

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو ("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 لمالكي 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.

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 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 ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو 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
ترخيص رقم ٣٨٢



التاريخ: ١٣ محرم ١٤٤٥هـ
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٣م

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
٢,٥٢٨	٤,٠٠٦	٩	نقد وما في حكمه
٥٨,٩١٠	٦٥,٠٨٦	١٠	استثمارات - بالصافي
٦٩٩	٤٣٣		أرصدة مدينة أخرى
<u>٦٢,١٣٧</u>	<u>٦٩,٥٢٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
<u>٥١٤</u>	<u>٥٢٨</u>		أرصدة دائنة أخرى
<u>٦١,٦٢٣</u>	<u>٦٨,٩٩٧</u>		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
<u>٢٥,٩٠٢</u>	<u>٢٥,٣٤٠</u>		الوحدات المصدرة بالآلاف (العدد بالآلاف)
<u>٢,٣٧٩١</u>	<u>٢,٧٢٢٨</u>		صافي الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		دخل عمولة خاصة من:
٦٧	١٥٨	- صكوك
--	٥٩	- عقود مرابحة
		أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(٢٠,٠٥٧)	٨,٠٣٢	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٦,٧٧٠	٩٠٧	دخل توزيعات أرباح
--	٢٢٦	إيرادات أخرى
٥٤٦	٨٧	إجمالي الدخل / (الخسارة)
(١٢,٦٧٤)	٩,٤٦٩	
		١٢ أتعاب إدارة
(٧٠٣)	(٤٦٣)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(١٠٦)	(٧٠)	مصرفات إدارية
(٣٤)	(٢٧)	أتعاب الحفظ
(١٢)	(١٦)	أتعاب مهنية
(٧)	(٧)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
--	(٤)	أتعاب تدقيق شرعي
(٢)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(١)	(١)	(تكوين) / عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢	(١)	مصرفات أخرى
--	(٣)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(٨٦٣)	(٥٩٣)	
		ربح / (خسارة) الفترة
(١٣,٥٣٧)	٨,٨٧٦	الدخل الشامل الآخر للفترة
--	--	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
(١٣,٥٣٧)	٨,٨٧٦	

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٠,٩١١	٦١,٦٢٣	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(١٣,٥٣٧)	٨,٨٧٦	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
		صافي النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
١,٤١٦	٤,٠٧٥	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٤,٠٢٠)	(٥,٥٧٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٢,٦٠٤)	(١,٥٠٢)	
٨٤,٧٧٠	٦٨,٩٩٧	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

تم تلخيص المعاملات في الوحدات خلال الفترة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
الوحدات بالآلاف	الوحدات بالآلاف	
٣٦,١٩٣	٢٥,٩٠٢	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥٣٧	١,٦٢٥	الوحدات المصدرة
(١,٥٣٦)	(٢,١٨٧)	الوحدات المستردة
(٩٩٩)	(٥٦٢)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٣٥,١٩٤	٢٥,٣٤٠	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح / (خسارة) الفترة
(١٣,٥٣٧)	٨,٨٧٦	<u>تسويات لـ:</u>
		(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة
٢٠,٠٥٧	(٨,٠٣٢)	من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
(٦,٧٧٠)	(٩٠٧)	الخسارة - بالصافي
(٢)	١	تكوين / (عكس) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٥٢)	(٦٢)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٣١٧	١٠,٧٥٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢	(٧,٩٩٧)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧٥	٢٦٦	أرصدة مدينة أخرى
١١٥	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٤,٢٧٧	٢,٩٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المتحصلات من الوحدات المصدرة
١,٤١٦	٤,٠٧٥	قيمة الوحدات المستردة
(٤,٠٢٠)	(٥,٥٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٦٠٤)	(١,٥٠٢)	
		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٦٧٣	١,٤٧٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,١٣٥	٢,٥٢٨	٩
٢,٨٠٨	٤,٠٠٦	٩

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيسه 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 السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط إلى طويل الأجل من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من فئات الموجودات المتوافقة مع الشريعة.

تم إصدار شروط وأحكام الصندوق في ٥ شعبان ١٤٢٤هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٣م). باشر الصندوق نشاطه في ٦ شعبان ١٤٢٤هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٠٣م).

