

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(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 متعدد الأصول للدخل الإضافي

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي ("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 لحاملي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م،
  - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، و
  - الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.


## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية 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 للدخل الإضافي 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 متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
١٠,٦٥٩	٤,٤٤١	٩	<b>الموجودات</b>
١٦٠,٨٤٧	١٤٧,٦٣٣	١٠	نقد وما في حكمه
٣٧,٥٢١	١٥,٩٤٤		استثمارات – بالصافي
٢٠٩,٠٢٧	١٦٨,٠١٨		أرصدة مدينة أخرى
			<b>إجمالي الموجودات</b>
٢٨,٣١٨	١٦,٠١٧		<b>المطلوبات</b>
			أرصدة دائنة أخرى
١٨٠,٧٠٩	١٥٢,٠٠١		<b>صافي الموجودات المصدرة لمالكي الوحدات</b>
١٧٨,٦١٢	١٤٨,٤١٠		الوحدات المصدرة بالآلاف (بالعدد)
١,٠١١٧	١,٠٢٤٢		<b>صافي الموجودات لكل وحدة (بالريال السعودي)</b>

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(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 ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢,٩٠٢	٣,١٥٨	دخل عمولة خاصة من صكوك
١٧	-	دخل عمولة خاصة من عقود مرابحة
(٢,٠٩٩)	٤٢٦	أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
(١,٩٣٨)	(٧٤٥)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
-	٢٢٩	توزيعات ارباح
١,٣٥٧	٢٦٧	إيرادات أخرى
٢٣٩	٣,٣٣٥	إجمالي الدخل
(١,٣٨٤)	(٨١٣)	١٢ أتعاب إدارة
(٤٦٦)	(٢٩١)	مصرفات إدارية
(٢٠٨)	(١١٢)	مصرف ضريبة القيمة المضافة
(٢١)	(٢٢)	أتعاب الحفظ
(٢١)	(٢٥)	أتعاب مهنية
(١)	(١٧)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١٦)	(١٠)	أتعاب تدقيق شرعي
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
٤٥	٥	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٣)	مصرفات أخرى
(٢,٠٧٦)	(١,٣٠٢)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(١,٨٣٧)	٢,٠٣٣	الربح / (الخسارة) للفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٨٣٧)	٢,٠٣٣	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(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 ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣١٩,٩٢٩	١٨٠,٧٠٩	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(١,٨٣٧)	٢,٠٣٣	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٩,١٢٤	٧٠٧	النقص في صافي الموجودات من معاملات الوحدة خلال الفترة
(٨٩,٠١٨)	(٣١,٤٤٨)	المحصل من الوحدات المصدرة
(٧٩,٨٩٤)	(٣٠,٧٤١)	قيمة الوحدات المستردة
(٢,٣٦٧)	-	توزيعات لمالكي الوحدات
٢٣٥,٨٣١	١٥٢,٠٠١	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)	
٣١٣,٠٠٥	١٧٨,٦١٢	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٨,٩١٣	٦٩٥	الوحدات المصدرة
(٨٦,٩٦٥)	(٣٠,٨٩٧)	الوحدات المستردة
(٧٨,٠٥٢)	(٣٠,٢٠٢)	صافي النقص في الوحدات خلال الفترة
٢٣٤,٩٥٣	١٤٨,٤١٠	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 للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		الربح / (الخسارة) للفترة
(١,٨٣٧)	٢,٠٣٣	<i>تسوية لـ:</i>
		(أرباح) / خسائر محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
٢,٠٩٩	(٤٢٦)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالصافي
١,٩٣٨	٧٤٥	عكس مخصص الانخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤٥)	(٥)	
٢,١٥٥	٢,٣٤٧	
		<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٥,٤٩٥)	١٦,٩١٦	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٩,٧٣١	(٤,٠١٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٧٧٩)	٢١,٥٧٧	أرصدة دائنة أخرى
(١,٥٢٤)	(١٢,٣٠١)	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
٩٤,٠٨٨	٢٤,٥٢٣	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		المحصل من الوحدات المصدرة
٩,١٢٤	٧٠٧	قيمة الوحدات المستردة
(٨٩,٠١٨)	(٣١,٤٤٨)	توزيعات لمالكي الوحدات
(٢,٣٦٧)	--	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٨٢,٢٦١)	(٣٠,٧٤١)	
		<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
١١,٨٢٧	(٦,٢١٨)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٢٦٢	١٠,٦٥٩	٩
١٦,٠٨٩	٤,٤٤١	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 متعدد الأصول للدخل الإضافي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

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

#### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي ("الصندوق") هو صندوق استثماري، تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية. تم تأسيسه وإدارته من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، إحدى الشركات التابعة للبنك الأهلي السعودي ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق.

