

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(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



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 المتنوع بالدولار الأمريكي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي ("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.

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 من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 المتنوع بالدولار الأمريكي 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: ١٣ محرم ١٤٤٥هـ

الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٣م

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
١,١١٢	١,٥٤١	٩	نقد وما في حكمه
١٨٨,٨٩٠	٢٠٩,٧٨٤	١٠	استثمارات
٥٨	٥٩		أرصدة مدينة أخرى
١٩٠,٠٦٠	٢١١,٣٨٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧,١٠٢	١,٦٨٢		أرصدة دائنة أخرى
١٨٢,٩٥٨	٢٠٩,٧٠٢		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
١٣٠,١٠٥	١٥١,٨٨٨		وحدات مصدرة بالآلاف (بالعدد)
١,٤٠٦٢	١,٣٨٠٦		صافي الموجودات لكل وحدة (بالدولار الأمريكي)

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(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 (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٨١٧	٢,٩٣٣	دخل من العمولة الخاصة من أرباح عقود مرابحة
١,١٤٠	٩٧٦	دخل من العمولة الخاصة من الصكوك
		ارباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٢٧	-	
٤١	٤٠٥	ارباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٦٢	٣٩	إيرادات أخرى
٣,٠٨٧	٤,٣٥٣	إجمالي الدخل
(١,٣٤١)	(٦٨٧)	١٢ أتعاب إدارة
(٢٠١)	(١٠٣)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
(٥١)	(٧١)	مصروفات إدارية
(٦)	(٨)	أتعاب مهنية
(٦)	(٦)	أتعاب حفظ
--	(٥)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٣)	أتعاب مراجعة شرعية
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٦٢)	٤٩	تكوين / (عكس) في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٦٧٢)	(٨٣٥)	إجمالي المصروفات التشغيلية
١,٤١٥	٣,٥١٨	ربح الفترة
--	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٤١٥	٣,٥١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات الأولية 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	
٣٤٨,٧٥٠	٢٠٩,٧٠٢	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٤١٥	٣,٥١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدات خلال الفترة
٨٣,٠٦٦	٤٨,٨٣١	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٣٨,٧٣٠)	(٧٩,٠٩٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٥٥,٦٦٤)	(٣٠,٢٦٢)	
٢٩٤,٥٠١	١٨٢,٩٥٨	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
"الوحدات بالآلاف"	"الوحدات بالآلاف"	
٢٥٦,١٠٢	١٥١,٨٨٨	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦٠,٨٨٥	٣٤,٩٦٢	الوحدات المصدرة
(١٠١,٥٥٥)	(٥٦,٧٤٥)	الوحدات المستردة
(٤٠,٦٧٠)	(٢١,٧٨٣)	صافي النقص في الوحدات
٢١٥,٤٣٢	١٣٠,١٠٥	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية 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		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٤١٥	٣,٥١٨	ربح الفترة
تعديلات لـ:		
(٤١)	(٤٠٥)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٦٢	(٤٩)	(عكس) / تكوين مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٧)	-	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٤٠٩	٣,٠٦٤	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٤١,٥٦١	٢١,٥٩٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٢,٦٥٩	(٢٥٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٤)	١	أرصدة مدينة أخرى
(١٤٣)	٥,٤٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٥٥,٤٢٢	٢٩,٨٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٨٣,٠٦٦	٤٨,٨٣١	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١٣٨,٧٣٠)	(٧٩,٠٩٣)	قيمة الوحدات المستردة
(٥٥,٦٦٤)	(٣٠,٢٦٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٤٢)	(٤٢٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤١٧	١,٥٤١	نقد وما في حكمه في بداية الفترة ٩
١٧٥	١,١١٢	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة ٩

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي ("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. لا يقوم الصندوق بأي توزيعات على مالكي الوحدات. بدلاً من ذلك، يتم إعادة استثمار أرباح رأس المال وتوزيعات الأسهم.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقاً من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م. بدأ الصندوق نشاطه في ١ أكتوبر ٢٠٠٣م.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٦-٦١-١) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). 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 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 والمعايير 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 المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٤ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستثمارية. ماعدا الاستثمارات المقاسة 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. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (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 بالدولار الأمريكي 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 هذه الفترة، لم يكن هناك أي تغيير في 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 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 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 أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. 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 المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٨- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات ولكنها غير سارية المفعول 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
١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
١٦ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي	التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركاته 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 ذو تصنيف ائتماني جيد.

١٠- استثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاح
١٧٠,٤٩٤ (أ)	١٩٢,٠٤٣	استثمارات بالتكلفة المطفأة – بالصافي
١٨,٣٩٦ (ب)	١٧,٧٤١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
١٨٨,٨٩٠	٢٠٩,٧٨٤	

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - استثمارات (يتبع)

أ) الاستثمارات بالتكلفة المطفأة – بالصافي

تتضمن الاستثمارات بالتكلفة المطفأة ما يلي:

إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
(أ) استثمار في عقود مرابحة	١٢١,٧٩٣	١٣٨,٣١٦
(ب) استثمار في صكوك	٤٨,٨٢٢	٥٣,٨٩٧
إجمالي القيمة الدفترية	١٧٠,٦١٥	١٩٢,٢١٣
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٢١)	(١٧٠)
صافي استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة	١٧٠,٤٩٤	١٩٢,٠٤٣

(أ) يتم إيداع المرابحة لدى البنوك المحلية والدولية. تحمل معدل ربح يتراوح من ٣,٦٥٪ إلى ٦٪ (٢٠٢٢ م: ١,٥٪ إلى ٥,٩٪) سنوي مع استحقاق يصل الى ٨ مايو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٢ م: ٣١ مايو ٢٠٢٣ م).

