

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة السنة 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

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية ("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 نُبدي 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 للمتاجرة بالأسهم السعودية 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 للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
قائمة المركز المالي المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاحات	الموجودات
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٦٩,٤٢١	٢٢,٢٠٨	٨	نقد وما في حكمه
٧٤٤,٦٥٦	١,٠٢٣,٥١٤	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٩١٤,٠٧٧</u>	<u>١,٠٤٥,٧٢٢</u>		إجمالي الموجودات
١,٧٥٩	٢,٠٠٠		المطلوبات
<u>٩١٢,٣١٨</u>	<u>١,٠٤٣,٧٢٢</u>		أرصدة دائنة أخرى
٨٣,٧٧٣	٧٧,١٢٧	١٠	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
<u>١٠,٨٩٠٤</u>	<u>١٣,٥٣٢٤</u>		عدد الوحدات (بالآلاف)
			حقوق الملكية - للوحدة الواحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
٩,٨١٢	١٠,٩٥٠	دخل توزيعات أرباح
٥٨,٤٤١	١١٦,٢٠٤	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٠,٨٨٦)	٩٣,٦٠٩	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥	٢٥٠	إيرادات أخرى
(٣٢,٥٤٨)	٢٢١,٠١٣	إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٧,١٩٢)	(٨,٤٠٠)	١١ أتعاب إدارة
(٣٦٠)	(١,٢٦٠)	مصروف ضريبة القيمة المضافة
(١٣٠)	(٨٩)	أتعاب الحفظ
(٩٤)	(٨٣)	مصروفات إدارية
(٢٠)	(٢١)	أتعاب مهنية
(١٤)	(١٥)	أتعاب تدقيق شرعي
(١١)	(١٢)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)	رسوم هيئة السوق المالية
(٤)	--	مصاريف التنقية
(٧,٨٢٩)	(٩,٨٨٤)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(٤٠,٣٧٧)	٢١١,١٢٩	ربح / (خسارة) الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤٠,٣٧٧)	٢١١,١٢٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية**  
**(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**  
**قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)**

	<u>٣٠ يونيو</u> <u>٢٠٢١ م</u>	<u>٣٠ يونيو</u> <u>٢٠٢١ م</u>	
	٨٩٠,٤٦٢	٩١٢,٣١٨	حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
	(٤٠,٣٧٧)	٢١١,١٢٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
			(النقص) / الزيادة في حقوق الملكية من المعاملات في الوحدات خلال الفترة
	١٩,٣٩٧	٢٨,٦١١	المتحصلات من الوحدات المصدرة
	(١٩,٢١٠)	(١٠٨,٣٣٦)	قيمة الوحدات المستردة
	<u>١٨٧</u>	<u>(٧٩,٧٢٥)</u>	
	<u>٨٥٠,٢٧٢</u>	<u>١,٠٤٣,٧٢٢</u>	حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٤٠,٣٧٧)	٢١١,١٢٩	ربح / (خسارة) الفترة <b>تسويات لـ:</b>
(٥٨,٤٤١)	(١١٦,٢٠٤)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٠,٨٨٦	(٩٣,٦٠٩)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٦٨	١,٣١٦	
٦٧,٩١٠	(٦٩,٠٤٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٦٩٧)	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٢٠)	٢٤١	أرصدة مدينة أخرى
		أرصدة دائنة أخرى
٦٧,٩٦١	(٦٧,٤٨٨)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
١٩,٣٩٧	٢٨,٦١١	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٩,٢١٠)	(١٠٨,٣٣٦)	المتحصلات من الوحدات المصدرة
		قيمة الوحدات المستردة
١٨٧	(٧٩,٧٢٥)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٦٨,١٤٨	(١٤٧,٢١٣)	<b>(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٤٩,٤٦٠	١٦٩,٤٢١	٨ نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٧,٦٠٨	٢٢,٢٠٨	٨ نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية**  
**(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

**١. الصندوق وأنشطته**

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية ("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، بدءاً من ٩ يوليو ٢٠٢١ م. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية.

كما هو محدد في نظام هيئة السوق المالية رقم ٢-٨٣-٢٠٠٥ 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 تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار في الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية والمتوافقة مع أحكام الشريعة.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي وتم اعتمادها لاحقاً من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨ م). باشر الصندوق نشاطه في ٣ يونيو ١٩٩٨ 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 تفصّل 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.

