

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو  
(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



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Headquarter

Commercial Registration No. 10104245494

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م المرفقة صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو ("الصندوق") المدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:-
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
  - قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
  - قائمة التغيرات في حقوق الملكية لحاملي الوحدات المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
  - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، 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. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م المرفقة صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو 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 ١٤٤٣ هـ  
الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو  
(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	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
١,٥٨٩	٧٢١	٨	نقد وما في حكمه
٨٤,٥٠٥	٩٤,٦٠٦	٩	استثمارات
١١	١٠٣		أرصدة مدينة أخرى
<u>٨٦,١٠٥</u>	<u>٩٥,٤٣٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١,٤٤١	١٢٣		أرصدة دائنة أخرى
<u>٨٤,٦٦٤</u>	<u>٩٥,٣٠٧</u>		<b>حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات</b>
٣٥,٧٦٢	٣٧,١٥١	١٠	<b>الوحدات المصدرة بالآلاف (العدد بالآلاف)</b>
<u>٢,٣٦٧٤</u>	<u>٢,٥٦٥٤</u>		<b>حقوق الملكية لكل وحدة (دولار أمريكي)</b>

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو  
(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	
			أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٧٠	١,٣٠٨		
			أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٧١٨)	٦,١٤٢		
٣٤٥	٥٢١		إيرادات أخرى
١٤	١٥٥		دخل العمولات الخاصة من الصكوك
(٣٨٩)	٨,١٢٦		إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٥٢٠)	(٦٦٩)	١٢	أتعاب إدارة
(٢٦)	(١٠٠)		ضريبة القيمة المضافة
(٧)	(٨)		مصروفات إدارية
(٦)	(٧)		أتعاب مهنية
(٦)	(٩)		أتعاب الحفظ
(٢)	(٢)		مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(٢)		أتعاب تدقيق شرعي
(١)	(١)		رسوم هيئة السوق المالية
(٣)	(١)		أخرى
(٢)	(١)		مخصص انخفاض القيمة للفترة
(٥٧٤)	(٨٠٠)		إجمالي المصروفات التشغيلية
(٩٦٣)	٧,٣٢٦		ربح / (خسارة) الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٩٦٣)	٧,٣٢٦		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو  
(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	
٦٤,٨٣٧	٨٤,٦٦٤	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٩٦٣)	٧,٣٢٦	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
		الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
١٤,١٢٦	٦,٢٦٣	المحصل من الوحدات المصدرة
(٢,٢٢٨)	(٢,٩٤٦)	قيمة الوحدات المستردة
١١,٨٩٨	٣,٣١٧	
٧٥,٧٧٢	٩٥,٣٠٧	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 للنمو  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٩٦٣)	٧,٣٢٦	ربح / (خسارة) الفترة تسوية لـ:
(١,٩٧٠)	(١,٣٠٨)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧١٨	(٦,١٤٢)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢	١	مخصص الانخفاض في القيمة للفترة
(٢١٣)	(١٢٣)	
(٤,٠١٤)	(٣٩١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥,١٦٠)	(٢,٢٦١)	استثمار مقاس بالتكلفة المطفأة
(٤٥)	(٩٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨	(١,٣١٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٩,٤٠٤)	(٤,١٨٥)	أرصدة دائنة أخرى
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١٤,١٢٦	٦,٢٦٣	المحصل من الوحدات المصدرة
(٢,٢٢٨)	(٢,٩٤٦)	قيمة الوحدات المستردة
١١,٨٩٨	٣,٣١٧	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٢,٤٩٤	(٨٦٨)	<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
١,٢٠٩	١,٥٨٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٧٠٣	٧٢١	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 للنمو (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو ("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 بالبنك الأهلي التجاري) ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق. قامت الأهلي المالية بإنهاء إجراءات الاندماج مع شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار، بدأ من ٩ يوليو ٢٠٢١ م. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية.

وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢-٨٣-٢٠٠٥ الصادر بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٦ هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥ م) يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
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، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم تسجيلها 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. عوضاً عن 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 عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق. تم تقريب جميع الأرصدة المالية المعروضة بالدولار الأمريكي إلى أقرب ألف.

### 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.

#### 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:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، 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 مقتبس في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم تقنيات تقييم تعمل على زيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرقابة. يتضمن أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير المعاملة. يدرك الصندوق التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

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

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

### ٦- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

- إن مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة هي كما يلي:
- المستوى ١: مدخلات الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
  - المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة التي تم ادراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والالتزامات بطريقة مباشرة أو غير مباشرة. و
  - المستوى ٣: مدخلات غير الملحوظة للموجودات والالتزامات.

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 يكن هنالك أي تغيير في القيمة العادلة لاستثمارات القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والالتزامات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والأرصدة المدية الأخرى و الأرصدة الدائنة الأخرى، القيم الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

### 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 ٢٠٢٠م.

(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 لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

#### المعايير / التفسيرات والتعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - ذات الصلة بـ كوفيد-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.

