

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(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 المرن للأسهم السعودية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ المرفقة صندوق الأهلي المرن للأسهم 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 ٢٠٢١ المرفقة صندوق الأهلي المرن للأسهم 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 ١٤٤٣ هـ
الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م

صندوق الأهلي المرن للأسهم 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 (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) | إيضاحات (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|------------------------------------|----------------------|--|
| | | | الموجودات |
| ٢١,٠٣٤ | ٧,٠٤٥ | ٨ | نقد وما في حكمه |
| ٧٩,٦٤٨ | ١١١,٦٤٩ | ٩ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| <u>١٠٠,٦٨٢</u> | <u>١١٨,٦٩٤</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٢٠٩ | ٢٣١ | | ذمم دائنة أخرى |
| <u>١٠٠,٤٧٣</u> | <u>١١٨,٤٦٣</u> | | حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات |
| <u>٦٣,٨٧٢</u> | <u>٥٦,٩٥١</u> | ١٠ | وحدات مصدرة (العدد بالآلاف) |
| <u>١,٥٧٣٠</u> | <u>٢,٠٨٠١</u> | | حقوق الملكية لكل وحدة (بالريال السعودي) |

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

صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١م | ايضاح |
|-------------------|-------------------|---|
| ٨٠٢ | ٩٠١ | دخل توزيعات أرباح |
| ٦,٤٥١ | ١٧,٩٥٣ | أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١٠,١٣٥) | ١٠,٦٧٨ | أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٢,٨٨٢) | ٢٩,٥٣٢ | إجمالي الدخل / (الخسارة) |
| (٦٩٢) | (٨٧٧) | ١١ أتعاب إدارة |
| (٣٥) | (١٣٢) | مصروف ضريبة القيمة المضافة |
| (٣٥) | (١٨) | أتعاب الحفظ |
| (١٩) | (٢١) | أتعاب مهنية |
| (٩) | (٩) | مصروفات إدارية |
| (١٤) | (١٥) | أتعاب تدقيق شرعي |
| (١٠) | (١٢) | مكافأة مجلس إدارة الصندوق |
| (٤) | (٤) | رسوم هيئة السوق المالية |
| (٨١٨) | (١,٠٨٨) | إجمالي المصروفات التشغيلية |
| (٣,٧٠٠) | ٢٨,٤٤٤ | ربح / (خسارة) السنة |
| -- | -- | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| (٣,٧٠٠) | ٢٨,٤٤٤ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة |

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

صندوق الأهلي المرن للأسهم 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)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٨٦,٩٣٦ | ١٠٠,٤٧٣ | حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة (مراجعة) |
| (٣,٧٠٠) | ٢٨,٤٤٤ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة |
| | | النقص في حقوق الملكية من المعاملات في الوحدات خلال الفترة |
| ١٣,٢٢٠ | ١٠,٦٠٤ | المتحصلات من الوحدات المصدرة |
| (١٣,٥٢٨) | (٢١,٠٥٨) | قيمة الوحدات المستردة |
| (٣٠٨) | (١٠,٤٥٤) | |
| ٨٢,٩٢٨ | ١١٨,٤٦٣ | 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 المرن للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١م | إيضاح |
|---|-------------------|---|
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية | | |
| (٣,٧٠٠) | ٢٨,٤٤٤ | ربح / (خسارة) الفترة |
| تسويات لـ: | | |
| أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو | | |
| (٦,٤٥١) | (١٧,٩٥٣) | الخسارة |
| (أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من | | |
| ١٠,١٣٥ | (١٠,٦٧٨) | خلال الربح أو الخسارة |
| (١٦) | (١٨٧) | |
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: | | |
| ١٦,٩٩٠ | (٣,٣٧٠) | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٢٤١) | -- | توزيعات أرباح مدينة |
| (٢٧) | ٢٢ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١٦,٧٠٦ | (٣,٥٣٥) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية | | |
| ١٣,٢٢٠ | ١٠,٦٠٤ | المتحصلات من الوحدات المصدرة |
| (١٣,٥٢٨) | (٢١,٠٥٨) | مدفوعات الوحدات المستردة |
| (٣٠٨) | (١٠,٤٥٤) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ١٦,٣٩٨ | (١٣,٩٨٩) | (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٢,٢٤٠ | ٢١,٠٣٤ | ٨ نقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ١٨,٦٣٨ | ٧,٠٤٥ | 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 المرن للأسهم 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)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المرن للأسهم 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، بدأ من ٩ يوليو ٢٠٢١م. 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 ١٤٢٦هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥م)، يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

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

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمورأس المال على المدى الطويل من خلال إدارة نشطه لمحفظة متوافقة مع أحكام الشريعة للشركات في سوق الأسهم السعودية. لن يقوم الصندوق بأي توزيعات لمالكي الوحدات. بدلاً من ذلك، سيتم إعادة استثمار المكاسب الرأسمالية والأرباح. يمكن استثمار الفائض النقدي في صناديق المراجعة المتوافقة مع أحكام الشريعة.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٤م (الموافق ٧ ربيع الأول ١٤٣٦هـ) وتم اعتمادها لاحقاً من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). باشر الصندوق نشاطه في ١٢ يناير ٢٠١٥م.

يخضع الصندوق للوائح 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).

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 المرن للأسهم 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)

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.

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 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. 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.