**٣. أسس القياس**

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. ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

**صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية**  
**(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم 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 الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

**٥. التغييرات في شروط وأحكام الصندوق**

خلال الفترة، لم يقم مدير الصندوق بإجراء أية تعديلات على شروط وأحكام الصندوق.

**٦. 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. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

**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 تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل 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 للمتاجرة بالأسهم السعودية**  
**(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)**

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها 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 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 لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م. قدر مدير الصندوق أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق.

**المعايير / التفسيرات والتعديلات**

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ ،  
 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	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 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 - ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
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.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. النقد وما في حكمه

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

٩. استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			قطاع الصناعة
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
٣٢٤,٨٢٠	٢٧٠,٦١٨	٣١,٧٤	صناعات بتر وكيمويات
٣٠٠,٠١٦	٢١٧,٨٨٧	٢٩,٣١	الخدمات المالية والمصرفية
١١١,٨٦٧	١١٣,٦٦٧	١٠,٩٣	التطوير العقاري
١٠٣,٩٣٠	٦٧,٣٧٨	١٠,١٥	التجزئة
٤١,٠٠٦	٣٧,٦١٧	٤,٠١	اسمنت
٣١,٦٦٠	٢٨,٠٣٩	٣,٠٩	مواصلات
٢٩,٤٨٠	٢٦,١٢٧	٢,٨٨	تأمين
٣٢,٦١٤	٢٤,٤٣٢	٣,١٩	صناديق استثمار
٣٠,٧٣١	٢١,٦٨٠	٣	الاتصالات وتقنية المعلومات
١٧,٣٩٠	١٧,٠١٦	١,٧	إنشاء وبناء
١,٠٢٣,٥١٤	٨٢٤,٤٦١	١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			قطاع الصناعة
القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
١٦٢,٠٤٩	١٢٢,٨٩٩	٢١,٧٦	التجزئة
١١٧,١٧٦	١٠٥,٤٨٠	١٥,٧٤	نقل
١١١,٠٧٠	٨٧,٩٩٢	١٤,٩٢	الاتصالات وتقنية المعلومات
٩٤,٦٠٩	٨٤,٩٧١	١٢,٧١	صناعات بتر وكيمويات
٨٢,٥٠٩	٧٩,٦٩٧	١١,٠٨	اسمنت
٥٢,٣٠٧	٤٩,٢٤٠	٧,٠٢	الزراعة والصناعات الغذائية
٤١,٤٦٤	٤٠,٤٤٥	٥,٥٧	خدمات الطاقة
٣٢,٤١٦	١٩,٦٧٠	٤,٣٥	الخدمات المالية والمصرفية
٢٦,٥٩٩	٢٤,٣٨٦	٣,٥٧	تأمين
٢٤,٤٥٧	٢٤,٤٣٢	٣,٢٨	صناديق استثمار
٧٤٤,٦٥٦	٦٣٩,٢١٢	١٠٠	

**صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية**  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

**١٠. معاملات الوحدات**

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م وحدات بالآلاف	٢٠٢١م وحدات بالآلاف	
٨٧,٣٩٣	٨٣,٧٧٣	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٠٤٦	٢,٣٥٩	الوحدات المصدرة
(٢,٠٢١)	(٩,٠٠٥)	الوحدات المستردة
٢٥	(٦,٦٤٦)	صافي النقص / (الزيادة) في الوحدات خلال الفترة
٨٧,٤١٨	٧٧,١٢٧	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، فإن أكبر خمس مالكي وحدات (٢٠٢٠م: أكبر ٥) يمثلوا ٤٦,٦٦٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: ٢٣,٩٧٪) من وحدات الصندوق.

**١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة**

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، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق، والبنك الأهلي السعودي بصفته المساهم الرئيسي في مدير الصندوق.

**أتعاب الإدارة والمصرفيات 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 ١,٧٥٪ في السنة من حقوق ملكية الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفيات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والحفظ والمشورة ومعالجة البيانات والمصرفيات المماثلة الأخرى. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفيات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥٪ في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

**صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية**  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

**١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)**

*المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة*

يجري الصندوق خلال الفترة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

قيمة الوحدات		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
١,٥٢٩	٢,٠٠٠	٧,١٩٢	٨,٤٠٠	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
--	--	٦٣٧	١,٤٨٤	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	

**١٢. تأثير 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.

**١٣. آخر يوم تقييم**

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

**١٤. اعتماد القوائم المالية**

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