

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 ٢٠٢٣ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات



KPMG Professional Services

Riyadh 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 الرياض، 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 ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، 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 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 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 ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار لمحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ: ١٥ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات
الموجودات		
٣٨٦	٣٤٥	٩ نقد وما في حكمه
٩,٤٨٤	٩,٨٠٥	١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧	٣٠	أرصدة مدينة أخرى
٩,٩٠٧	١٠,١٨٠	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
٢٠٨	٥٥	أرصدة دائنة أخرى
٩,٦٩٩	١٠,١٢٥	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٠,١٥٢	١٠,٢٢٠	الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
٠,٩٥٥٣	٠,٩٩٠٧	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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٦٣٥)	٢٨٣	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١٥٦	١٤٥	إيرادات أخرى
٦٦	٢٨	إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٤١٣)	٤٥٦	
		١١
(٣٧)	(٣٦)	أتعاب إدارة
(١٩)	(٢٨)	أتعاب مهنية
(١٣)	(١٢)	أتعاب تدقيق شرعي
(٧)	(٥)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
-	(٥)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
-	(٣)	مصرفات إدارية
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(١)	(٢)	أتعاب الحفظ
-	(١)	مصرفات أخرى
(٨١)	(٩٦)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(٤٩٤)	٣٦٠	صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤٩٤)	٣٦٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة 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 ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م (مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٠,١٩٨	٩,٦٩٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٤٩٤)	٣٦٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة خلال الفترة
٤٠	٦٦	المتحصلات من الوحدات المصدرة
٩,٧٤٤	١٠,١٢٥	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	
٢٠٢٢ م (الوحدات بالآلاف)	٢٠٢٣ م (الوحدات بالآلاف)	
١٠,٠٦٣	١٠,١٥٢	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤٠	٦٨	الوحدات المصدرة
١٠,٢٢٠	١٠,٢٢٠	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 ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح / (خسارة) للفترة		
(٤٩٤)	٣٦٠	
<u>تسوية لـ:</u>		
(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من		
خلال الربح أو الخسارة بالصافي		
٦٣٥	(٢٨٣)	
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو		
الخسارة بالصافي		
(١٥٦)	(١٤٥)	
(١٥)	(٦٨)	
<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٤٩)	١٠٧	
(٤)	٧	
٥٨	(١٥٣)	
(١٠)	(١٠٧)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصلات من الوحدات المصدرة		
٤٠	٦٦	
٤٠	٦٦	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		
٣٠	(٤١)	
٦١٠	٣٨٦	٩
٦٤٠	٣٤٥	٩

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

صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي و جامعة الملك سعود الوقفي (الصندوق) هو صندوق إستثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، 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.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق بموافقة هيئة السوق المالية في تاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٢١ م)

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٦-٦١-١) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") 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 ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق 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 ٢٠٢٢ م.

٤. أسس 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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.

٦. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

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

٧. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة 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 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 ٢٠٢٢ م.

٨. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(أ) المعايير، التفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ – الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ – تعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ – الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ – عقود التأمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات 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
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات 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. النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك محلي يتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
			صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
٢,٣٩٧	٢,٣٢٣	٢٤,٤٥	صندوق الأهلي السنبلة بالريال
١,٠٠٣	١,٠٠٣	١٠,٢٣	صندوق الأهلي متعدد الأصول للفرص
٩٢٨	٩٠٥	٩,٤٦	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
٨٨٢	١,٢٠٦	٩,٠٠	صندوق الأهلي العالمي للربح
٢٠١	٢٥٤	٢,٠٥	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٢٠٠	٢٠٠	٢,٠٤	صندوق الأهلي الجوهرة العقاري
٦١	٦٦	٠,٦٢	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
٢٨	٣١	٠,٢٩	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا
			استثمار في صناديق النقد المتداولة
١,٧٧٩	١,٧٨٥	١٨,١٤	صندوق فرانكلن للصكوك العالمية
١,٤٠٠	١,٤٤٢	١٤,٢٨	صندوق الإمارات للصكوك العالمية
١٢	١١	٠,١٢	صندوق إنفيسكو فيسيكال قولد إي تي سي
			استثمارات أخرى
٣٤٦	٣٠٠	٣,٥٣	أي أس أي أس
٣١٥	٣٠٠	٣,٢١	أي تي أي عقود الإيجار للسكك الحديدية أس بي
٩٣	٩٤	٠,٩٥	منصة عوائد
١٦٠	١٢٤	١,٦٣	أخرى
٩,٨٠٥	١٠,٠٤٤	١٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
			صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
٢,٢١٤	٢,٢٠٠	٢٣,٣٥	صندوق الأهلي السنبلة بالريال
١,٠٥٠	١,٠٣٤	١١,٠٧	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
١,٠٠٥	١,٠٠٥	١٠,٦٠	صندوق الأهلي متعدد الأصول للفرص
٩١٦	١,٢٠٦	٩,٦٦	صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
٨٠٦	٩٠٥	٨,٥٠	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
٢٢٥	٢٢١	٢,٣٧	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
٢٠١	٢٥٤	٢,١٢	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٥٥	٦٦	٠,٥٨	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
٢٥	٣١	٠,٢٦	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
			استثمارات في صناديق متداولة
١,١٠٥	١,٢٠٠	١١,٦٥	صندوق الإمارات للصكوك العالمية
٤٥٧	٤٤٥	٤,٨٢	صندوق إنفيسكو فيسيكال فولد إي تي سي
			استثمارات أخرى
٣٤٧	٣٠٠	٣,٦٦	أي أس أي أس
٣١٦	٣٠٠	٣,٣٣	أي تي إم عقود الإيجار للسكك الحديدية أس بي
١٩٩	١٩٩	٢,١٠	منصة عواند
١٦٩	١٤٨	١,٧٨	شركة أمريكانا للمطاعم العالمية
٣٩٤	٤٩٢	٤,١٥	أخرى
٩,٤٨٤	١٠,٠٠٦	١٠٠	

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق والصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق والبنك الأهلي السعودي بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق.

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٧٥٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٧٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

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٪ (٢٠٢٢ م: ١,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

خلال الفترة، لم يبرم الصندوق أي معاملات، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى في هذه القوائم المالية، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من قبل الصندوق.

طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في		الرصيد المستحق كما في		الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
أتعاب إدارة المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٣٦	٣٧	٢٨	٣٠	شركة الأهلي المالية
	٦٠	٤٤			

١٢. تقدير 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. تقدير القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة

خلال الفترة ، الصندوق المعاملات التالية ، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مكان آخر في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ، مع أطراف ذات علاقة في سياق الأعمال العادية. تمت هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	
					استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة
٩,٨٠٥	٤,١٠٥	٥,٧٠٠	-	٩,٨٠٥		
٩,٨٠٥	٤,١٠٥	٥,٧٠٠	-	٩,٨٠٥		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	
					استثمارات العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة
٩,٤٨٤	٢,٩٨٧	٦,٤٩٧	-	٩,٤٨٤		
٩,٤٨٤	٢,٩٨٧	٦,٤٩٧	-	٩,٤٨٤		

قام الصندوق بتصنيف نقد وما في حكمه و الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى ١ باستثناء صناديق الاستثمار الغير مدرجة التي يتم قياسها باستخدام صافي قيمة الأصول الغير معدلة والتي يتم تصنيفها على المستوى ٢ وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة في حين تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على أنها المستوى ٣. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة والذمم الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢م: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م).

١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ١٥ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م.