



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 للدخل الإضافي

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م المرفقة صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي ("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. 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 م المرفقة صندوق 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

د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



في ٩ محرم ١٤٤٣ هـ
الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م

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

قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٦٨,٣٥٧	١,٠٠٣	٨	الموجودات
٢٨٦,١٥٧	٣٥٧,٤٨٤	٩	نقد وما في حكمه
٥٨	٣١٠		استثمارات
٣٥٤,٥٧٢	٣٥٨,٧٩٧		أرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٤٢٣	٣,١٧٠		أرصدة دائنة أخرى
٤٢٣	٣,١٧٠		إجمالي المطلوبات
٣٥٤,١٤٩	٣٥٥,٦٢٧		حقوق الملكية المصدرة لمالكي الوحدات
٣٤٤,٩٠٧	٣٤٦,٢٦٧	١٠	الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)
١,٠٢٦٨	١,٠٢٧٠		حقوق الملكية لكل وحدة (بالريال السعودي)

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

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

قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
			دخل عمولة خاصة
٤,٩٠٤	٣,٣٧٤		- من صكوك
٢٤	٩		- من عقود مرابحة
			أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧١٣	٨٥		أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٠١٤)	٦٨٢		إيرادات أخرى
١,٤٢١	٢,١٥١		إجمالي الدخل
٣,٠٤٨	٦,٣٠١		
		١٢	أتعاب إدارة
(١,٩٣٣)	(١,٨٠٥)		ضريبة القيمة المضافة
(٩٧)	(٢٧١)		مصروفات إدارية
(٣٨)	(١٣١)		أتعاب الحفظ
(٢٣)	(٢٥)		أتعاب مهنية
(١٩)	(٢١)		أتعاب تدقيق شرعي
(١٤)	(١٥)		مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٨)	(٨)		رسوم هيئة السوق المالية
(٤)	(٤)		تكوين مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(٢٢,٨٢٤)	--		إجمالي المصروفات التشغيلية
(٢٤,٩٦٠)	(٢,٢٨٠)		
			ربح / (خسارة) الفترة
(٢١,٩١٢)	٤,٠٢١		الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
--	--		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
(٢١,٩١٢)	٤,٠٢١		

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية لحاملي الوحدات المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٣٦٥,١١٥	٣٥٤,١٤٩	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٢١,٩١٢)	٤,٠٢١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٧٦,٨٧٥	٢٣,٨٢٧	النقص في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
(٨٤,٦٧٨)	(٢٢,٣٣٢)	المحصل من الوحدات المصدرة
(٦,٠٠٠)	(٤,٠٣٨)	قيمة الوحدات المستردة
(١٣,٨٠٣)	(٢,٥٤٣)	توزيعات الدخل
٣٢٩,٤٠٠	٣٥٥,٦٢٧	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 للدخل الإضافي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣١ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٩١٢)	٤,٠٢١	ربح / (خسارة) الفترة تسوية:-
٢٢,٨٢٤	--	تكوين مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(١,٧١٣)	(٨٥)	أرباح محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠١٤	(٦٨٢)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢١٣	٣,٢٥٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٩,٢٦٩	(٦٠,٤٤٦)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧,٣٢٦)	(١٠,١١٤)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٤	(٢٥٢)	أرصدة مدينة أخرى
(٤٩)	٢,٧٤٧	أرصدة دائنة أخرى
١٦,١٣١	(٦٤,٨١١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٧٦,٨٧٥	٢٣,٨٢٧	المحصل من الوحدات المصدرة
(٨٤,٦٧٨)	(٢٢,٣٣٢)	قيمة الوحدات المستردة
(٦,٠٠٠)	(٤,٠٣٨)	توزيعات الأرباح
(١٣,٨٠٣)	(٢,٥٤٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٣٢٨	(٦٧,٣٥٤)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٣,٧٧٩	٦٨,٣٥٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,١٠٧	١,٠٠٣	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 للدخل الإضافي (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي ("الصندوق") هو صندوق استثماري متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تم تأسيسه وإدارته من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق")، إحدى الشركات التابعة 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 الصادرة عن هيئة السوق المالية..

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

(أ) التعامل؛

(ب) الترتيب؛

(ج) الإدارة؛

(د) تقديم المشورة؛

(هـ) الحفظ.

يهدف الصندوق لتحقيق العوائد والنمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل، 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 ٢٤ أبريل ٢٠١٦م الموافق ١٧ رجب ١٤٣٧هـ. بدأ الصندوق أنشطته في ١٣ يونيو ٢٠١٦م.

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 ("اللائحة 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 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 ٢٠٢١م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية ما عدا الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمسجلة 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. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة. 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 للبيئة الاقتصادية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

٥ - التغييرات في بنود وشروط الصناديق

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

٦ - الأحكام والتقديرات والإفتراسات 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 الافتراضات المهمة التي وضعها مدير الصندوق في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية من عدم اليقين بالتقديرات والمستخدمة 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.

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 ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٦ - الأحكام والتقدير والتأثيرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

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.

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.

(أ) تقدير القيمة العادلة (يتبع)

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 ومافي حكمه والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة و توزيعات الأرباح المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى، القيم الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

(ب) الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقع للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال 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؛
- اختيار 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.

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 ٢٠٢١م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

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 ٢٠٢١م. 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

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*

<i>يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي</i>	<i>البيان</i>	<i>المعايير / التفسيرات والتعديلات</i>
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المتوقع خسارتها: تكلفة إتمام العقد	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧
١ يناير ٢٠٢٢م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، وأمثلة توضيحية مصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١
١ يناير ٢٠٢٢م	المراجع حول إطار المفاهيم	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٢
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	-بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨

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 ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٧ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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.

