخل عمولة خاصة من عقود مرابحة
٨٣,٧٨٢	٩٧,١٥٧	دخل عمولة خاصة من صكوك
٢٠,٠٣٦	١٣,٨٦٤	أرباح غير محققة من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٢١٨	--	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
١,٠٩١	٤١٧	دخل من خصومات وعمليات خاصة
١٧٨,٧٧٣	١٩٤,١٧٥	إجمالي الدخل
(٢٧,١٥٠)	(٢٥,٧٣٨)	١٢ أتعاب إدارة
(٤,٠٧٢)	(٣,٨٦١)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(٣,٨١٥)	(١,٣٨٣)	مصروفات إدارية
٢٠١	٤٤٦	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤٠٨)	(٢٠٦)	أتعاب الحفظ
(٣١)	(٤٣)	أتعاب مراقب الحسابات
(١٠)	(١٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(١٧)	(٣)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(٣)	(٣)	رسوم تداول
(٩٤٩)	--	١١ مصروف فائدة
(٣٦,٢٥٥)	(٣٠,٨٠٩)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١٤٢,٥١٨	١٦٣,٣٦٦	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٤٢,٥١٨	١٦٣,٣٦٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي 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	
٧,٩٣٦,٠٥٣	٦,٢٢٥,١٣١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٤٢,٥١٨	١٦٣,٣٦٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
١,٩٥٣,٢٢٣ (٢,٨٢٥,٣١٤) (٨٧٢,٠٩١)	٥,٩٠٧,٢٢٣ (٧,٠٥٥,٨٧٧) (١,١٤٨,٦٥٤)	المتحصلات من الوحدات المصدرة قيمة الوحدات المستردة
٧,٢٠٦,٤٨٠	٥,٢٣٩,٨٤٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

يتم تلخيص المعاملات في الوحدات خلال الفترة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(وحدات بالآلاف)	(وحدات بالآلاف)	
٥,٦٤٦,٣٢٤	٤,٢٤٤,٨٦٦	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٣٧٣,٥٨٨ (١,٩٨٩,٠٢٤)	٣,٩٧١,١٨٥ (٤,٧٢٦,٨٢٨)	الوحدات المصدرة الوحدات المستردة
(٦١٥,٤٣٦)	(٧٥٥,٦٤٣)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٥,٠٣٠,٨٨٨	٣,٤٨٩,٢٢٣	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي المتنوع 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		إيضاحات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٤٢,٥١٨	١٦٣,٣٦٦	ربح الفترة
<i>تسوية لـ:</i>		
(٢٠,٠٣٦)	(١٣,٨٦٤)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
(٢١٨)	--	خسائر / (أرباح) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
٩٤٩	--	مصروف فائدة
(٢٠١)	(٤٤٦)	عكس الانخفاض في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٣,٠١٢	١٤٩,٠٥٦	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٦٨٠,٣٥٧	١,٩٠١,٠٢٢	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(١٤٣,٥٠٠)	(٣٩٩,٢١٤)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٥٧	(٢٢٢)	أرصدة مدينة أخرى
--	(٥٠٥,٨٦٧)	قرض اتفاقية إعادة الشراء
٩,٠٣٦	٣,٠٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٦٦٨,٨٦٢	١,١٤٧,٨١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٩٥٣,٢٢٣	٥,٩٠٧,٢٢٣	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٢,٨٢٥,٣١٤)	(٧,٠٥٥,٨٧٧)	قيمة الوحدات المستردة
٢٠٠,٨٣٩	--	قرض اتفاقية إعادة الشراء
(٦٧١,٢٥٢)	(١,١٤٨,٦٥٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٣٩٠)	(٨٣٥)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢,٤٣٤	١,١٧٣	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٤٤	٣٣٨	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة، تم تأسيسه 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، بدلا من ذلك، سيتم إعادة استثمار المكاسب الرأسمالية والأرباح.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقاً هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). باشر الصندوق نشاطه 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 (٢٠١٩-٢٠٠٦) 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 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 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 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. بدلا من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

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

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

٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية") تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق 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

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 الأسس والطرق المستخدمة في الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المطبقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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 ٢٠٢٤ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ - تصنيف الالتزامات كالتزامات جارية أو غير جارية، والالتزامات غير الجارية التي تحتوي على شروط
تعديلات على المعايير الدولية للإبلاغ المالي رقم ٧ ورقم ٧ - اتفاقيات تمويل الموردين
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - مسؤولية الإيجار في عملية بيع وإعادة إيجار

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

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

فيما يلي المعايير 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	العرض والإفصاح في القوائم المالية	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨
١ يناير ٢٠٢٧	تقليل الإفصاحات للشركات التابعة	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨

إن المعايير والتفسيرات 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 A٣ 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)	إيضاح
٦,٥٩٤,٤٧٧	٤,٦٩٣,٤٥٥	(أ) استثمارات بالتكلفة المطفأة – بالصافي
١٤٤,٩٥٥	٥٥٨,٤٧٩	(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٦,٧٣٩,٤٣٢</u>	<u>٥,٢٥١,٩٣٤</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٣,٦٧٩,٥٨٧	٣,٤٢٥,٦٩١	(أ) استثمارات في صكوك
٢,٩١٦,٥١١	١,٢٦٨,٩٣٩	(ب) استثمارات في عقود المراهجة
٦,٥٩٦,٠٩٨	٤,٦٩٤,٦٣٠	إجمالي القيمة الدفترية
(١,٦٢١)	(١,١٧٥)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٥٩٤,٤٧٧	٤,٦٩٣,٤٥٥	صافي استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) الاستثمارات في صكوك تحمل معدل ربح يتراوح من ٢,٦٥٪ إلى ٧,٩٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,٩٦٪ إلى ٧,٩٤٪) سنوياً ولها فترة استحقاق حتى ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م).

