

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة

## مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م المرفقة صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة ("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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة 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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية 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	
			<b>الموجودات</b>
١٠,٨٥٥	٥,٤٨٩	٧	نقد وما في حكمه
٩٩,١١٥	١٥٣,٠١٨	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٠٩,٩٧٠</u>	<u>١٥٨,٥٠٧</u>		إجمالي الموجودات
			<b>المطلوبات</b>
٢٢٢	٣٢٩		أرصدة دائنة أخرى
<u>١٠٩,٧٤٨</u>	<u>١٥٨,١٧٨</u>		حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات
٤٧,٨١١	٥١,٠٨٤	٩	الوحدات القائمة بالآلاف (بالعدد)
<u>٢,٢٩٥٥</u>	<u>٣,٠٩٦٤</u>		حقوق الملكية لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	
١,٠٢١	١,٠٣٤		دخل توزيعات أرباح
٣,٤٢٧	٣٤,١١٩		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٩٤٨)	٥,٤١١		أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	١١		إيرادات أخرى
٥٠٠	٤٠,٥٧٥		<b>إجمالي الدخل</b>
(٧٠٥)	(١,١٩٢)	١٠	أتعاب إدارة
(٣٥)	(١٧٩)		ضريبة القيمة المضافة
(١٩)	(١٩)		أتعاب مهنية
(١٧)	(١٥)		أتعاب حفظ
(١٤)	(١٥)		أتعاب تدقيق شرعي
(١٠)	(١٢)		مكافأة مجلس إدارة الصندوق
(١٠)	(١٢)		مصروفات إدارية
(٤)	(٤)		رسوم هيئة السوق المالية
(٨١٤)	(١,٤٤٨)		<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
(٣١٤)	٣٩,١٢٧		ربح / (خسارة) الفترة
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣١٤)	٣٩,١٢٧		<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات الأولية المختصرة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٩,٥٠٧	١٠٩,٧٤٨	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٣١٤)	٣٩,١٢٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
		الزيادة في حقوق الملكية من معاملات الوحدة خلال الفترة
٣,١٩٠	١٥,٢٦٥	المتحصلات من الوحدات المصدرة
(١,٥٧١)	(٥,٩٦٢)	قيمة الوحدات المستردة
١,٦١٩	٩,٣٠٣	
٨٠,٨١٢	١٥٨,١٧٨	حقوق الملكية العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠ م                      ٢٠٢١ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح / (خسارة) الفترة

٣٩,١٢٧                      (٣١٤)

تسوية لـ:

أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

(٣,٤٢٧)                      (٣٤,١١٩)

الخسارة

(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من

٣,٩٤٨                      (٥,٤١١)

خلال الربح أو الخسارة

٢٠٧                      (٤٠٣)

التغيرات في الموجودات والالتزامات التشغيلية:

(١,٩٩٢)                      (١٤,٣٧٣)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٢٠٧)                      --

توزيعات أرباح مدينة

(١١)                      ١٠٧

أرصدة دائنة أخرى

(٢,٠٠٣)                      (١٤,٦٦٩)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصلات من الوحدات المباعة

٣,١٩٠                      ١٥,٢٦٥

(١,٥٧١)                      (٥,٩٦٢)

قيمة الوحدات المستردة

١,٦١٩                      ٩,٣٠٣

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

(٣٨٤)                      (٥,٣٦٦)

النقص في النقد وما في حكمه

٤,٥٨٣                      ١٠,٨٥٥

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٤,١٩٩                      ٥,٤٨٩

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

## صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة (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 لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة 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 بالبنك الأهلي التجاري) ("البنك") لصالح مالكي وحدات الصندوق. قامت الأهلي المالية بإنهاء إجراءات الاندماج مع شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار، بدءاً 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 الأول ١٤٢٦هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

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

يهدف الصندوق إلى توفير نمو في رأس المال للمستثمرين خلال المدى البعيد من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة الحجم المدرجة في سوق الأسهم السعودية التي تتوافق أعمالها مع أحكام الشريعة الصادرة عن مجلس الهيئة الشرعية للصندوق. تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م باشر الصندوق نشاطه في ٢٣ يونيو ٢٠٠٨م.

يخضع الصندوق للائحة 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 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.