يهدف الصندوق الى تحقيق نمو متوسط الى طويل الأجل لرأس المال وتحقيق عائد أعلى من عوائد صفقات أسواق النقد وأدوات الدخل الثابت من خلال الاستثمار في أوراق وأدوات مالية متنوعة من أسواق النقد وأدوات الدخل الثابت والاستثمارات الأخرى.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ١٧ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٦ م). بدأ الصندوق أنشطته في ٨ رمضان ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠١٦ م).

#### 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 ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٦-٦١-١) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٢٠٢١-٢٢-٢) بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها.

#### ٣- الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

#### ٤- أسس القياس والعرض

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية ماعدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمسجلة بلقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

## صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
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"). إذا كانت مؤشرات البيئة الاقتصادية الأساسية مختلطة ، فإن مدير الصندوق يستخدم الحكم لتحديد العملة الوظيفية التي تؤثر بأمانة على التأثير الاقتصادي للمعاملات والأحداث والظروف الأساسية. استثمارات الصندوق ومعاملاته مقومة بالريال السعودي، الدولار الأمريكي والدولار الأسترالي. يتم تحديد اشتراكات المستثمرين وعمليات الاسترداد بناءً على صافي قيمة الموجودات ويتم استلامها ودفعها بالريال السعودي كما يتم دفع مصاريف الصندوق بالريال السعودي وبناءً عليه ، قرر مدير الصندوق أن العملة الوظيفية للصندوق هي الريال السعودي.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق وقد تم تقريبها إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### ٦- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

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

#### ٧- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتوافق 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

تتناهى 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.

#### المعايير، التفسيرات والتعديلات المطبقة بواسطة الصندوق (أ)

أصبحت المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير المحاسبية 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 متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٨- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعايير، التفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير و التفسيرات و التعديلات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير / التفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة ومطلوبات غير 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 وشركاته الشقيقة أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

لتفسيرات والتعديلات المذكورة 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.

١٠- استثمارات – بالصافي

تتضمن الاستثمارات ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاح
٤٦,٢٣٠	٤٢,٥٣٣	(أ) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠١,٤٠٣	١١٨,٣١٤	(ب) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
١٤٧,٦٣٣	١٦٠,٨٤٧	

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٠ - استثمارات – بالصفافي (يتبع)

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

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ادناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

<u>القيمة العادلة</u>	<u>التكلفة</u>	<u>% من إجمالي قيمة الاستثمار (القيمة العادلة)</u>	
			<b>صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (الأطراف ذات العلاقة)</b>
١٢,١٥٨	١٢,٠٨٨	٨,٢٤	صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢,٧١	صندوق الأهلي للصكوك ذات الفئة (١) الثالث
٥٢٢	٥٦٦	٠,٣٥	صندوق الأهلي ريت ١
			<b>استثمار في صناديق النقد المتداولة</b>
٢,٤٦٤	٢,١٨٩	١,٦٧	صندوق جدوى ريت السعودية
			<b>استثمارات أخرى</b>
١١,٧٦٧	١٦,٤٩٣	٧,٩٧	تشانل تريدي فاينانس
٨,١٢٢	٧,٧٣٣	٥,٥٠	شركة معدات النقل الصناعي اس بي
٧,١٩٧	٨,٢٦٤	٤,٨٧	جايدنس أي تي إي ال جي سي سي ليسنج
<u>٤٦,٢٣٠</u>	<u>٥١,٣٣٣</u>	<u>٣١,٣١</u>	

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٠ - استثمارات – بالأسف (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي قيمة الاستثمار
		<b>صناديق إدارة مدير الصندوق (الأطراف ذات العلاقة)</b>
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢,٤٩
		صندوق الأهلي للصكوك ذات الفئة (١) الثاني
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢,٤٩
		صندوق الأهلي للصكوك ذات الفئة (١) الثالث
٥٦٠	٥٦٦	٠,٣٥
		صندوق الأهلي ريت ١
		<b>استثمار في صناديق النقد المتداولة</b>
٦,٦٧٣	٦,٠٧٠	٤,١٥
		صندوق جدوى ريت السعودية
		<b>استثمارات أخرى</b>
١١,٩٨٢	١٦,٤٩٣	٧,٤٥
		تشانل تريد فاينانس
٨,١٤٣	٧,٧٣٣	٥,٠٦
		شركة معدات النقل الصناعي اس بي
٧,١٧٥	٨,٢٦٤	٤,٤٥
		جايدنس أي تي إي ال جي سي سي ليسنج
٤٢,٥٣٣	٤٧,١٢٦	٢٦,٤٤