(ب) الاستثمارات في عقود المراهجة تحمل معدل ربح يتراوح من ٤,٠٠٪ إلى ٦,٠٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٠٠٪ إلى ٧,٦٧٪) سنوياً ولها فترة استحقاق حتى ٥ أبريل ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠ مايو ٢٠٢٣ م).

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	إيضاح
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
١٤٤,٩٥٥	١٤٢,٢١٧	١٥٠,١٠٨
--	--	٤٠٨,٣٧١
١٤٤,٩٥٥	١٤٢,٢١٧	٥٥٨,٤٧٩
		٤١١,٨٧٧
		٤٠٠,٠٠٠
		٥٤١,٨٧٧

(أ) بلغت الوحدات المشتراة خلال الفترة ٤,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٤٤,٥ مليون ريال سعودي) وبلغت الوحدات المستردة خلال الفترة ٥,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢,٣١٧ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت الوحدات المشتراة خلال الفترة ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: لا شيء).

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

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

١١ - اتفاقية إعادة شراء القرض

أبرم الصندوق اتفاقية إعادة شراء القرض مع البنك الأهلي السعودي، طرف ذو علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي وتحمل سعر فائدة بنسبة ٦,٣٩٪ سنويًا. مع تاريخ استحقاق ٣٠ يناير ٢٠٢٤ م. ولم يبرم الصندوق بعد ذلك أي اتفاقية من هذا القبيل.

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 والفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٧٥٪ (٢٠٢٣ م: 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 و 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.

خلال الفترة، أبرم الصندوق المعاملات التالية، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في القوائم المالية الأولية المختصرة، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال السنة أشهر المنتهية في		صافي الرصيد المستحق كما في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة (تشمل ضريبة القيمة المضافة)	٢٧,١٥٠	٢٩,٥٩٩	٦,٩٥٣
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٩,٣٠٦	١,٧٦٢	
	دخل من تخفيضات وعمولات خاصة	١,٠٩١	٤١٧	
				١٤,٦٧٧
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
				٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

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

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

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

المعاملات و الأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال الفترة، استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق في السياق الاعتيادي للأعمال خلال السنة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات والرصيد الختامي في وحدات الصندوق:

الاستثمارات كما في		مبالغ المعاملات للفترة المنتهية ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
		--	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي تكافل
--	--	٤٩,٥٩٦	--	استرداد للوحدات	
		-	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
٣٤,٦٤٣	٣٥,٤٦٠	--	--	استرداد للوحدات	
		-	١٦٣	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال
--	٣٠	--	١٣٤	استرداد للوحدات	
		--	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي
--	--	١,٠٥٦	--	استرداد للوحدات	
		--	--	اشترك للوحدات	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
٨,١٢٤	--	--	٨,٢٦٢	استرداد للوحدات	
		--	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٧١٧,٣٠٥	٧٣٤,٥٠٤	--	--	استرداد للوحدات	

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

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

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة

المعاملات الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة التي لم يتم الكشف عنها في أي مكان آخر في هذه القوائم المالية كما يلي:

الاستثمارات كما في		مبالغ المعاملات للفترة المنتهية ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٥٠٥,٨٦٧	--	٢٠٠,٨٣٩	--	سحب اتفاقية إعادة الشراء	البنك الأهلي السعودي
		--	٥٠٥,٨٦٧	سداد اتفاقية إعادة الشراء	

١٣ - 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 الأدوات المالية 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 قيمة الموجودات المسجلة") ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("صافي قيمة الموجودات المتداولة").

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦,٢٢٥,١٣١	٥,٢٣٩,٨٤٣	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
١,٦٢١	١,١٧٥	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٢٢٦,٧٥٢	٥,٢٤١,٠١٨	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
--	--	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
٦,٢٢٦,٧٥٢	٥,٢٤١,٠١٨	
٤,٢٤٤,٨٦٦	٣,٤٨٩,٢٢٣	عدد الوحدات المصدرة
١,٤٦٦٩	١,٥٠٢١	صافي قيمة الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

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

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

١٤ - 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:

- في السوق الرئيسية للموجودات والمطلوبات، 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 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: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل 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 الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناة مكررة.

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

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

١٤ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي	
٥٥٨,٤٧٩	--	٥٥٨,٤٧٩	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٩٣,٤٥٥	--	٤,٤٣٩,٨٢٤	--	الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
٤,٦٩٣,٤٥٥	--	٤,٤٣٩,٨٢٤	--	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي	
١٤٤,٩٥٥	--	١٤٤,٩٥٥	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٩٤,٤٧٧	--	٦,٥٩٤,٤٧٧	--	الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
٦,٥٩٤,٤٧٧	--	٦,٥٩٤,٤٧٧	--	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

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

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

١٤ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

قام الصندوق بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات المفتوحة الغير مدرجة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام قيمة صافي الموجودات الغير معدلة 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 يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كالتقيد ومافي حكمه، الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (باستثناء تلك المذكورة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة)، الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة نظراً طبيعتها.

١٥ - آخر يوم للتقييم

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

١٦ - 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.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

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