

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م،
 - قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م،
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية لحاملي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م،
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، 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، ومذكرة المعلومات. 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 نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ 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


د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



في ٩ محرم ١٤٤٣هـ
الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١م

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

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
١٣,٠٩٠	٦,٥١٦	٨	نقد وما في حكمه
١٦١,٨٠٨	١٦٧,٥٥٨	٩	استثمارات
٢٤	٣٢٧		أرصدة مدينة أخرى
١٧٤,٩٢٢	١٧٤,٤٠١		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٢٠٣	٢١٩		أرصدة دائنة أخرى
١٧٤,٧١٩	١٧٤,١٨٢		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
١١٠,٧٢١	١٠٦,٧٢٣	١٠	الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)
١,٥٧٨٠	١,٦٣٢١		حقوق الملكية لكل وحدة (دولار أمريكي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
		دخل عمولة خاصة
١,٥٧٠	١,١٨٦	- صكوك
١٦	٩١	- عقود مربحة
		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٤٢	٥,٩٢٤	
		خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٨٥٢)	(٩٩٠)	
١,٠٢٦	١,٢٢٨	إيرادات أخرى
(١,٦٩٨)	٧,٤٣٩	إجمالي الدخل / (الخسارة)
		١٢
(٨٧٧)	(٨٨١)	أتعاب إدارة
(٤٤)	(١٣٢)	ضريبة القيمة المضافة
(٢١)	(٦٥)	مصرفات إدارية
(١١)	(١٦)	أتعاب حفظ
(٦)	(٧)	أتعاب مهنية
(٢)	(٢)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(٢)	أتعاب تدقيق شرعي
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٧,٨٧٠)	(٣٢٣)	تكوين مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(٨,٨٣٣)	(١,٤٢٩)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(١٠,٥٣١)	٦,٠١٠	ربح / (خسارة) الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٠,٥٣١)	٦,٠١٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية لحاملي الوحدات المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١٧١,٢١٠	١٧٤,٧١٩	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(١٠,٥٣١)	٦,٠١٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
		(النقص) / الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
١٧,٣١٤	٩,٩٠٥	المحصل من الوحدات المصدرة
(٧,٨٧٤)	(١٦,٤٥٢)	قيمة الوحدات المستردة
٩,٤٤٠	(٦,٥٤٧)	
١٧٠,١١٩	١٧٤,١٨٢	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(١٠,٥٣١)	٦,٠١٠	ربح / (خسارة) الفترة
تسويات لـ:		
(١,٥٤٢)	(٥,٩٢٤)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٥٢	٩٩٠	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٨٧٠	٣٢٣	تكوين مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات
١,٦٤٩	١,٣٩٩	
صافي التغيرات في الموجودات والالتزامات التشغيلية:		
٤,١٢٢	١,٢٠٧	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١٠,١٥٥)	(٢,٣٤٦)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٢٦٩)	(٣٠٣)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٥)	١٦	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٦٨٨)	(٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
١٧,٣١٤	٩,٩٠٥	المحصل من الوحدات المصدرة
(٧,٨٧٤)	(١٦,٤٥٢)	المدفوعات للوحدات المستردة
٩,٤٤٠	(٦,٥٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٧٥٢	(٦,٥٧٤)	(النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢,٦٩٩	١٣,٠٩٠	٨ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٤٥١	٦,٥١٦	٨ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي (المعروف سابقاً باسم البنك الأهلي التجاري) ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق. قامت الأهلي المالية بإنهاء إجراءات الاندماج مع شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار، بدأ من ٩ يوليو ٢٠٢١م. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣٠ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية.

شركة الأهلي المالية تعتبر هي أمين حفظ الصندوق. وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢-٨٣-٢٠٠٥ الصادر بتاريخ ٢١ جمادي الأول ١٤٢٦هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

- أ) التعامل؛
- ب) الترتيب؛
- ج) الإدارة؛
- د) تقديم المشورة؛ و
- هـ) الحفظ.

يهدف الصندوق إلى زيادة رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل والتركيز على حماية الاستثمارات عن طريق الاستثمار في محافظ متنوعة من الموجودات.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) تم تعديلها لاحقاً في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). وتم تعديل اللائحة ("اللوائح المعدلة") بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م)، والتي تفصل متطلبات جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية. أصبحت اللائحة المعدلة نافذة ابتداءً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق في الأصل من البنك المركزي السعودي ووافقت عليها لاحقاً هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). باشر الصندوق نشاطه في ٢ أكتوبر ٢٠٠٣م.

