

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(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

للسادة مالكي الوحدات في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي ("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 بالريال السعودي 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
الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١م

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(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	الموجودات
٨,٤٢٩	٣٠,٤٧٦٧	٧	نقد وما في حكمه
٢٨,٨١٨,٢٧٢	٢٧,٣٦١,٤٧٧	٨	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٨,٨٢٦,٧٠١	٢٧,٦٦٦,٢٤٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٢,٧٤٠	٦٨,٤٢٠		ذمم دائنة أخرى
٢٨,٧٥٣,٩٦١	٢٧,٥٩٧,٨٢٤		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
١٤,٩٤٤,٥٢٠	١٤,٣٢٥,٤٩١	٩	وحدات مصدرية (العدد بالآلاف)
١,٩٢٤٠	١,٩٢٦٥		حقوق الملكية لكل وحدة (بالريال السعودي)

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٣١٣,٦٢٠	١٣٨,١٨٧		دخل العمولات الخاصة من عقود المرابحة
<u>٣١٣,٦٢٠</u>	<u>١٣٨,١٨٧</u>		إجمالي الدخل
(٨٨,٤٧٥)	(٨٧,٩١٩)	١١	أتعاب إدارة
(٤,٤٢٤)	(١٣,١٨٨)		ضريبة القيمة المضافة
(٢,٥٨٥)	(٢,٥٥٥)		مصروفات إدارية
(١٨٢)	(٣٥٠)		أتعاب الحفظ
(٣٩)	(٤٢)		أتعاب مهنية
(١٤)	(١٨)		أتعاب تدقيق شرعي
(٨)	(٨)		مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(٤)	(٤)		رسوم هيئة السوق المالية
١,٨٨٠	٥٢٩		عكس مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات
<u>(٩٣,٨٥١)</u>	<u>(١٠٣,٥٥٥)</u>		إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>٢١٩,٧٦٩</u>	<u>٣٤,٦٣٢</u>		ربح الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢١٩,٧٦٩</u>	<u>٣٤,٦٣٢</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٣,٢٦٧,١٩٤	٢٨,٧٥٣,٩٦١	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢١٩,٧٦٩	٣٤,٦٣٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		(النقص) / الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
١٦,٣٣٠,٨٨٢	١٠,٦٣٩,٣٠٩	المحصل من الوحدات المصدرة
(٩,٩٥٨,٧٦٨)	(١١,٨٣٠,٠٧٨)	قيمة الوحدات المستردة
٦,٣٧٢,١١٤	(١,١٩٠,٧٦٩)	
٢٩,٨٥٩,٠٧٧	٢٧,٥٩٧,٨٢٤	حقوق الملكية العائدة لمالكي 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 بالريال السعودي
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١٩,٧٦٩	٣٤,٦٣٢	ربح الفترة
(١,٨٨٠)	(٥٢٩)	تسويات لـ:
٢١٧,٨٨٩	٣٤,١٠٣	عكس مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦,٦٤٦,٨٦٥)	١,٤٥٧,٣٢٤	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
٥١,٨٦١	(٤,٣٢٠)	ذمم دائنة أخرى
(٦,٣٧٧,١١٥)	١,٤٨٧,١٠٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,٣٣٠,٨٨٢	١٠,٦٣٩,٣٠٩	المحصل من الوحدات المصدرة
(٩,٩٥٨,٧٦٨)	(١١,٨٣٠,٠٧٨)	قيمة الوحدات المستردة
٦,٣٧٢,١١٤	(١,١٩٠,٧٦٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥,٠٠١)	٢٩٦,٣٣٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٥,١٠٠	٨,٤٢٩	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠,٠٩٩	٣٠,٤,٧٦٧	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 بالريال السعودي (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)

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي ("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 بدءاً من ٩ يوليو ٢٠٢١ م. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق ("اللوائح") 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؛ و
- هـ) الحفظ.

يتيح الصندوق الفرصة أمام المستثمرين للمشاركة في معاملات تجارية متوافقة مع مبادئ الشريعة أو الاستثمار في صكوك وصناديق الاستثمار الأخرى أو أدوات تتوافق مع مبادئ الشريعة المتعلقة بالاستثمار.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل البنك المركزي 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 أبريل ١٩٩٥ م.

يخضع الصندوق لللائحة 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 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 للمتاجرة بالريال السعودي (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)

٣- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة.

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 بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة القيام بإصدار أحكام وتقديرات وافتراضات والتي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمبالغ 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 ٢٠٢٠ م.

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 للمتاجرة بالريال السعودي (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)

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تقدير القيمة العادلة (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.

لا يحتفظ الصندوق بأي أدوات مقاسة بالقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والالتزامات الأخرى مثل النقد وما في حكمه والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة والأرصدة الدائنة الأخرى فإن القيم الدفترية لها هي تقدير تقريبي معقول للقيمة 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 أيضًا 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.

٦- 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 بـ كوفيد - 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

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(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- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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.

إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أعلاه لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية للصندوق.