### 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. والمدرجة بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

## صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٥- 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 المبيّنة 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.

#### أ) تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بشكل متكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر. يقوم الصندوق بقياس الأدوات المتداولة في السوق النشطة وفقاً لسعر السوق لأن هذا السعر يقارب بشكل معقول سعر البيع.

في حال عدم وجود سعر متداول في سوق نشط، فإن الصندوق يستخدم أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية. يقوم الصندوق بإثبات التحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

لدى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات تمثل مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣: مدخلات تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.



## صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة (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)

### ٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

قام الصندوق بتصنيف الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في المستوى ١ وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة والأرصدة الدائنة الأخرى، فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

### 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

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

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(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- النقد وما في حكمه

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

٨- استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب قطاع الصناعة:  
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

القطاع	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
التجزئة	٣١,٠١	٣٩,٤٦٠	٤٧,٤٥٦
صناعات بتروكيماوية	١٥,٥٢	١٥,٦٤٩	٢٣,٧٥٦
التطوير العقاري	١٤,٥٤	٢٠,٦٥٤	٢٢,٢٤٨
انشاء وبناء	٩,٦٥	١١,٨٣٠	١٤,٧٥٠
المواصلات	٧,١٤	١١,١٢٤	١٠,٩٢٩
اسمنت	٦,٥٠	٨,٥٦٢	٩,٩٤٢
خدمات مصرفية ومالية	٥,٧٠	٦,٦٩٧	٨,٧٢٤
التأمين	٥,٤٦	٧,٩١٠	٨,٣٥٩
الاتصالات	٤,٤٨	٦,٤٠٨	٦,٨٥٤
	١٠٠	١٢٨,٢٩٤	١٥٣,٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)

القطاع	% من قيمة الاستثمار الإجمالية (القيمة العادلة)	التكلفة	القيمة العادلة
التجزئة	٢٦,٣٩	١٩,٣٥١	٢٦,١٥٢
اسمنت	١٨,٥٨	١٦,٥٤٤	١٨,٤١٨
صناعات بتروكيماوية	١٣,٦٢	١١,٠٨٠	١٣,٥٠٣
المواصلات	١٢,٢٧	١٠,٧٥٧	١٢,١٦٥
صندوق استثمار	٨,٣٧	٤,٥٠٠	٨,٢٩٣
خدمات مصرفية ومالية	٤,٣١	٤,٢٨٧	٤,٢٧٠
التأمين	٥,١٣	٣,٩٩٥	٥,٠٨٢
انشاء وبناء	٣,٤٧	٣,٢٢٧	٣,٤٤١
الاستثمارات الصناعية	٢,٨٠	١,٦٩٥	٢,٧٧٤
أخرى	٥,٠٦	٤,٣٦٦	٥,٠١٧
	١٠٠	٧٩,٨٠٢	٩٩,١١٥

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(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 - معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات في الوحدات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
وحدات	وحدات	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤٢,٢٦٦	٤٧,٨١١	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٧٠١	٥,٥٢٩	الوحدات المصدرة
(٨٨٠)	(٢,٢٥٦)	الوحدات المستردة
٨٢١	٣,٢٧٣	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٤٣,٠٨٧	٥١,٠٨٤	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، فإن أكبر خمس مالكي وحدات (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: أكبر ٥) يمثلوا ٥٢,٧٢٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠م: ٥٨,١١٪) من وحدات الصندوق.

١٠ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. إن الأطراف ذات العلاقة للصندوق تتكون من مدير الصندوق، ومجلس إدارة الصندوق، والصناديق التي يديرها مدير الصندوق، والبنك الأهلي السعودي وشركاته التابعة.

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 ١,٨٥٪ في السنة من حقوق ملكية الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

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

صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة  
(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)

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

*المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة*

يجري الصندوق خلال الفترة المعاملات التالية، بخلاف المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق. يتم اعتماد جميع معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

الأرصدة كما في		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
--	--	٧٠٥	١,١٩٢	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
--	--	١٠٩	٢٥٦	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	شركة الأهلي المالية
--	--	--	--	اشتراك وحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
١٠,٣٠١	١٣,٨٩٥	--	--	استرداد وحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

١١- 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.

١٢- آخر يوم تقييم

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

١٣- اعتماد القوائم المالية

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