

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المرفقة لصندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
 - قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م،
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، و
 - الإيضاحات 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.

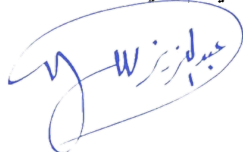
نطاق الفحص

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 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 ٢٠٢٦م المرفقة لصندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبد العزيز محمد العواد
رقم الترخيص ٧١٢



الرياض في ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
١٥٤	١,٤١٧	٩	نقد وما في حكمه
٧,٠١٦	٨,٦٩٣	١٠	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦	٥		أرصدة مدينة أخرى
٧,١٧٦	١٠,١١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٦	٤٢		أرصدة دائنة أخرى
٧,١٦٠	١٠,٠٧٣		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
٦٩٧	٩٦٧		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
١٠.٢٧٢٦	١٠.٤١٦٨		صافي الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفّظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
	١٩٦	(٨)	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
	(٦٠)	١٦	(خسائر) / أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٢١	٢٢		إيرادات الخصومات
٢٩	١٥٨		إجمالي الدخل
(١١)	(٤٣)	١١	أتعاب الإدارة
(٢)	(٦)	١١	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(٢)	(٩)		أتعاب الحفظ
--	(١)		المصروفات الادارية
(١)	--		مصرفات أخرى
(١٦)	(٥٩)		إجمالي المصروفات التشغيلية
١٣	٩٩		ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣	٩٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات لحاملي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة
		(مراجعة)
١,٧٤٧	٧,١٦٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣	٩٩	صافي الزيادة في صافي الموجودات من معاملات الوحدات
		خلال الفترة
		المتحصلات من الوحدات المصدرة
١,٢٤٢	٥,١٨٩	قيمة الوحدات المستردة
(٧٢٤)	(٢,٣٧٥)	
٥١٨	٢,٨١٤	
		صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة
		(غير مراجعة)
٢,٢٧٨	١٠,٠٧٣	

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
وحدات بالآلاف		
		الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٧٣	٦٩٧	
		الوحدات المصدرة
١٢٢	٤٩٨	
(٧٢)	(٢٢٨)	الوحدات المستردة
٥٠	٢٧٠	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٢٢٣	٩٦٧	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفّظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
١٣	٩٩	ربح الفترة
<u>تسويات لـ:</u>		
٨	(١٩٦)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
(١٦)	٦٠	خسائر / (أرباح) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – بالصافي
٥	(٣٧)	
(٤٦٩)	(١,٥٤١)	<u>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(١)	١	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١)	٢٦	أرصدة مدينة أخرى
		أرصدة دائنة أخرى
(٤٦٦)	(١,٥٥١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
١,٢٤٢	٥,١٨٩	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(٧٢٤)	(٢,٣٧٥)	قيمة الوحدات المستردة
٥١٨	٢,٨١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٢	١,٢٦٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٢	١٥٤	٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٤	١,٤١٧	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفف بالريال (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفف بالريال ("الصندوق") هو صندوق متعدد الأصول استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة، تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣٢ من لوائح الاستثمار في الصناديق ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية، وتتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق إلى الحفاظ على رأس المال قدر الإمكان على المدى المتوسط إلى الطويل، مع التركيز بشكل أقل على تحقيق نمو رأس المال، من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة من صناديق الاستثمار التي تستثمر في فئات الأصول المختلفة.

تم إصدار أحكام وشروط الصندوق في ٢٩ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٥م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٥م).

٢ - اللوائح النظامية

يتم إدارة الصندوق بموجب اللوائح الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (٢٠٠٦-٢١٩-١) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢٥-١٣٥-١) بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥م) والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣ - الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من اللوائح والشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

لا تتضمن القوائم المالية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية، ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤ - أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، ما عدا 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 سيولتها.

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٥- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). وفي حال كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الرئيسية غير واضحة، فإن مدير الصندوق يستخدم الحكم المهني لتحديد العملة الوظيفية التي تمثل التأثير الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. تتم معاملات استثمارات الصندوق بعملتي الريال السعودي والدولار الأمريكي. كما يتم احتساب اشتراكات واستردادات المستثمرين بناءً على صافي قيمة الأصول ويتم استلامها وسدادها بالريال السعودي، وتُسدد مصاريف الصندوق أيضاً بالريال السعودي. وبناءً عليه، فقد قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي.

وقد تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهي عملة العرض والوظيفة للصندوق، وتم تقريب أرقامها إلى أقرب ألف ما لم يُذكر 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

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 القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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 ٢٠٢٥م.

أ) المعايير التفسيرية والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق.

المعايير / التعديلات

البيان

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإصدار ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي تهدف إما إلى توضيح صياغة أحد معايير المحاسبة، أو تصحيح آثار غير مقصودة طفيفة نسبياً، أو سهو، أو تعارض بين متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

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 بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير، والتفسيرات والتعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	مبادرة الإفصاح – الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الواردة أعلاه، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، لا يُتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. وسيلح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويستحدث متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف الإيرادات والمصروفات، بالإضافة إلى إلزامية عرض المجاميع الفرعية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وتعزيز الإرشادات المتعلقة بتجميع المعلومات المالية وتفصيلها. ويقوم الصندوق حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمه المالية.

