

الأهلي كابيتال
NCB Capital



الاستثمار بثقة



صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن – التقرير النصف سنوي

أ. مدير الصندوق

١. اسم وعنوان مدير الصندوق

شركة الأهلي المالية، المملكة العربية السعودية

البرج ب، طريق الملك سعود، ص.ب. ٢٢٢١٦، الرياض ١١٤٩٥

هاتف: +٩٦٦١١٨٧٤٧١٠٦ فاكس: +٩٦٦١١٤٠٦٠٠٤٩ الموقع: www.alahlicapital.com

٢. مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشارين الاستثمار

لا يوجد

٣. أنشطة الاستثمار

خلال النصف الأول من ٢٠١٧م، أبقى الصندوق على استراتيجيته من حيث زيادة وزن الاستثمارات في الأسهم. ومن ناحية توزيع الاستثمارات جغرافياً، خفض الصندوق استثماراته في الأسهم الأمريكية فيما فضل الاستثمار في الأسهم اليابانية و الأوروبية و الأسواق الناشئة. كما قام الصندوق بزيادة استثماراته في السوق السعودي والذهب خلال الربع الثاني من العام.

٤. أداء الصندوق

حقق الصندوق عائداً بنسبة ٥,٨٧% (بعد خصم الرسوم) مقابل ٦,٥١% للمؤشر خلال الفترة. و قد أسهمت زيادة نسبة الاستثمار في الأسهم بشكل إيجابي على الأداء بينما كان الاستثمار في السوق السعودية سبباً لضعف الأداء.

٥. تغييرات حدثت في شروط وأحكام الصندوق

لم يجري مدير الصندوق أي تغييرات في شروط وأحكام الصندوق خلال الفترة.

٦. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق هي ١,٢٥% سنوياً ونسبة رسوم الإدارة للصناديق التي يستثمر فيها على النحو التالي:

رسوم الإدارة	الرسوم والمصروفات
لا يوجد	صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
لا يوجد	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
لا يوجد	صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
لا يوجد	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
لا يوجد	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة
لا يوجد	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
لا يوجد	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي



رسوم الإدارة	الرسوم والمصروفات
لا يوجد	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
لا يوجد	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
لا يوجد	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك
لا يوجد	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية

٧. لم يحصل مدير الصندوق على أي عمولات خاصة خلال الفترة.

ب. القوائم المالية

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

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

مع

تقرير الفحص المحدود لحملة الوحدات

تقرير فحص على القوائم المالية الأولية

السادة حاملي الوحدات
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية المرحلية المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ("القوائم المالية") لصندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن ("الصندوق") الذي تديره شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق") والتي تتكون من:

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م؛
- قائمة الدخل الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م؛
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية.

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م لصندوق متعدد الأصول المتوازن غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية كما أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م