صندوق الأهلي المرن للأسهم 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)

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.

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال السنة، 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 - كوفيد - ذات الصلة بـ 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 | 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 ٢٠٢٠ - ٢٠١٨ | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ | المراجع حول إطار المفاهيم | ١ يناير ٢٠٢٢ م |

صندوق الأهلي المرن للأسهم 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)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد (يتبع)

| | | |
|--|--|--|
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ | تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة | يناير ٢٠٢٣ م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ | عقود التأمين | يناير ٢٠٢٣ م |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ | تعريف التقديرات المحاسبية | يناير ٢٠٢٣ م |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢ | الافصاح عن السياسات المحاسبية | ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ | -بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك | متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |
| معيار المحاسبة الدولي ٢٨ | | |

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 المحتفظ بها لدى بنك محلي ذو تصنيف 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

| قطاع الصناعة | القيمة العادلة (القيمة العادلة) | التكلفة | القيمة العادلة |
|-------------------------|---------------------------------|---------|----------------|
| صناعات بتروكيماوية | ٣٢,٩٢ | ٣١,٨٥٦ | ٣٦,٧٦٠ |
| البنوك والخدمات المالية | ٢٢,٨٢ | ١٨,٧٩١ | ٢٥,٤٨٢ |
| التجزئة | ١٦,٣٣ | ١٣,٢٦٨ | ١٨,٢٢٨ |
| العقارات | ٨,٩٩ | ١٠,١٢٢ | ١٠,٠٣٤ |
| استثمارات صناعية | ٦,٧٣ | ٥,٠٤٣ | ٧,٥١٦ |
| التأمين | ٤,٨٠ | ٥,٣٠٦ | ٥,٣٥٥ |
| المواصلات | ٣,٨٦ | ٣,٧٦٣ | ٤,٣١٣ |
| انشاء وبناء | ٣,٥٥ | ٢,٥٩٤ | ٣,٩٦١ |
| | ١٠٠ | ٩٠,٧٤٣ | ١١١,٦٤٩ |

صندوق الأهلي المرن للأسهم 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)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| قطاع الصناعة | % من إجمالي الاستثمار | (القيمة العادلة) | التكلفة | القيمة العادلة |
|----------------------------|-----------------------|------------------|---------|----------------|
| التجزئة | ٢٢,١٨ | ١٣,٢٧٥ | ١٧,٦٦٥ | |
| المواصلات | ١٨,٠٩ | ١٢,٨٠٦ | ١٤,٤١٢ | |
| صناعات بتر وكيمائية | ١٣,٨٦ | ١٠,٨٨٣ | ١١,٠٣٨ | |
| الاتصالات وتقنية المعلومات | ١٢,١٨ | ٨,٧٠٤ | ٩,٧٠٥ | |
| اسمنت | ١١,٠٥ | ٨,١٨٣ | ٨,٨٠٤ | |
| خدمات طاقة | ٦,٤٣ | ٥,٠٠٣ | ٥,١٢٥ | |
| خدمات مصرفية ومالية | ٤,٨٠ | ٢,٩٦٨ | ٣,٨٢٦ | |
| التأمين | ٤,٤٩ | ٣,٣٩٩ | ٣,٥٧٣ | |
| انشاء وبناء | ٣,٩٩ | ٢,٩٨٢ | ٣,١٨٠ | |
| استثمارات صناعية | ٢,٩٣ | ١,٢١٧ | ٢,٣٢٠ | |
| | ١٠٠ | ٦٩,٤٢٠ | ٧٩,٦٤٨ | |

١٠ - معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وحدات (بالآلاف) | الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وحدات (بالآلاف) | |
|--|--|--------------------------------------|
| ٦٠,٦٧٦ | ٦٣,٨٧٢ | الوحدات في بداية الفترة (مراجعة) |
| ٩,٦٠٠ | ٥,٦٢٢ | الوحدات المصدرة |
| (١٠,٦٢٤) | (١٢,٥٤٣) | الوحدات المستردة |
| (١,٠٢٤) | (٦,٩٢١) | صافي النقص في الوحدات خلال الفترة |
| ٥٩,٦٥٢ | ٥٦,٩٥١ | الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة) |

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، فإن أكبر خمس مالكي وحدات يمثلوا ٥٤,١٠% (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: ٥٠,٥٤%) من وحدات الصندوق.

صندوق الأهلي المرن للأسهم 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 - معاملات وأرصدة أطراف 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، و مجلس إدارة الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق، والبنك الأهلي السعودي والشركات الزميلة له.

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 ١٪ في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفيات من قبل مدير الصندوق على أساس فعلي.

معاملات وأرصدة مع الأطراف 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.

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات | | قيمة الوحدات كما في | |
|--------------------------------|--|----------------|--------|---------------------|----------------|
| | | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| شركة الأهلي المالية | أتعاب إدارة مصرفيات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق | ٨٧٧ | ٦٩٢ | ٢٣١ | ١٦٨ |
| | | ٢١١ | ١٢٦ | -- | -- |
| صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية | اشتراك للوحدات استرداد للوحدات | -- | -- | ١٨,٧١٩ | ١٤,٢٢٥ |

صندوق الأهلي المرن للأسهم 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)

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 آثارها لبعض الوقت ويراقب عن كثب تعرضاته للمخاطر.

١٣ - آخر يوم تقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٢٠٢٠: 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.