٩- نقد وما في حكمه

يمثل هذا البند الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى أمين حفظ في حساب وساطة، حاصل على تصنيف ائتماني بدرجة A٢ من وكالة موديز، وهو ما يتوافق مع التعريف المتعارف عليه عالمياً لفئة الدرجة الاستثمارية.

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب العملة:

العملة	الدولة	(القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٧٦.٧٩	٦,٥٢٩	٦,٦٧٥
دولار أمريكي	الولايات المتحدة الأمريكية	٢٣.٢١	١,٩٣٣	٢,٠١٨
		١٠٠	٨,٤٦٢	٨,٦٩٣

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفّظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)				
العملة	الدولة	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	٧٤.٩٤	٥,٣٠٢	٥,٢٥٨
دولار أمريكي	الولايات المتحدة الأمريكية	٢٥.٠٦	١,٦٧٩	١,٧٥٨
		١٠٠	٦,٩٨١	٧,٠١٦

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)				
إيضاحات	% من إجمالي الاستثمارات (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة	الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
(أ)	٥٦.٠١	٤,٦٩٣	٤,٨٦٩	صندوق الأهلي السنبلة بالريال السعودي
(ب)	٩.٩٦	٨٥٩	٨٦٦	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(ج)	١.١٢	٨٣	٩٧	صندوق الأهلي المالية لمؤشر الأسواق الناشئة
(د)	٠.٥٢	٥٠	٤٥	صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو سعودي
(هـ)	٠.٤٧	٣٨	٤١	صندوق الأهلي السنبلة بالدولار الأمريكي
استثمار في صندوق آخر				
	١٩.٤٣	١,٦٢٣	١,٦٨٩	صندوق فرانكلين العالمي للصكوك
	٥.٧٧	٥٣٢	٥٠٢	صندوق ألفا السعودية للأسهم الحرة
	٤.٥٢	٣٩٦	٣٩٣	صندوق جدوى للأسهم السعودية
الاستثمار في صندوق متداول في البورصة				
	٢.٢٠	١٨٨	١٩١	صندوق إنفيستكو للذهب المتداول في البورصة
	١٠٠.٠٠	٨,٤٦٢	٨,٦٩٣	

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)				
إيضاحات	الاستثمارات (القيمة العادلة)	القيمة العادلة	القيمة العادلة	% من إجمالي القيمة
الصناديق المدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)				
(أ)	٥١.٥١	٣,٥٤٠	٣,٦١٤	صندوق الأهلي السنبلة بالريال السعودي
(و)	١١.٦٩	٨٩٣	٨٢٠	صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(ز)	٢.٥٥	١٧٨	١٧٩	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
(د)	٠.٩٤	٧٢	٦٦	صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو سعودي
(هـ)	٠.٥٧	٣٧	٤٠	صندوق الأهلي السنبلة بالدولار الأمريكي
استثمار في صندوق آخر				
	٤.٨٠	٣٦٦	٣٣٧	صندوق ألفا السعودية للأسهم الحرة
	٣.٤٥	٢٥٥	٢٤٢	صندوق جدوى للأسهم السعودية
	٢١.١٤	١,٤٣٤	١,٤٨٣	صندوق فرانكلين العالمي للصكوك
الاستثمار في صندوق متداول في البورصة				
	٣.٣٥	٢٠.٦	٢٣٥	صندوق إنفيسكو للذهب المتداول في البورصة
	١٠٠.٠٠	٦,٩٨١	٧,٠١٦	

(أ) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٩,٦١٧ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٦,٤٩١ وحدة) من صندوق الأهلي السنبلة بالريال السعودي بمبلغ ١,٣٩٢,٨٤٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٨٨٥,٦٣٤ ريال سعودي)، وباع ١,٧٠٣ وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤,٥٧٦ وحدة) بمبلغ ٢٤٧,٦٢٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٦٢٧,١٨٩ ريال سعودي).

(ب) خلال الفترة، اشترى الصندوق ٣٧١,٨٥٢ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء) من صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي بمبلغ ٨٥٨,٥٧٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء).

(ج) خلال الفترة، اشترى الصندوق ١٣,٩٨٥ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء) من صندوق الأهلي المالية لمؤشر الأسواق الناشئة بمبلغ ١٣٩,٣٢٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء)، وباع ٦,١٤٢ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء) بمبلغ ٧٠,٤٥١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء).

(د) خلال الفترة، باع الصندوق ٢٢,٦٤٨ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء) من صندوق الأهلي لأسهم سوق نمو السعودي بمبلغ ١٩,٧٧٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء).