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

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	إيضاح
			الموجودات :
١,٠٧١	٤,٧٦٤	٣,٦٥٥	٦ نقد وما في حكمه
٧٣,٩٩٥	٧١,٠٢٩	٨٠,٦٦٠	٨ استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٧٥,٠٦٦	٧٥,٧٩٣	٨٤,٣١٥	إجمالي الموجودات
			المطلوبات :
٦٧٠	--	--	مستحق لحملة الوحدات على حساب الاستردادات
--	--	٣٥	أتعاب إدارة مستحقة
٧٤,٣٩٦	٧٥,٧٩٣	٨٤,٢٨٠	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٥٢,٩٢٥	٥٣,٢٩٨	٥٥,٩٨١	٩ عدد الوحدات القائمة - بالآلاف
١,٤٠٥٦	١,٤٢٢١	١,٥٠٦	صافي قيمة الموجودات - للوحدة (دولار أمريكي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	إيضاح	
			إيرادات استثمار
٢٤٦	--		دخل من صكوك
(٦٣٢)	١٩٩		أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
١,٠٣٧	٤,٥٩٨		أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
--	٢٧٨		إيرادات أخرى
<u>٦٥١</u>	<u>٥,٠٧٥</u>		إجمالي الإيرادات
		٧	المصروفات
٥٥٣	٤٧٨		أتعاب إدارة
٤	٤		أتعاب مراجعة
١	١		أتعاب تدقيق شرعي
٢	٢		مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
١	١		أتعاب هيئة السوق المالية
١١	٨		مصروفات إدارية
<u>٥٧٢</u>	<u>٤٩٤</u>		إجمالي المصروفات
<u>٧٩</u>	<u>٤,٥٨١</u>		صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٧٩	٤,٥٨١	صافي الدخل للفترة
		تسويات لـ:
٥٧٢	--	قيمة وحدات معاد استثمارها
(١,٠٣٧)	(٤,٥٩٨)	أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(٣٨٦)	(١٧)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٠,٣٨٧)	(٥,٠٣٣)	الزيادة في الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة النقص / (الزيادة) في الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
٢٠,٤٧٥	--	النقص في دخل صكوك مستحقة
٩٤	--	الزيادة في أتعاب إدارة مستحقة
--	٣٥	الزيادة / (النقص) في المستحق لحملة الوحدات على حساب الإستردادات
٦٦٣	--	
٤٥٩	(٥,٠١٥)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢,٥٣٥	٨,٦٩٣	متحصلات من وحدات مبيعة
(٢,٦٢١)	(٤,٧٨٧)	قيمة الوحدات المستردة
(٨٦)	٣,٩٠٦	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٧٣	(١,١٠٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٩٨	٤,٧٦٤	٦ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٧١	٣,٦٥٥	٦ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	إيضاح
		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٦٩,٦٤٩	١٥٧,٢٤٨	
٥٧٧	٥,٦٢٧	صافي الدخل للفترة
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات عن المعاملات في الوحدات خلال الفترة
		١٠
٢,١٣٧	٨,٣١٠	متحصلات من وحدات مباعه
١,٢٥٠	--	٨ قيمة وحدات معاد استثمارها
(١٣,٢٠١)	(١٢,٧٦٧)	قيمة وحدات مستردة
(٩,٨١٤)	(٤,٤٥٧)	
		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
١٦٠,٤١٢	١٥٨,٤١٨	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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 كابيتال (مدير الصندوق)، شركة تابعة للبنك الأهلي التجاري (البنك) لصالح حملة وحدات الصندوق. تم تأسيس الصندوق بموجب نص المادة ٣٠ من لوائح الاستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة السوق المالية.

شركة الأهلي المالية تعتبر هي أمين حفظ الصندوق. وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢-٨٣-٢٠٠٥ الصادر بتاريخ ٢١ جمادى الأولى 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 توفير توازن بين المحافظة على رأس المال ونمو رأس المال على المدى المتوسط إلى المدى الطويل عن طريق الاستثمار في محافظ متنوعة من الأصول

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق في الأصل من مؤسسة النقد العربي السعودي ووافقت عليها لاحقاً هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨م). باشر الصندوق نشاطه في ٢ أكتوبر ٢٠٠٣م.

قد لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢- السلطة التنظيمية

يخضع الصندوق لللائحة التنفيذية تطبيقاً للقرار رقم ٧-٢١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م). تم تعديل هذه اللائحة بموجب القرار رقم ٢٠١٦/٦١/١ من مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، التي تتضمن المتطلبات المعدلة والمفصلة لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣- الاشتراك / الاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراك واسترداد الوحدات كل يوم معاملات (الاثنين إلى الخميس باعتبارهم أيام عمل في المملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات للصندوق في كل يوم تقييم (الأحد إلى الخميس باعتبارهم أيام عمل في المملكة العربية السعودية). إن جميع معاملات شراء / بيع وحدات يتم تحديد صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة عن طريق قسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في تاريخ التقييم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٤- أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية الأولية كما في للسنة المنتهية بتاريخ آخر تقييم (إيضاح ١١). كمعلومات إضافية لصالح حملة الوحدات يعرض الصندوق أرقام مقارنة لشهر ديسمبر في قائمة المركز المالي والإيضاحات المرافقة لها.

أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الإستهقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية، بإستثناء الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالدولار الأمريكي الذي يمثل عملة نشاط الصندوق. تم تقريب كافة البيانات المالية المعروضة بالدولار الأمريكي لأقرب ألف صحيح.

إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمطبقة في المملكة العربية السعودية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. المعلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية متفقه مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

تقييم الموجودات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتم المحاسبة عن الأدوات المالية للصندوق، بإستثناء الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة، على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيمة الدفترية والقيمة العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٤- أسس الإعداد (تابع)

إستخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة باستخدام تسلسل القياس الهرمي التالي والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة عند إجراء تلك القياسات:

- المستوى الأول: أسس قياس القيمة العادلة بناء على السعر المدرج (غير المعدل) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة بناء على مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة التي تدخل تحت المستوى الأول، والتي من الممكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات، إما بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثل المشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة بناء على مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى أي بيانات سوقية ملحوظة (مثل المدخلات غير الممكن ملاحظتها). يتم تصنيف جميع موجودات الصندوق المالية المدرجة بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير تحت المستوى الثاني في التسلسل الهرمي.

٥- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

أ- الإستثمارات

إن الإستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد التي لها تاريخ استحقاق محدد، والتي لدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، يتم تصنيفها كإستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. ويتم تصنيف الإستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وتدرج مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك تكلفة المعاملة المباشرة والتكلفة الإضافية. ولا حقا للقياس المبدئي، يتم قياس تلك الإستثمارات بالتكلفة المطفأة بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

تصنف الإستثمارات في صناديق مشتركة كإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة وتقاس بالتكلفة، مع الأخذ في الاعتبار القيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولي للإستثمارات في صناديق مشتركة يتم تقييمها بسعر الوحدة السائد في آخر يوم تقييم في تلك الفترة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الغير محققة في قائمة الدخل.

ب- معاملات الإستثمار

تتم المحاسبة عن معاملات الإستثمار في عقود المرابحة والصكوك من تاريخ التسوية وتتم المحاسبة عن الإستثمارات في الصناديق المشتركة اعتباراً من تاريخ المتاجرة.

ج- الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تسجل أي خسائر هبوط في قائمة الدخل. إذا كان هناك هبوط قيمة الموجودات المالية، يتم تحديد هذا الهبوط على النحو التالي:

- في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، بعد خصم أي خسائر هبوط المعترف بها مسبقاً بقائمة الدخل.
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستنفذة فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي الفعال.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- إلغاء الإثبات

يتم إلغاء اثبات الأصل المالي (أو، عندما يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة مماثلة من الموجودات المالية) في حالة:

- إنتهاء حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل. أو
- تم تحويل حقوق الصندوق للحصول على التدفقات النقدية من الأصل،
- إما (i) بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو (ii) لم يقوم الصندوق بتحويل أو الإحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع للأصل ولكن قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما يقوم الصندوق بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل. ولم يقوم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من الأصل ولم يقوم بتحويل السيطرة على الأصل، فإنه يتم الإعتراف بالأصل الى حد المشاركة المستمرة في الأصل.

هـ- الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف من إيرادات عقود المرابحة والصكوك على أساس التناسب الزمني على مدى فترة العقد على أساس المبالغ الرئيسية القائمة. وتدرج الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لاستثمارات الصندوق في صناديق الاستثمار المشتركة في نهاية الفترة كمكاسب أو خسائر غير محققة الناتجة عن استثمارات محتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل. يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة بالفرق بين متحصلات البيع والتكلفة المحددة على أساس المتوسط المرجح.

و- تحويل العملات الأجنبية

يجرى تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في الدفاتر بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

ز- الزكاة/ الضريبة

تعد الزكاة / الضريبة التزاماً على حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم تكوين مخصص لمثل هذه الإلتزامات في هذه القوائم المالية المرفقة.