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) 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 ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح 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 ٢٠٢٢م.

٤- أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات 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. عوضاً عن ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("عملة النشاط"). وفي حال كانت البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة، عندئذٍ يستخدم مدير الصندوق الأحكام لتحديد عملة النشاط التي تؤثر بأمانة الأثر الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. يتم إدراج استثمارات ومعاملات الصندوق بالدولار الأمريكي، الريال السعودي والدولار الأسترالي. تم تحديد اشتراكات واستردادات المستثمر استناداً إلى صافي قيمة الموجودات وتسلم وتدفع بالدولار الأمريكي وتدفع مصروفات الصندوق أيضاً بالدولار الأمريكي. وعليه، فقد قرر مدير الصندوق أن عملة النشاط للصندوق هي الدولار الأمريكي. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي والذي يُعد عملة العرض والنشاط للصندوق وتم تقريب المبالغ لأقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لا يوجد أي تعديلات 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 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 ٢٠٢٢م.

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 ٢٠٢٢م.

(أ) المعايير، والتفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م. 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 متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير و 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 ٢٠٢٤م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤م	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السيان 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- النقد وما في حكمه

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

١٠- استثمارات – بالصافي

تتضمن الاستثمارات ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	مرجع	
٥٤,٢٧٥	٥٢,٤٥٥	أ	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٣٥	١٢,٦٣١	ب	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٥٨,٩١٠	٦٥,٠٨٦		

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - استثمارات - بالصافي (يتبع)

(١) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)
	٩,٠٨٣	٢٦,١٤
١٧,٠١٢		
٤,٧١٢	٤,٧٢٢	٧,٢٤
٢,٨١١	٢,٠٣١	٤,٣٢
١,٦٦٠	١,٧٩١	٢,٥٥
١,٠٦٦	١,٠٦٦	١,٦٤
٩٩٧	٨٧٤	١,٥٣
٤٥١	٤٨٩	٠,٦٩
	٩,٨٣٤	١٧,٧٧
١١,٥٦٥		
٣,٨٦٤	٣,٥٩١	٥,٩٤
٢,٨٥٤	٣,١٤٠	٤,٣٨
٤٤٨	٣٤٠	٠,٦٩
٦٦	٦١	٠,١٠
١,٣٢١	٥٠٥	٢,٠٣
١,١٤٠	٨٩٨	١,٧٥
٧٧٣	٨٠٧	١,١٩
١,٧١٥	١,٦٢٢	٢,٦٣
٥٢,٤٥٥	٤٠,٨٥٤	٨٠,٥٩

صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذو علاقة)

صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
صندوق الأهلي للصكوك ذات الفئة (١) الثاني
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
صندوق الأهلي ريت ١

الاستثمار في الصناديق العقارية وصناديق النقد المتداولة

مورجان ستانلي المالية العالمية الولايات المتحدة الأمريكية
مورجان ستانلي المالية العالمية
مورجان ستانلي المالية العالمية إي أم
صندوق جدوى ريت السعودية
صندوق إنفيسكو فيزكل قولد

استثمارات أخرى

شركة نيفيديا
شركة مايكروسوفت
شركة تيسلا
أخرى

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠- استثمارات – بالصافي (يتبع)

