

**صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية**  
(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

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي للمتاجرة العالمية ("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.

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 يَتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي للمتاجرة العالمية 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: ٩ محرم ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ م

صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية  
(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<br>٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | إيضاحات |   |
|---------------------------------|------------------------------------|---------|---|
|                                 |                                    |         | <b>الموجودات</b>                              |
| ١٧٧                             | ٩٣٣                                | ٩       | نقد وما في حكمه                               |
| ١٠٢,٧١٩                         | ١١٨,٣٢٧                            | ١٠      | استثمارات - بالصافي                           |
| ٢٨                              | ٢٨                                 |         | أرصدة مدينة أخرى                              |
| <u>١٠٢,٩٢٤</u>                  | <u>١١٩,٢٨٨</u>                     |         | <b>إجمالي الموجودات</b>                       |
|                                 |                                    |         | <b>المطلوبات</b>                              |
| <u>٨٧</u>                       | <u>٢٩٥</u>                         |         | أرصدة دائنة أخرى                              |
| <u>١٠٢,٨٣٧</u>                  | <u>١١٨,٩٩٣</u>                     |         | <b>صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات</b>  |
| <u>٣٧,٠٦١</u>                   | <u>٤١,٩٣٨</u>                      |         | <b>الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)</b>       |
| <u>٢,٧٧٤٨</u>                   | <u>٢,٨٣٧٤</u>                      |         | <b>صافي الموجودات لكل وحدة (دولار أمريكي)</b> |

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

صندوق الأهلي للمتاجرة العالمي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (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 |        |  |
|---------------------------------------|--------|--|
| ٢٠٢٢ م                                | ٢٠٢٣ م | إيضاح                                  |
| ١,٢٥٩                                 | ٢,٧٩٥  | دخل عمولة خاصة من عقود مرابحة          |
| ١,٢٥٩                                 | ٢,٧٩٥  | <b>إجمالي الدخل</b>                    |
| (٤٤٣)                                 | (٢٣٨)  | ١٢ أتعاب إدارة                         |
| (٢٤)                                  | (٣٩)   | مصرفات إدارية                          |
| (٦٦)                                  | (٣٦)   | مصرف ضريبة القيمة المضافة              |
| (٦)                                   | (٨)    | أتعاب مهنية                            |
| --                                    | (٥)    | مكافأة مجلس إدارة الصندوق              |
| (٤)                                   | (٣)    | أتعاب تدقيق شرعي                       |
| (٣)                                   | (٣)    | أتعاب الحفظ                            |
| (١)                                   | (١)    | رسوم هيئة السوق المالية                |
| (١)                                   | --     | مصاريف أخرى                            |
| (٢٦)                                  | (٣)    | تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٥٧٤)                                 | (٣٣٦)  | <b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>      |
| ٦٨٥                                   | ٢,٤٥٩  | <b>ربح الفترة</b>                      |
| --                                    | --     | <b>الدخل الشامل الآخر للفترة</b>       |
| ٦٨٥                                   | ٢,٤٥٩  | <b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>      |

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

صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية  
(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  |  |
| ١٩٥,٤٩٤                               | ١٠٢,٨٣٧ | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)     |
| ٦٨٥                                   | ٢,٤٥٩   | إجمالي الدخل الشامل للفترة   |
|                                       |         | الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة  |
| ٢١,٩٠٦                                | ١٩,٣٦٤  | المتحصلات من الوحدات المصدرة                                       |
| (٣٧,٦٣٧)                              | (٥,٦٦٧) | قيمة الوحدات المستردة  |
| (١٥,٧٣١)                              | ١٣,٦٩٧  |  |
| ١٨٠,٤٤٨                               | ١١٨,٩٩٣ | صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة) |

معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتلخص كما يلي:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                 |                                      |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٢٠٢٢ م                                | ٢٠٢٣ م          |                                      |
| الوحدات بالآلاف                       | الوحدات بالآلاف |                                      |
| ٧١,٥٠٣                                | ٣٧,٠٦١          | الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)     |
| ٨,٠٠٠                                 | ٦,٩٠٠           | الوحدات المصدرة                      |
| (١٣,٧٣٤)                              | (٢,٠٢٣)         | الوحدات المستردة                     |
| (٥,٧٣٤)                               | ٤,٨٧٧           | صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات    |
| ٦٥,٧٦٩                                | ٤١,٩٣٨          | الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة) |

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

صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية  
(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   |  |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>              |          |  |
| ٦٨٥   | ٢,٤٥٩    | ربح الفترة   |
|   |          | <u>تسوية لـ:</u>                                       |
| ٢٦  | ٣        | تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                 |
| ٧١١   | ٢,٤٦٢    |  |
| <b>صافي التغييرات في الموجودات والالتزامات التشغيلية:</b> |          |  |
| ١٥,٠٩٥  | (١٥,٦١١) | استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة                       |
| ٨٠  | ٢٠٨      | أرصدة دائنة أخرى                                       |
| ١٥,٨٨٦  | (١٢,٩٤١) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>              |          |  |
| ٢١,٩٠٦  | ١٩,٣٦٤   | المتحصلات من الوحدات المصدرة                           |
| (٣٧,٦٣٧)  | (٥,٦٦٧)  | قيمة الوحدات المستردة                                  |
| (١٥,٧٣١)  | ١٣,٦٩٧   | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| ١٥٥   | ٧٥٦      | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه                      |
| ٥٢  | ١٧٧      | ٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة                    |
| ٢٠٧   | ٩٣٣      | ٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                    |

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

## صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

#### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، 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.

يهدف الصندوق إلى إتاحة الفرصة أمام المستثمرين للمشاركة في معاملات تجارية متوافقة مع مبادئ الشريعة، والاستثمار في الصكوك وصناديق الاستثمار المشتركة الأخرى أو أي أدوات تتوافق مع أحكام الشريعة. لن يقوم الصندوق بأي توزيعات لمالكي الوحدات، بدلا من ذلك، سيتم إعادة استثمار المكاسب الرأسمالية والأرباح.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقا من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في رجب ١٤٠٧هـ (الموافق مارس ١٩٨٧م)، وبأشر الصندوق نشاطه في ٦ رجب ١٤٠٧هـ (الموافق ٦ مارس ١٩٨٧م).

#### ٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة 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 المعدلة 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 ٢٠٢٢م.

#### ٤- أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على مبدأ الاستمرارية وأساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلا من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

#### 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 بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

## صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في 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 للمتاجرة العالمية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة 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 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<br>الفترات التي تبدأ في أو بعد<br>التاريخ التالي | البيان  | المعايير / التفسيرات والتعديلات                                       |
|---|---|---|
| ١ يناير ٢٠٢٤ م  | تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع التعهدات       | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١                                   |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م  | التزام عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار   | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦                        |
| 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- النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة المحتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد.

صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٠ - استثمارات - بالصافي

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | إيضاح |
|---------------------------------|------------------------------------|-------|
| ١٠٢,٧٤٤                         | ١١٨,٣٥٥                            | (أ)   |
| (٢٥)                            | (٢٨)                               |       |
| ١٠٢,٧١٩                         | ١١٨,٣٢٧                            |       |

استثمارات في عقود مرابحة  
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) ودائع المرابحة المحتفظ بها مع بنوك محلية وعالمية. تحمل معدلات ربح تتراوح من ٠,٢٪ إلى ٦٪ سنويًا (٢٠٢٢ م: ٠,٩٪ إلى ٥,٩٪ سنويًا) مع تاريخ استحقاق حتى ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٢ م: ١٩ أبريل ٢٠٢٣ م).