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

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

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول 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	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المتوقع خسارتها: تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م
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 ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨	-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 للنمو  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
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	
٤,٣٠٠	٤,٦٩٠	١	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٨٠,٢٠٥	٨٩,٩١٦	٢	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٨٤,٥٠٥</u>	<u>٩٤,٦٠٦</u>		

(١) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة تتضمن التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤,٣٠٢	٢,٢٨٦	الاستثمار في الصكوك
--	٢,٤٠٧	الاستثمار في الشهادات
(٢)	(٣)	ناقص: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
<u>٤,٣٠٠</u>	<u>٤,٦٩٠</u>	صافي استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

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

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

٩- استثمارات (يتبع)

٢) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
<b>صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق</b>			
٢٣,٤١٨	١٢,٨٢٩	٢٤,٧٥	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
١٣,١٨٩	٨,٩٠٢	١٣,٩٤	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
٨,٨٨٦	٦,٠٤٠	٩,٣٩	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٥,٥٣٦	٤,١٨٩	٥,٨٥	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
٢,٧٧٢	٢,٣٣٤	٢,٩٣	صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
١,٧٧٧	١,٧١٧	١,٨٨	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
٢٩٨	٢٩٣	٠,٣١	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٨٤	٨٤	٠,٠٩	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
٢٤	٢٤	٠,٠٣	صندوق الأهلي العالمي بالدولار الأمريكي
١٦	١٦	٠,٠٢	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
<b>الاستثمار في صناديق النقد المتداولة</b>			
٢٢,٤٥٥	١٨,٠٢١	٢٣,٧٣	إم إس سي أي الولايات المتحدة الأمريكية الإسلامية
٤,١٢٢	٤,٠٨٣	٤,٣٦	عالم إم إس سي أي الولايات المتحدة الأمريكية الإسلامية
٢,٧٦٤	٢,٥١١	٢,٩٢	سورس فزكل جولد بي-أي تي سي
١,٧٨٢	١,٣٣٦	١,٨٨	إم إس سي أي الإسلاميه إي تي إف
٥٢٥	٣٤٠	٠,٥٥	جدوى ريت السعودية
٦٦٩	٥٤٤	٠,٧٠	الأهلي ريت ١
<b>استثمارات أخرى</b>			
١,٠٦٦	١,٠٦٦	١,١٣	الأهلي صكوك ٢
٥٣٣	٥٣٣	٠,٥٦	الأهلي صكوك ٣
٨٩,٩١٦	٦٤,٨٦٢	٩٥,٠٢	

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

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

٩ - استثمارات (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	(القيمة العادلة) % من إجمالي الاستثمار	
			صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
٢١,١٢٧	١٣,١٦٧	٢٥,٠٠	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
١٠,٨١٥	٧,٥٧٦	١٢,٨٠	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
٧,٨٩٠	٥,٥٣٠	٩,٣٤	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٥,٩٢٠	٤,٢٢٧	٧,٠١	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
٢,٧٧٤	٢,٦٨٢	٣,٢٨	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
٢,٤٣٨	٢,٣٣٤	٢,٨٩	صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
١,٠٦٦	١,٠٦٦	١,٢٦	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالث
٥٦٣	٥٥٤	٠,٦٧	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٥٣٥	٥٣٣	٠,٦٣	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثاني
٨٤	٨٤	٠,١٠	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
٢٤	٢٤	٠,٠٣	صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
١٦	١٦	٠,٠٢	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
			الاستثمار في صناديق النقد المتداولة والربح
١٧,٠٨٦	١٥,٢٢٤	٢٠,٢٢	إم إس سي أي الولايات المتحدة الأمريكية الإسلامية
٧,٣٦٣	٦,٢٣٣	٨,٧١	اس جي ال دي ال ان
١,٥٦٢	١,١٩٦	١,٨٥	إم إس سي أي أي ام الإسلامية إي تي إف
٤٧٥	٥٤٤	٠,٥٦	الأهلي ريت ١ - طرف ذا علاقة
٤٦٧	٣٤٠	٠,٥٥	جدوى ريت السعودية
٨٠,٢٠٥	٦١,٣٣٠	٩٥,٠٠	

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

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

١٠ - المعاملات في الوحدات

تم تلخيص المعاملات في الوحدات كما يلي:

لنهاية الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م الوحدات بالآلاف	لنهاية الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م الوحدات بالآلاف	
٣١,٤٤٤	٣٥,٧٦٢	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦,٩٤٣	٢,٥٨٨	الوحدات المباعة
(١,١٧٥)	(١,١٩٩)	الوحدات المستردة
٥,٧٦٨	١,٣٨٩	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٣٧,٢١٢	٣٧,١٥١	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، فإن أكبر خمس مالكي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: أكبر ٥) يمتلكوا ٧٧,١١٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٨٤,٢٩٪) 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:

كما في ٣٠ يونيو ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٨٤,٦٦٤	٩٥,٣٠٧	حقوق الملكية المسجلة للصندوق
٢	٣	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٤,٦٦٦	٩٥,٣١٠	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
--	--	حقوق الملكية المتداولة للصندوق
٨٤,٦٦٦	٩٥,٣١٠	عدد الوحدات المصدرة
٣٥,٧٦٢	٣٧,١٥١	حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق
٢,٣٦٧٥	٢,٥٦٥٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
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.

أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

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 ١,٥٪ في السنة من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة 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٪ في السنة من صافي أصول (حقوق ملكية) الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية باستثناء مصروفات الحفظ التي يتحملها مدير الصندوق.

معاملات و أرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات التالية، بخلاف المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية، 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>الرصيد كما في</u>		<u>مبلغ المعاملات</u>		<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٥٥	١٢٣	٥٢٠	٦٦٩	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
--	--	٥٢	١٣٠	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
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 آثارها لبعض الوقت ويراقب عن كثب تعرضاته للمخاطر.

### ١٤ - آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

### 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.