٢ - الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

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 ٢٠٢٠م. وبالتالي، قد لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية. ماعدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسها 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. بدلا من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف دولار أمريكي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ - 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.

٥ - التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة، لم يتم مدير الصندوق بأي مراجعات على شروط وأحكام الصندوق.

٦ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير 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 ٢٠٢٠م.

أ) 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.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٦ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (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.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة عند المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات في صناديق النقد المتداولة والمصنفة في المستوى ١. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

(ب) الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقع للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسارة الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان؛
- إختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس خسارة الائتمان المتوقعة؛
- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / الأسواق وما يرتبط بها من خسارة ائتمان متوقعة؛ و
- إنشاء صندوق للموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس خسارة الائتمان المتوقعة.

٧ - السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها المطبقة بواسطة الصندوق

أصبحت التعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفرات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٧ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعايير / التفسيرات والتعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - ذات الصلة بكوفيد-١٩ امتيازات الإيجار
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ،
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة -
المرحلة ٢

(ب) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويعتزم
الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها اعتباراً
من الفترات التي تبدأ في
أو بعد التاريخ التالي

المعايير / التفسيرات والتعديلات	البيان	ب
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المتوقعة خسارتها: تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، وأمثلة توضيحية مصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	المراجع حول إطار المفاهيم تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٢ م ١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
	- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر 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 للصندوق.

٨ - النقد وما في حكمه

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٩ - استثمارات

تتضمن الاستثمارات ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٠٩,٦٦٧	١١٣,٣٩٤	أ	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢,١٤١	٥٤,١٦٤	ب	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
<u>١٦١,٨٠٨</u>	<u>١٦٧,٥٥٨</u>		

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
١٨,٢٣٧	١٨,٠٣٨	١٠,٨٨	صناديق إدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
١٥,٨١٧	١٥,٢٥٧	٩,٤٤	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
١٤,٧٧٢	١٠,٠٥٧	٨,٨٢	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
٧,٨١٧	٥,٨٨٨	٤,٦٧	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
٧,٠٠٢	٥,١٩٥	٤,١٨	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
٣,٦٥٦	٣,٠٥٤	٢,١٨	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٢,٧٠٣	٢,٧٠٠	١,٦١	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك
١,٠٣٣	١,٠٣١	٠,٦٢	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
٨٢١	٧٢٦	٠,٤٩	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٧٣٧	٧٣٤	٠,٤٤	صندوق الأهلي العقاري العالمي
١,٨٦٦	١,٨٦٦	١,١١	صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
١,٦٠٠	١,٦٠٠	٠,٩٥	صندوق الأهلي للشريحة الأولى من الصكوك III
١,٢٢٥	٩٩٦	٠,٧٣	صندوق الأهلي للشريحة الأولى من الصكوك II
			صندوق الأهلي ريت ١
١٣,٨٨٢	١٣,١٩٦	٨,٢٨	استثمار في صناديق النقد المتداولة
٣,٩٩٧	٢,٥٩٠	٢,٣٩	إم إس سي أي الولايات المتحدة الأمريكية الإسلامي
٣,٥٩٦	٣,٥٦٢	٢,١٥	صندوق جدوى ريت السعودي
٣,٥٣٩	٣,١٤٣	٢,١١	عالم إم إس سي أي الولايات المتحدة الأمريكية الإسلامي
			سورس فزكل جولد بي-أي تي سي
٧,٢٧٢	٨,٩٠٠	٤,٣٤	استثمارات أخرى
			شهادة
٣,٨٢٢	٤,٠٠٦	٢,٢٨	جايدلينس أي تي إي ال جي سي سي ليسنغ (أو إي أي سي)
			المحدودة
<u>١١٣,٣٩٤</u>	<u>١٠٢,٥٣٩</u>	<u>٦٧,٦٧</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٩ - استثمارات (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)		
% من إجمالي الاستثمار		
القيمة العادلة	التكلفة	(القيمة العادلة)
صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)		
٢٨,٦٩٦	٢٢,٢٢٥	١٧,٢٥
١٥,٨١٠	١٥,٢٥٧	٩,٥٠
٧,٣٠٠	٧,١٣٣	٤,٣٩
٧,٧٢٨	٦,٤٣٦	٤,٦٥
٦,٩٩٤	٥,٤٣٢	٤,٢٠
٤,١١١	٣,٢٨٣	٢,٤٧
١,٨٧٢	١,٨٦٣	١,١٣
١,٢٢٣	١,٢١٦	٠,٧٤
٨١٥	٨١٣	٠,٤٩
٧٢٣	٧٢٦	٠,٤٣
١,٦٢٣	١,٦٠٠	٠,٩٨
١,٨٦٧	١,٨٦٦	١,١٢
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية		
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي		
صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي		
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا		
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة		
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم اسيا والباسيفيك		
صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية		
صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي		
صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي		
صندوق الأهلي العقاري العالمي		
صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثاني		
صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالث		
استثمار في صناديق النقد المتداولة		
١٠,٨٠٤	٨,٩٣٩	٦,٤٩
٤,٤٢٥	٣,٦٢٢	٢,٦٦
اس جي ال دي ال ان ريت		
استثمارات أخرى		
٨,٣٠٦	٨,٥١٣	٤,٩٩
٧,٣٧١	٨,٩٠٠	٤,٤٣
١٠٩,٦٦٧	٩٧,٨٢٤	٦٥,٩٢

