

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
(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 المتوازن

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن ("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 المنفذ 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 متعدد الأصول المتوازن 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 متعدد الأصول المتوازن
(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 (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١,٧١٠	٤,٥٤٨	٨	نقد وما في حكمه
١٥٣,٦٩٣	١٧٧,٤٦٥	٩	استثمارات
٤١	٣٧٦		أرصدة مدينة أخرى
<u>١٥٥,٤٤٤</u>	<u>١٨٢,٣٨٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٧٥	١٩٣		أرصدة دائنة أخرى
<u>١٥٤,٦٦٩</u>	<u>١٨٢,١٩٦</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٧٩,٥٧٤	٨٨,٥٦٩	١١	عدد الوحدات المصدرة (العدد بالآلاف)
<u>١,٩٤٣٧</u>	<u>٢,٠٥٧١</u>		حقوق الملكية لكل وحدة (دولار أمريكي)

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	إيضاح
٢٩	٢٠٤	دخل عمولة خاصة من صكوك
٢,٣٥٤	٥,٩٧٥	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢٦٢)	٣,٣٠٠	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤٦	١,٥٢١	إيرادات أخرى
(١٣٣)	١١,٠٠٠	إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٨٠٨)	(١,٠٤٤)	١٢ أتعاب إدارة
(٤٠)	(١٥٧)	ضريبة القيمة المضافة
(١٣)	(١٤)	مصروفات ادارية
(١١)	(١٦)	أتعاب حفظ
(٦)	(٧)	أتعاب مهنية
(٢)	(٢)	مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١)	(٢)	أتعاب تدقيق شرعي
(١)	(١)	رسوم هيئة السوق المالية
(٤)	(٤)	مصروف مخصص الهبوط في القيمة
(٨٨٦)	(١,٢٤٧)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(١,٠١٩)	٩,٧٥٣	ربح / (خسارة) الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٠١٩)	٩,٧٥٣	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
١٢٠,٧١٨	١٥٤,٦٦٩	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(١,٠١٩)	٩,٧٥٣	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
		الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
٢٣,٨٥٩	٢٣,٨٠٩	المحصل من الوحدات المصدرة
(٤,٣٠٢)	(٦,٠٣٥)	قيمة الوحدات المستردة
١٩,٥٥٧	١٧,٧٧٤	
١٣٩,٢٥٦	١٨٢,١٩٦	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 المتوازن
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠١٩)	٩,٧٥٣	ربح / (خسارة) الفترة
		تعديلات على:
		(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٦٢	(٣,٣٠٠)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٥٤)	(٥,٩٧٥)	مصرف مخصص الهبوط في القيمة
٤	٤	
(١٠٧)	٤٨٢	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٥٢٩)	(٩,٦٤٦)	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة
(٤,٧٦٧)	(٤,٨٥٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤٩)	(٣٣٥)	أرصدة مدينة أخرى
(١)	(٥٨٢)	أرصدة دائنة أخرى
(١٢,٦٥٣)	(١٤,٩٣٦)	
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣,٨٥٩	٢٣,٨٠٩	المحصل من الوحدات المصدرة
(٤,٣٠٢)	(٦,٠٣٥)	قيمة الوحدات المستردة
١٩,٥٥٧	١٧,٧٧٤	
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,٩٠٤	٢,٨٣٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٧٨	١,٧١٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٦٨٢	٤,٥٤٨	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 المتوازن (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١ - الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية (المعروف سابقاً بالبنك الأهلي التجاري) ("مدير الصندوق")، شركة تابعة للبنك الأهلي السعودي (المعروف سابقاً بالبنك الأهلي التجاري) ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣١ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية. قامت الأهلي المالية بإنهاء إجراءات الاندماج مع شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار، ابتداءً من ٩ يوليو ٢٠٢١ م.

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.

يهدف الصندوق إلى توفير توازن بين المحافظة على رأس المال ونمو رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل عن طريق الاستثمار في محافظ متنوعة من الموجودات.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق مبدئياً من مؤسسة النقد العربي السعودي ووافقت عليها لاحقاً هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨ م. باشر الصندوق نشاطه في ٢ أكتوبر ٢٠٠٣ 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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو لخسارة 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. عوضاً عن ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لترتيب السيولة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف دولار أمريكي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

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

٤ - العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية الخاصة بالصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف دولار أمريكي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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. 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 ٢٠٢٠ م.

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 والمطلوبات.

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.

إن مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة هي كما يلي:

- 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 متعدد الأصول المتوازن
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٦ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (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 تغير في القيمة العادلة لاستثمارات القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والالتزامات الأخرى مثل النقد وما في حكمه و الأرصدة المدينة 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 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 أو بعد 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 - 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 الأهلئ متعدد الأصول المتوازن
(مدار من قبل شركة الأهلئ المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة (غير مراجعة)
للسنة 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	بسرئ 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 ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	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 سليم.