(هـ) خلال الفترة، لم يشتري الصندوق أي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٣٤٦ وحدة) من صندوق الأهلي السنبلة بالدولار الأمريكي بمبلغ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤٣,١٢٠ ريال سعودي)، ولم يبيع أي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١,٥٠٨ وحدات) بمبلغ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٨٦,٠٠٥ ريال سعودي).

(و) خلال الفترة، اشترى الصندوق ١٤٦,١٠٢ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٥٦,١٨٧ وحدة) من صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية بمبلغ ٤٣٧,٧٧٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٩١,٦٢٤ ريال سعودي)، وباع ٤٢١,٤١١ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء) بمبلغ ١,٢٣٠,٩٩٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء).

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

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

ز) خلال الفترة، اشترى الصندوق ١٣١,٢٦٨ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: لا شيء) من صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي بمبلغ ٢٠٨,٢٠٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: لا شيء)، وباع ٢٤٤,٠٠٩ وحدة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٤,٦١٠ وحدات) بمبلغ ٣٨٩,٧٤٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٧,٠٨٢ ريال سعودي).

١١ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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 الأولية المختصرة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات، تصل إلى ١٪ (٢٠٢٥ م: ١٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق اليومية كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق. يجوز لمدير الصندوق التنازل عن أتعاب الإدارة بقدر استثمارات الصندوق في صناديق أخرى يديرها مدير الصندوق. ويُدرج هذا ضمن دخل الخصومات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات غير المتوقعة التي يتم تحميلها على الصندوق، مثل أتعاب المحامين، والتكاليف الناتجة عن اجتماعات مالكي الوحدات، وتكاليف إعداد وطباعة تقارير الصندوق، والمصروفات النثرية، وجميع الرسوم الناتجة عن الأنظمة واللوائح التي تطرأ على الصندوق. ويلتزم الصندوق بأي مصروفات أخرى مسموح بها نظاماً، شريطة ألا تتجاوز الرسوم والمصروفات الأخرى نسبة ١٪ (٢٠٢٥ م: ١٪) سنوياً من متوسط صافي قيمة موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. وقد تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس نسبي.

يتحمل مدير الصندوق بعض المصروفات المتعلقة بالصندوق إلى أن تصل صافي قيمة موجودات الصندوق إلى الحد المتفق عليه. وخلال الفترة، تحمل مدير الصندوق مصروفات بمبلغ ٤١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٤١ ريال سعودي)، وبناءً عليه، لم يتم الاعتراف بهذه المصروفات ضمن مصروفات الصندوق. ولا يجوز استرداد هذه المبالغ من الصندوق.

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين (يتبع)

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		صافي الرصيد المستحق كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب الإدارة (شاملاً ضريبة القيمة المضافة)	٤٩	١٣	٥	١
	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١	--		
	دخل خصومات	٢٢	٢١		

١٢ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداؤه 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:

- 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 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: المدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢ - قياس القيمة العادلة (يتبع)

القيم الدفترية والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية، بالإضافة إلى مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. هذا الجدول لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. جميع قياسات القيمة العادلة أدناه مكررة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

القيمة العادلة					القيمة الدفترية	<u>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</u>
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي			
١٩١	٨,٥٠٢	--	٨,٩٦٣	٨,٩٦٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
٢٣٥	٦,٧٨١	--	٧,٠١٦	٧,٠١٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صنف الصندوق الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، باستثناء الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المفتوحة غير المدرجة، والتي يتم قياسها باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة، وتصنف ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. أما بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة، مثل النقد وما في حكمه، والأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى، فقد اعتُبرت قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٣ - الأرقام المقارنة

تمت إعادة ترتيب أو إعادة تصنيف الأرقام متى ما دعت الحاجة لأغراض العرض الأفضل؛ ومع ذلك، لم يتم إجراء أي ترتيبات أو تصنيفات جوهرية في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٤ - آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٢٠٢٥م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م).

**صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفّظ بالريال
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٥- أثر الأوضاع الجيوسياسية

منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م، أصبحت الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط أكثر تقلبًا. وقد قامت الإدارة بتقييم الأثر المحتمل لهذه التطورات على عمليات الصندوق ومركزه المالي.

يحتفظ الصندوق باستثمارات في أدوات مالية، بما في ذلك صناديق الاستثمار، والتي تكون بطبيعتها معرضة للتقلبات في ظروف السوق. وقد تؤدي التوترات الجيوسياسية المستمرة إلى زيادة تقلبات الأسعار، وانخفاض سيولة الأسواق، وارتفاع مستوى عدم اليقين في قياس القيمة العادلة. وتواصل الإدارة متابعة تطورات الأسواق بشكل مستمر، كما أعادت تقييم الافتراضات الرئيسية وأساليب التقييم والمدخلات القابلة للملاحظة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية. ومع ذلك، لا يزال مدى وتأثير هذه التطورات على المحفظة الاستثمارية للصندوق ومدة استمرارها غير مؤكد.

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 الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٦ صفر ١٤٤٨هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦م.