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
التعديلات 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 الاختباري / 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 بالريال السعودي
(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- النقد وما في حكمه

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

٨- استثمارات - بالتكلفة المطفأة

تتضمن الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٢٧,٣٦٥,٠١١	٢٨,٨٢٢,٣٣٥	استثمار في عقود مرابحة
(٣,٥٣٤)	(٤,٠٦٣)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٧,٣٦١,٤٧٧	٢٨,٨١٨,٢٧٢	صافي الاستثمار في عقود مرابحة

يتضمن ذلك ٣,٣٩٣,٥٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٩٧٥,٤٧٥ ريال سعودي) عقود مرابحة مع البنك الأهلي السعودي - (طرف ذو علاقة).

٩- معاملات الوحدات

معاملات الوحدات خلال الفترة تتكون مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م (وحدات بالآلاف)	٢٠٢١ م (وحدات بالآلاف)	
١٢,٢٢٤,٨٥٧	١٤,٩٤٤,٥٢٠	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٨,٥٤٢,٤٨٦ (٥,٢٠٥,٨١٥)	٥,٥٢٤,٥٧٢ (٦,١٤٣,٦٠١)	الوحدات المباعة الوحدات المستردة
٣,٣٣٦,٦٧١	(٦١٩,٠٢٩)	صافي (النقص) / الزيادة في الوحدات
١٥,٥٦١,٥٢٨	١٤,٣٢٥,٤٩١	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، فإن أكبر خمس مالكي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: أكبر ٥) يمثلون ٥٩,٣١٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٥٣,٥٠٪) من وحدات الصندوق.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(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 - 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)	
٢٧,٥٩٧,٨٢٤	٢٨,٧٥٣,٩٦١	حقوق الملكية المسجلة للصندوق
٣,٥٣٤	٤,٠٦٣	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
٢٧,٦٠١,٣٥٨	٢٨,٧٥٨,٠٢٤	حقوق الملكية المتداولة للصندوق
١٤,٣٢٥,٤٩١	١٤,٩٤٤,٥٢٠	عدد الوحدات تحت الإصدار
١,٩٢٦٧	١,٩٢٤٣	حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق

١١ - 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، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق، والبنك الأهلي السعودي وشركائه الزميلة.

أتعاب الإدارة والمصرفيات 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 ٠,٦٥٪ 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 والحفظ 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 متوسط حقوق ملكية الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(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 - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات 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.

الأرصدة كما في		مبلغ المعاملات		الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		
١٥,٨٦٨	١٦,٨٩٣	٨٨,٤٧٥	٨٧,٩١٩		أتعاب إدارة
--	--	٧,٢٥٥	١٦,١٦٥		مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق
		--	--		اشترائك وحدات
١٤,٦٢٣	١٤,٦٢٣	--	--		استرداد وحدات
		١,٠٨٢,٣٤٣	٦٦٣,٩٦٠		اشترائك وحدات
٢,٢٥٦,٠٤٨	١,٢٧٤,٧٦٧	٨٣٦,٠٠٠	١,٦٤٨,١٧٠		استرداد وحدات
		٧,٠٠٠	--		اشترائك وحدات
٣١	٣١	٦,٣٣٨	--		استرداد وحدات
		٤,٠٠٠	١,٨٥٨		اشترائك وحدات
٨٥٩	٢,٧١٩	٣,١٥٠	--		استرداد وحدات
		--	١,٣٧٩,٠٠٠		اشترائك وحدات
٢,٦٥٣,٦٣٦	٤,٠٠٢,١٨٦	--	--		استرداد وحدات

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(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 - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

معاملات مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

الأرصدة كما في		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
--	--	٢٧,٥٠٠	--	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
--	--	٩,٠٠٠	--	استرداد وحدات	صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
--	--	٦,٨٠٠	--	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
--	--	٩,٠٠٠	--	استرداد وحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
--	--	٧٧,٠٠٠	--	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي لأسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة
--	--	٢٣,٠٠٠	--	استرداد وحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
--	--	١٢,٠٠٠	--	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
--	--	--	--	استرداد وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
--	--	٢٥٦,٥٠٠	--	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
--	--	٥٢,٠٠٠	--	استرداد وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
٣,٠٥٨	٣,٨٧٤	٥٥,٣٠٠	٢٠,٠٠٠	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
--	--	٢٨,٢٠٠	٧٥٠	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
٢,٩٦٣	٣,٧١٦	٤٧,٥٠٠	--	استرداد وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
--	--	٤,٥٠٠	٢٠٠	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
٢,١١٣	١,١١٨	١٧,٥٠٠	١,٢٠٠	استرداد وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
--	--	٣٧,٣٠٠	١١,٠٠٠	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
١٧,٥٠١	١٩,٧٢٣	٣٤,٨٠٠	٨,٨٠٠	استرداد وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
--	--	--	٥١٠	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
٢٢,٨٩٧	٢٢,٩٩٦	٢٢٣	٤٣٩	استرداد وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
--	--	٥,٥٩٩	١٠,٠٠٠	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
٢٦,١٣٢	٣٦,٠٧١	٤٤,٣١٣	--	استرداد وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو

صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
(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 - 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.

١٣ - آخر يوم للتقييم

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

١٤ - اعتماد القوائم المالية

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