(ب) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة تتضمن مايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١١٨,٣٤٥	١٠١,٤٢٩	الاستثمارات في الصكوك والشهادات
(٣١)	(٢٦)	ناقص: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١١٨,٣١٤	١٠١,٤٠٣	صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات في الصكوك والشهادات لها معدل ربح يتراوح من ٢,٥٥٪ إلى ٩,١٥٪ (٢٠٢٢ م ٢,٥٥٪ إلى ٧,٢٥٪) ذات آجال استحقاق حتى ٨ أبريل ٢٠٤٣ م (٢٠٢٢ م: ٨ أبريل ٢٠٤٣ م).

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

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

١١. معاملات وأرصدة أطراف ذوي العلاقة

وتشمل الأطراف ذوي العلاقة في الصندوق مدير الصندوق، مجلس الصندوق والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق، والبنك الأهلي السعودي، بصفته الشركة الأم لمدير الصندوق

أتعاب الإدارة والمصرفات الأخرى

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

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والاستشارة ومعالجة البيانات والمصرفات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١٪ (٢٠٢٢م: ١٪) في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

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

الرصيد المستحق كما في		مبالغ المعاملات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
		١,٣٨٤	٨١٣	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
١,٩٣٢	٤٦٥	٧٣٧	٤٩٤	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١١. معاملات وأرصدة أطراف ذوي العلاقة (يتبع)

خلال الفترة ، استثمرت الأطراف الأخرى ذات العلاقة ، بما في ذلك الصناديق الأخرى التي يديرها مدير في وحدات الصندوق في سياق الأعمال العادية. تمت هذه المعاملات على أساس الشروط والأحكام المعتمدة للصندوق. يتم اعتماد جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق. فيما يلي تفاصيل المعاملات على وحدات الصندوق خلال الفترة والرصيد الختامي بوحدات الصندوق:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات خلال الفترة المنتهية في		المبلغ المستحق كما في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اشترك في وحدات الصندوق	--	--	٥٦,٤٤٥	٥٧,١٦٩
	استرداد وحدات الصندوق	--	--		
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن	اشترك في وحدات الصندوق	--	--	٤٧,٨٦٥	٤٨,٤٨٠
	استرداد وحدات الصندوق	--	--		
شركة الأهلي تكافل	اشترك	--	--	١٥,٢١٤	١٥,٢١٤
	استرداد	--	--		

١٢. تسوية التغيرات في صافي الموجودات

وفقاً لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يقوم الصندوق باحتساب مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها 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 حقوق الملكية المسجلة وحقوق الملكية المتداولة للصندوق:

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٢. تسوية التغيرات في صافي الموجودات (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
١٥٢,٠٠١	١٨٠,٧٠٩
٢٦	٣١
١٥٢,٠٢٧	١٨٠,٧٤٠
-	-
١٥٢,٠٢٧	١٨٠,٧٤٠
١٤٨,٤١٠	١٧٨,٦١٢
١,٠٢٤٤	١,٠١١٩

صافي الموجودات المسجلة للصندوق  
يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة  
صافي الموجودات المتداولة للصندوق  
عدد الوحدات المصدرة  
صافي الموجودات المتداولة لكل وحدة للصندوق

١٣. تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بشكل متكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر البيع.

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم 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.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات تمثل مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

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

١٣. تقدير القيمة العادلة (يتبع)

*القيم الدفترية والقيمة العادلة*

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣ الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٦,٢٣٠	٢٧,٠٨٦	١٩,١٤٤	--
	٤٦,٢٣٠	٢٧,٠٨٦	١٩,١٤٤	--

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣ الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٢,٥٣٣	٢٧,٣٠٠	١٥,٢٣٣	--
	٤٢,٥٣٣	٢٧,٣٠٠	١٥,٢٣٣	--

قام الصندوق بتصنيف النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات في صناديق مفتوحة غير مدرجة والتي تقاس بقيمة صافي الموجودات الغير معدلة وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣ وفقاً للتسلسل 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 الأخرى مثل الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة، الأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، تم تحديد القيم الدفترية على أنها تقريب معقول للقيمة العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

**١٤- آخر يوم تقييم**

آخر يوم لتقييم الصندوق 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 قائمة المركز المالي و الذي قد يتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة أو الايضاحات.

**١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

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