٩ - استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		
١٣٥,٤٥٠	١٩٦,٦٦٣	(أ)	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٠,٧٠٧	١٦٠,٨٢١	(ب)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
<u>٢٨٦,١٥٧</u>	<u>٣٥٧,٤٨٤</u>		

أ - استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
٦٧,٧٣٥	٦٧,٤٨٢	١٨,٩٥	صناديق إدارة من مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
٣٩,١٤٩	٣٨,٩٢٧	١٠,٩٥	صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي
١٩,٧٢٣	١٩,٦٩٤	٥,٥٢	صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالريال السعودي
٩,٩٣١	٩,٩١٤	٢,٧٨	صندوق الأهلي الدولي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١,١٢	صندوق الأهلي للشريحة الأولى من الصكوك III
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١,١٢	صندوق الأهلي للشريحة الأولى من الصكوك II
٩,٥٣٦	٦,٢٧٤	٢,٦٧	استثمار في صناديق النقد المتداول
٨٦٩	٧٠٧	٠,٢٤	جدوى ريت السعودية
			الأهلي ريت ١
٢٣,٥٩٦	٢٨,٨٧٧	٦,٦٠	استثمارات أخرى
١٨,١٢٤	١٨,٩٠٠	٥,٠٧	شهادة ام تي ام
<u>١٩٦,٦٦٣</u>	<u>١٩٨,٧٧٥</u>	<u>٥٥,٠١</u>	جايدنس أي تي إي إل ليسينج المحدودة

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 ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٩ - استثمارات (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)		
	التكلفة	القيمة العادلة
القيمة العادلة		% من إجمالي الاستثمار
		(القيمة العادلة)
١٨,٣٨٣	١٨,٣٠٩	٦,١٨
٣٧,٨٦٢	٣٧,٦٧٧	١٢,٧٢
١٧,٥٠١	١٧,٤٨١	٥,٨٨
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١,٣٤
٤,٠١٦	٤,٠٠٠	١,٣٥
٢,١١٤	٢,١١٢	٠,٧١
١٨,٥٤٩	١٨,٩٠٠	٦,٢٣
٩,١٠٠	٦,٨٨٧	٣,٠٦
٢٣,٩٢٥	٢٨,٨٧٨	٨,٠٤
١٣٥,٤٥٠	١٣٨,٢٤٤	٤٥,٥٠

صناديق مدارة من مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي
صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالريال السعودي
صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
صندوق الأهلي كابيتال لللكوك
صندوق الأهلي كابيتال لللكوك ذات الفئة (١) الثانية
صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
استثمار في صناديق النقد المتداولة
جي اتيل جي سي سي
ريت
استثمارات أخرى
شهادة

ب - استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٦٩,٦٠٢	٦٤,٣٦٧	استثمارات في صكوك
--	٥٤,٧٥٥	استثمارات في عقود مرابحة
--	٦٠,٥٩٤	استثمارات في الشهادات
(١٨,٨٩٥)	(١٨,٨٩٥)	ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥٠,٧٠٧	١٦٠,٨٢١	صافي الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة

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 ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠- معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتلخص كما يلي:

للفترة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(الوحدات بالآلاف)	(الوحدات بالآلاف)	
٣٣٦,١١٢	٣٤٤,٩٠٧	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٧٠,٣٩٤	٢٢,٣١٧	الوحدات المصدرة
(٧٧,٤٦٢)	(٢٠,٩٥٧)	الوحدات المستردة
(٧,٠٦٨)	١,٣٦٠	صافي الزيادة / (النقص) في الوحدات خلال الفترة
٣٢٩,٠٤٤	٣٤٦,٢٦٧	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، فإن أكبر خمس مالكي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: أكبر خمسة) يمثلوا ٤٨,٧٠٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٥٥,٨٢٪) من وحدات 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 ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١١- تسوية التغيرات في حقوق الملكية

وفقاً لمتطلبات تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، 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)
٣٥٥,٦٢٧	٣٥٤,١٤٩
١٨,٨٩٥	١٨,٨٩٥
٣٧٤,٥٢٢	٣٧٣,٠٤٤
(٧,٣٧٢)	(٧,٣٧٢)
٣٦٧,١٥٠	٣٦٥,٦٧٢
٣٤٦,٢٦٧	٣٤٤,٩٠٧
١,٠٦٠٣	١,٠٦٠٢

حقوق الملكية المسجلة للصندوق كما في
يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة

حقوق الملكية المتداولة للصندوق

عدد الوحدات المصدرة

حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق

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 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 اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصرفات المتكبدة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصرفات معالجة بيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصرفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١٪ في السنة من حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصرفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية باستثناء مصرفات الحفظ التي يتحملها مدير 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 ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات 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.

قيمة وحدات محتفظ بها		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
١٦١	٤٠٥	١,٩٣٣	١,٨٠٥	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
--	--	٢٠٣	٤٧٥	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	
٥٩,٣١٢	٥٩,٣١٧	--	--	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
٥٠,٢٩٦	٥٠,٣٠١	٢٧,٣٨٢	--	استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
١٠,٤٠٨	٦,٦٦٣	--	٣,٧٦٩	اشتراك للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
١٥,٩٤٠	١٥,٩٤١	٣,٠٠٠	--	اشتراك للوحدات	شركة الأهلي تكافل
--	--	--	--	استرداد للوحدات	

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.

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 ٢٠٢١ م
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٤- آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق لغرض للفترة 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.