(١) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
١٤,٧٢٨	٩,٠٨٣	٢٥,٠٠	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
٤,٧٠٤	٤,٧٢٢	٧,٩٨	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
٢,٥١٠	٢,٠٣١	٤,٢٦	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
١,٧١٩	١,٧٩١	٢,٩٢	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
١,٠٦٤	١,٠٦٦	١,٨١	صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
٨٨١	٨٧٤	١,٥٠	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالث
٥٣٢	٥٣٣	٠,٩٠	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
٤٨٣	٤٨٩	٠,٨٢	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثاني
			صندوق الأهلي ريت ١
			الاستثمار في صناديق النقد المتداولة والريت
٨,٦٩١	٨,٣١٣	١٤,٧٥	مورجان ستانلي إنترناشيونال (أم إس سي أي) الولايات المتحدة الأمريكية
٣,٠٥٢	٢,٨٧٦	٥,١٨	صندوق انفيستو فيزكل فولد
٢,٦٨٥	٣,١٤٠	٤,٥٦	مورجان ستانلي إنترناشيونال المالية العالمية إي أم
٤٢٩	٣٤٠	٠,٧٣	صندوق جدوى ريت السعودية
			استثمارات أخرى
٢,١٦٧	٢,٤٠٦	٣,٦٨	شركة مايكروسوفت
١,٣٧٣	١,٢٠٦	٢,٣٣	شركة أمريكانا للمطاعم العالمية
١,١٩٢	١,٣٤٤	٢,٠٢	مجموعة نيفيديا
٩٦٣	١,٠٩٤	١,٦٤	بنك البلاد
٩٥٥	١,٣٤٤	١,٦٢	بنك الراجحي
٩٤٦	٢,١٤٦	١,٦١	شركة تيسلا
٦٥٢	٦٨٢	١,١١	مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
٤,٥٤٩	٥,٢٢٦	٧,٧١	أخرى
٥٤,٢٧٥	٥٠,٧٠٦	٩٢,١٣	

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - استثمارات – بالصافي (يتبع)

(ب) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة تتضمن التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٤,٦٣٧	٤,٤٣٢	الاستثمار في الصكوك
--	٨,٢٠٢	الاستثمار في عقود مرابحة
(٢)	(٣)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٦٣٥	١٢,٦٣١	صافي استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات في الصكوك وعقود المرابحة تحمل معدل ربح يتراوح من ٤,٥٠٪ إلى ١٣,١٠٪ (٢٠٢٢ م: ٤,٥٠٪ إلى ٩,٩٢٪) ولها تاريخ استحقاق إلى ١٧ مارس ٢٠٢٩ م (٢٠٢٢ م: ١٧ مارس ٢٠٢٩ م).

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

أتعاب الإدارة والمصرفيات الأخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ١,٥٪ (٢٠٢٢ م: ١,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المتكيدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصرفيات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

الرصيد المستحق كما في	مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر في نهاية الفترة ٣٠ يونيو	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٩٦	٣٤	٤٦٣	٧٠٣
		أتعاب إدارة	
		المصاريف المدفوعة بالنيابة عن الصندوق	
		١٢٩	١٦٢
		شركة الأهلي المالية	

١٢- تسوية التغيرات في صافي الموجودات

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 المتكبد، 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"). يوضح الجدول التالي التسوية بين صافي الموجودات المسجلة و صافي الموجودات المتداولة للصندوق:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٦٨,٩٩٧	٦١,٦٢٣	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
٣	٢	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٩,٠٠٠	٦١,٦٢٥	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبد
--	--	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
٦٩,٠٠٠	٦١,٦٢٥	
٢٥,٣٤٠	٢٥,٩٠٢	عدد الوحدات المصدرة
٢,٧٢٣٠	٢,٣٧٩٢	صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣- تقدير 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 غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للموجودات والالتزامات.

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.

إذا لم يكن هناك سعر مقبوس في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم تقنيات تقييم تعمل على زيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرقابة. يتضمن أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير المعاملة. يدرك الصندوق التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

إن مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة هي كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة التي تم ادراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والالتزامات بطريقة مباشرة أو غير مباشرة. و
- المستوى ٣: مدخلات غير الملحوظة للموجودات والالتزامات.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية، بالإضافة إلى مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. إن الجدول لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - تقدير القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٢,٤٥٥	٢٣,٢٩٨	٢٩,١٥٧	--	٥٢,٤٥٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٤,٢٧٥	٢٧,٢٢٥	٢٧,٠٥٠	--	٥٤,٢٧٥

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة عند المستوى ١
باستثناء الاستثمارات في صناديق الاستثمار المفتوحة غير المدرجة والتي يتم قياسها باستخدام صافي قيمة
الموجودات غير المعدلة ويتم تصنيفها في المستوى ٢ حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى مثل الاستثمارات المقاسة بالتكلفة
المطفاة والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها
العادلة نظرًا لكونها قصيرة الأجل.

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٤- آخر يوم للتقييم

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

١٥- الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا يوجد أي حدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي يتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة أو
الإيضاحات الخاصة بها.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٣١
يوليو ٢٠٢٣ م.