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

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

٩ - استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
١٢,٦٨٥	٢٢,٣٢٧	أ
١٤١,٠٠٨	١٥٥,١٣٨	ب
١٥٣,٦٩٣	١٧٧,٤٦٥	

(أ) استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢,٦٩٠	١٨,٠٢٦	الاستثمار في الصكوك
--	٤,٣١٠	الاستثمار في الشهادات
(٥)	(٩)	ناقص: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٢,٦٨٥	٢٢,٣٢٧	صافي استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة

(ب) استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً حسب القطاع الصناعي للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)
٣٠,٠٩٦	١٧,٢٤١	١٩,٤٠	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
١٦,٦٦٧	١٦,٢٨٧	١٠,٧٤	صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
١٦,١٤٦	١١,٦٧٧	١٠,٤١	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
١٣,٤١٢	١٢,٧٣٧	٨,٦٥	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
١٢,٥٩٣	٩,٠١٩	٨,١٢	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٧,٠٥٢	٥,٦٢١	٤,٥٥	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا
٥,٠١٦	٤,٢٢٢	٣,٢٣	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
٣,٤٦٦	٣,٤٦٦	٢,٢٣	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثانية
٣,٤٤٠	٣,٤٣٩	٢,٢٢	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالثة
١,٨٩٧	١,٨٩١	١,٢٢	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
١,٢٨١	١,٠٤٢	٠,٨٣	الأهلي ريت ١ - طرف ذا علاقة
٩٩١	٩٨٨	٠,٦٤	صندوق الاهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٥٨٦	٥٧٩	٠,٣٨	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
٢٧,٥٠٤	٢٤,٤٧٧	١٧,٧٣	إم إس سي أي الولايات المتحدة الأمريكية الإسلامي
٦,٣٥٧	٦,٢٩٨	٤,١٠	عالم إم إس سي أي الولايات المتحدة الأمريكية الإسلامي
٥,١٨٤	٤,٧٠٩	٣,٣٣	سورس فزكل جولد بي-أي تي سي
٨٧١	٦٤٤	٠,٥٦	إم إس سي أي الإمارات المتحدة الإسلامي
٢,٥٧٩	١,٦٧٢	١,٦٦	جدوى السعودية ريت
١٥٥,١٣٨	١٢٦,٠٠٩	١٠٠	

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

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

٩ - استثمارات (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	% من إجمالي الاستثمار (القيمة العادلة)	
		التكلفة	القيمة العادلة
صناديق مدارة من قبل مدير الصندوق (أطراف ذات علاقة)			
٣٨,٥٠٨	٢٥,٠٩٧	٢٧,٣١	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
١٦,٦١٥	١٦,٢٨٧	١١,٧٨	صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
١٣,٤٠٧	١٢,٧٣٧	٩,٥١	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
١٢,٩٣٧	٩,٨٨١	٩,١٧	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
١٠,٨٢٨	٧,٨٧٧	٧,٦٨	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
٦,٨٨٩	٥,١٣٣	٤,٨٩	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
٤,٤١٣	٤,٢٢٢	٣,١٣	صندوق الأهلي العقاري العالمي للدخل
٣,٤٧٥	٣,٤٦٦	٢,٤٦	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثانية
٣,٤٣٩	٣,٤٣٩	٢,٤٤	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالثة
٢,٤٩٣	٢,٤٩٠	١,٧٧	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
٧٩٠	٧٨٨	٠,٥٦	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٤٢٤	٤١٩	٠,٣٠	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
استثمار في صناديق النقد المتداولة و الريب			
٩,٢٧١	٨,٥٦٠	٦,٥٧	اس جي ال دي ال ان
٢,٢٩٣	١,٦٧٢	١,٦٣	جدوى ريت السعودية
٩١١	١,٠٤٢	٠,٦٥	الأهلي ريت ١
٨٢٧	٦٤٤	٠,٥٩	إم إس سي أي الولايات المتحدة الأمريكية الإسلامية
١٤١,٠٠٨	١١٥,١٧٩	١٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة (غير مراجعة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
ألف دولار أمريكي (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:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٨٢,١٩٦	١٥٤,٦٦٩	حقوق الملكية المسجلة للصندوق
٩	٥	يضاف: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١٨٢,٢٠٥</u>	<u>١٥٤,٦٧٤</u>	
--	--	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتكبدة
<u>١٨٢,٢٠٥</u>	<u>١٥٤,٦٧٤</u>	حقوق الملكية المتداولة للصندوق
٨٨,٥٦٩	٧٩,٥٧٤	عدد الوحدات المصدرة
<u>٢,٠٥٧٢</u>	<u>١,٩٤٣٨</u>	حقوق الملكية المتداولة لكل وحدة للصندوق

١١- المعاملات في الوحدات

تم تلخيص المعاملات في الوحدات كما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م الوحدات بالآلاف	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م الوحدات بالآلاف	
٦٨,٤٦٧	٧٩,٥٧٤	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
<u>١٣,٦٦٦</u>	<u>١٢,٠١١</u>	الوحدات المصدرة
<u>(٢,٥٠٧)</u>	<u>(٣,٠١٦)</u>	الوحدات المستردة
<u>١١,١٥٩</u>	<u>٨,٩٩٥</u>	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
<u>٧٩,٦٢٦</u>	<u>٨٨,٥٦٩</u>	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، فإن أكبر ٥ مالكي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: أكبر ٥ مالكي وحدات) يمثلوا ٦٩,٨٧٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٧٥,٤٧٪) من وحدات الصندوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة (غير مراجعة)
للسنة 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 ١,٢٥٪ في السنة من حقوق الملكية 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 حقوق الملكية 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 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.

الرصيد كما في		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)				
٨٥	١٩٣	٨٠٨	١,٠٤٤	أتعاب إدارة مصروفات مدفوعة بالنيابة	شركة الأهلي المالية
--	--	٧٤	١٩٩	عن الصندوق	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المختصرة (غير مراجعة)
للسنة 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. يواصل مدير الصندوق تقييم الوضع الحالي.

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 بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١ م.