(ب) الاستثمار في الصكوك يحمل معدل ربح يتراوح من ٢,٩٨٪ إلى ٥,٦٣٪ (٢٠٢٢ م: ٣,١٧٪ إلى ٥,٦٣٪) سنوي مع استحقاق يصل إلى ٢٨ أكتوبر ٢٠٣٠ م (٢٠٢٢ م: ٢٨ أكتوبر ٢٠٣٠ م).

(ج) تتضمن تلك صكوك بقيمة ١٠,٦ مليون ريال سعودي والتي تم تصنيفها إلى المرحلة الثانية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠,٦ مليون)

ب) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة
١٧,٧٢٠	١٨,٣٩٦	١٧,٤٧٠	١٧,٧٤١

وحدات في صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية – طرف ذو علاقة

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - 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.

أتعاب إدارة ومصرفات أخرى

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 ٠,٧٥٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٧٥٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصرفات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. قام مدير الصندوق باسترداد هذه المصروفات على أساس فعلي. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة والرصيد الختامي مع مدير الصندوق فيما يتعلق بالرسوم الإدارية والمصاريف الأخرى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملات خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد المستحق كما في	
		٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	٦٨٧	١,٣٤١		
	المصاريف المدفوعة نيابة عن الصندوق	١٩٧	٢٦٩	١٣٧	٢٥٠

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١١. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال الفترة، استثمرت الصناديق الأخرى المدارة بواسطة مدير الصندوق في وحدات الصندوق أو المستردة في السياق الاعتيادي للأعمال خلال الفترة. 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:

الطرف ذو العلاقة		طبيعة المعاملات		مبالغ المعاملات لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد كما في	
				٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
صندوق الأهلي للفرص المتعددة الأصول	اشتراك في الوحدات	٤,٠٠٨	٣,٩٧٦	--	--	--	--
	استرداد الوحدات	٤,٠٥٩	٥,١٨٢	--	--	--	--
صندوق الاهلي لصكوك الشركات	اشتراك في الوحدات	١٠٠	٦,٢٤٠	٩٤٨	٢,٢٠١	--	--
	استرداد الوحدات	١,٣٧٥	١٨,١٧٠	--	--	--	--
صندوق الأهلي للصكوك بالدولار الأمريكي	اشتراك في الوحدات	٤٩٠	٣٢٥	٨٧٧	٢,١٢٥	--	--
	استرداد الوحدات	١,٧٦٥	٢,٠٤٠	--	--	--	--
شركة الأهلي للتكافل	اشتراك في الوحدات	--	--	--	--	--	--
	استرداد الوحدات	--	١١,٢١٤	--	--	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	اشتراك في الوحدات	٩,٥٧٨	--	٣,٢٤١	--	--	--
	استرداد الوحدات	٦,٤١٠	١٠,٨٠١	--	--	--	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اشتراك في الوحدات	--	--	--	--	--	--
	استرداد الوحدات	--	٥,٨٦٣	--	--	--	--

١٢ - 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 أدوات الدين 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 الموجودات المتداولة") ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("صافي الموجودات المسجلة").

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢- تسوية التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات (يتبع)

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

كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٠٩,٧٠٥	١٨٢,٩٥٨	صافي الموجودات المسجلة للصندوق
١٦٧	١٢١	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠٩,٨٧٢	١٨٣,٠٧٩	
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
٢٠٩,٨٧٢	١٨٣,٠٧٩	صافي الموجودات المتداولة للصندوق
١٥١,٨٨٨	١٣٠,١٠٥	عدد الوحدات المصدرة
١,٣٨١٨	١,٤٠٧٢	صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

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:

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، 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 تزيد تحقيق أقصى قدر من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل تحقيق 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.

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - تقدير القيمة العادلة (يتبع)

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 الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في قائمة المركز المالي. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه متكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
القيمة العادلة

القيمة الدفترية	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٣٩٦	-	١٨,٣٩٦	-	١٨,٣٩٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
القيمة العادلة

القيمة الدفترية	المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	الإجمالي	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٧٤١	-	١٧,٧٤١	-	١٧,٧٤١	

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - تقدير القيمة العادلة (يتبع)

قام الصندوق بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق الاستثمار المفتوحة غير المدرجة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام صافي قيمة الأصول غير المعدلة وصنفها في المستوى ٢ حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مثل الاستثمارات بالتكلفة المطفأة والنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقريب معقول للقيمة العادلة. قام الصندوق بتصنيف النقد وما يعادله على أنه المستوى ١ بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية على المستوى ٣ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٤ - آخر يوم للتقييم

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

١٥ - 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 الموحدة المختصرة.

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.