١١ - المعاملات والأرصدة 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 إدارة ومصروفات 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 ٠,٤٥٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٤٥٪) 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 وأتعاب 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٪ (٢٠٢٢ م: ٠,٥٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

فيما يلي تفصيل المعاملات والأرصدة مع مدير الصندوق المتعلقة بأتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى:

| الرصيد المستحق كما في           | مبلغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                                    | طبيعة المعاملات | الطرف ذو العلاقة                       |
|---------------------------------|--|------------------------------------|-----------------|--|
| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة)                       | ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٢ م<br>(غير مراجعة) |                 |  |
| ٥١                              | ٥٠   | ٤٤٣                                | ٢٣٨             | أتعاب إدارة                            |
|                                 |  | ١٠٥                                | ٩٥              | المصروفات المدفوعة بالنيابة عن الصندوق |
|                                 |  |                                    |                 | شركة الأهلي المالية                    |

صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١١ - المعاملات والأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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:

| الرصيد الختامي كما في | مبالغ المعاملات للفترة المنتهية في (غير مراجعة) |                 | طبيعة المعاملات | الطرف ذو العلاقة                       |
|-----------------------|---|-----------------|-----------------|--|
|                       | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م                                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م |                 |  |
| ١٠٠,٨٦٥               | ١٠٢,٨٢٦   | --              | --              | البنك الأهلي التجاري السعودي - البحرين |
|                       |   | --              | --              | استرداد للوحدات                        |
| ٢٩                    | ٢٩  | --              | --              | صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ      |
|                       |   | ١,٥٠٠           | --              | استرداد للوحدات                        |
| ١٧,٧٤٠                | ١٨,٣٩٦  | ٩,٠٣٠           | ٢٥٠             | صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي |
|                       |   | ٢١,٧٢٠          | --              | استرداد للوحدات                        |
| ١,١٨٩                 | ١,٠١٤   | ١٦١             | --              | صندوق الأهلي الرزين بالدولار           |
|                       |   | ٤٠٠             | ١٩٨             | استرداد للوحدات                        |
| ٤,٤٤٠                 | ٦,٥٧٠   | ٥,١٠٠           | ٢,٠٠٠           | صندوق الأهلي السنبله بالدولار          |
|                       |   | ٦,٨٦٠           | --              | استرداد للوحدات                        |
| ٦٠                    | --  | ١٥٩             | ٣٤٠             | صندوق الأهلي وجامعة الملك سعود الوقفي  |
|                       |   | ١٠٠             | ٤٠٢             | استرداد للوحدات                        |
| --                    | --  | --              | --              | صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن     |
|                       |   | ١,٥٠٠           | --              | استرداد للوحدات                        |

## صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

### 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 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"). يوضح الجدول التالي التسوية بين صافي الموجودات المسجلة وصافي الموجودات المتداولة للصندوق:

| ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------------|---------------------------------|
| ١١٨,٩٩٣                            | ١٠٢,٨٣٧                         |
| ٢٨                                 | ٢٥                              |
| ١١٩,٠٢١                            | ١٠٢,٨٦٢                         |
| --                                 | --                              |
| ١١٩,٠٢١                            | ١٠٢,٨٦٢                         |
| ٤١,٩٣٨                             | ٣٧,٠٦١                          |
| ٢,٨٣٨٠                             | ٢,٧٧٥٥                          |

صافي الموجودات المسجلة للصندوق  
يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة

صافي الموجودات المتداولة للصندوق

عدد الوحدات تحت الإصدار

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 للأصل أو الالتزام، أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، 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.

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.

## صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة 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 غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن المستوى ٣ حسب التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. هذه الاستثمارات تمثل استثمارات في عقود مرابحة قصيرة الأجل مع البنوك المختلفة. نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل، تم تحديد أن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى كالنفد وما في حكمه، الأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، تم تحديد أن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

### ١٤- آخر يوم للتقييم

آخر يوم تقييم لغرض إعداد هذه 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 بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ م.