(ب) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة تتضمن التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	الاستثمار في الصكوك
٦٢,٠١٨	٥٩,٦٧٢	ناقص: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٧,٨٥٤)	(٧,٥٣١)	
٥٤,١٦٤	٥٢,١٤١	صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠- معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (الوحدات بالآلاف)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (الوحدات بالآلاف)	
١٠٨,٧٩٥	١١٠,٧٢١	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١١,٠٢٢ (٥,١٤٨)	٦,٠٦٠ (١٠,٠٥٨)	الوحدات المباعة الوحدات المستردة
٥,٨٧٤	(٣,٩٩٨)	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات خلال الفترة
١١٤,٦٦٩	١٠٦,٧٢٣	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، فإن أكبر خمس مالكي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: أكبر ٥) يمثلوا ٧٠,١٢٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٧٠,١٨٪) من وحدات الصندوق.

١١- تسوية التغيرات في حقوق الملكية

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 حقوق الملكية المحسوبة وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية ("حقوق الملكية المتداولة") ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("حقوق الملكية المسجلة"). يتم تصنيف وحدات الصندوق المصدرة كحقوق ملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢، وبالتالي فهي تعادل القيمة المتبقية للصندوق. يوضح الجدول التالي التسوية بين حقوق الملكية المسجلة وحقوق الملكية المتداولة للصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
١٧٤,١٨٢	١٧٤,٧١٩	حقوق الملكية المسجلة للصندوق كما في
٧,٨٥٤	٧,٥٣١	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٨٢,٠٣٦	١٨٢,٢٥٠	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
(٢,٩٤٨)	(٢,٩٤٨)	حقوق الملكية المتداولة للصندوق
١٧٩,٠٨٨	١٧٩,٣٠٢	عدد الوحدات المصدرة
١٠٦,٧٢٣	١١٠,٧٢١	حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق
١,٦٧٨١	١,٦١٩٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. إن الأطراف ذات العلاقة للصندوق تتكون من مدير الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق، والبنك الأهلي السعودي بصفته المساهم الرئيسي في مدير الصندوق.

ألعاب 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 ١٪ 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 ومصروفات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٥,٠٪ في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية، التي يتحملها مدير الصندوق.

معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة. تتم الموافقة على جميع معاملات الأطراف ذات الصلة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

<u>الطرف ذو العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>مبلغ المعاملات</u>		<u>قيمة وحدات محتفظ بها كما في</u>
		<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	٣٠ يونيو ٣١ ديسمبر <u>٢٠٢١ م</u> <u>٢٠٢٠ م</u> (غير مراجعة) (مراجعة)
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة	٨٨١	٨٧٧	١٩١ ٨٠
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٢٢٥	٨٧	-- --

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - تأثير فيروس كوفيد - ١٩

لا تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث أن العديد من المناطق الجغرافية تشهد موجات متعددة من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة. مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن. تسير حملة التطعيم التي تقوم بها الحكومة على قدم وساق ومن المتوقع أن يتم تحصين الغالبية العظمى من سكان المملكة في المستقبل القريب.

ومع ذلك يستمر مدير الصندوق بتقييم كلاً من تحديات الاقتصاد الكلي والجزئي الناتجة عن كوفيد - ١٩ والتي قد تظهر أثارها لبعض الوقت ويراقب عن كثب تعرضاته للمخاطر.

١٤ - آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ٨ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١ م.