ح- النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط- صافي قيمة الموجودات للوحدة

الصندوق مفتوح للاكتتاب والبيع للوحدات في كل يوم عمل سعودي. يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة الواحدة بقسمة صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات بقائمة المركز المالي على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

ي- المخصصات والمستحقات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمستحقات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق.

ك- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الصندوق نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد. يتم إدراج الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما تسمح بذلك المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمطبقة في المملكة العربية السعودية، أو أرباح أو خسائر ناشئة من مجموعة تعاملات مثيلة.

٦- النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه بشكل رئيسي في النقد المحتفظ به في حسابات جارية لدى البنك الأهلي التجاري. (طرف ذو علاقة)

٧- أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

يُدار 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 صافي موجودات الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الحفظ والاستشارات ومصروفات معالجة البيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ٠,٥% في السنة من صافي موجودات الصندوق في أيام التقييم المعنية. تم استرداد هذه المصروفات من قبل مدير الصندوق على أساس قيمتها الفعلية باستثناء حضانة الحفظ التي يتحملها مدير الصندوق.

يتم تخصيص وحدات لمدير الصندوق سداداً لأتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى في كل يوم تقييم، ويعاد استثمار هذه الوحدات في الصندوق.

حتى ٢٣ يوليو ٢٠١٦م، خصص لمدير الصندوق وحدات مقابل تسوية الرسوم الإدارية وغيرها من النفقات في كل يوم تقييم، والتي تم إعادة استثمارها في الصندوق. ولذلك تم تسوية تلك المصروفات نقداً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٨- استثمارات

استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

القيمة الدفترية	التكلفة	% من القيمة الإجمالية للاستثمار	
			صناديق تدار من قبل مدير الصندوق
١٥,٨١٦	١٥,٤٦١	١٩,٦١	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي (طرف ذو علاقة)
١٣,٦٥٦	١٠,٤١٢	١٦,٩٣	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية (طرف ذو علاقة)
١١,٧١٦	١٠,٧٥٧	١٤,٥٣	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا (طرف ذو علاقة)
٩,١٩٢	٩,٠٠٢	١١,٤٠	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي (طرف ذو علاقة)
٨,١٤٤	٧,٧١٢	١٠,١٠	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية (طرف ذو علاقة)
٦,٨٠٣	٦,١٢٧	٨,٤٣	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك (طرف ذو علاقة)
٤,٥٣٩	٣,٩٦٥	٥,٦٣	صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية (طرف ذو علاقة)
٤,٥٢٤	٤,١١٦	٥,٦١	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة (طرف ذو علاقة)
٣,٥٦٢	٣,٦٣٨	٤,٤٢	سورس فزكل جولد بي-أي تي سي
١,٨٠٦	١,٨٠٣	٢,٢٤	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي (طرف ذو علاقة)
٨٦٩	٨٦٩	١,٠٨	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية (طرف ذو علاقة)
٣٣	٣٣	٠,٠٢	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي (طرف ذو علاقة)
٨٠,٦٦٠	٧٣,٨٩٥	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
٧١,٠٢٩	٦٨,٨٦٢	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)
٧٣,٩٩٥	٧٢,٩٣٠	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٩- معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وحدات (بالآلاف)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وحدات (بالآلاف)	
٥٢,٥٦٩	٥٣,٢٩٨	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٨٢٧	٥,٩٢٩	وحدات مباعه
٤١٣	--	وحدات معاد استثمارها
(١,٨٨٤)	(٣,٢٤٦)	وحدات مستردة
٣٥٦	٢,٦٨٣	صافي الزيادة في الوحدات
٥٢,٩٢٥	٥٥,٩٨١	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يشكل أكبر خمسة من حملة الوحدات ٧٦,٠٧% (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ٧٧,٤٩%) من وحدات الصندوق.

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

سياق العمل المعتاد، يتعامل الصندوق مع بعض الأطراف ذات العلاقة على أساس الشروط والأحكام الموافق عليها للصندوق. إن جميع الأطراف ذات العلاقة معتمدة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

طبيعة العلاقة

مدير الصندوق

شريك لمدير الصندوق والبنك الرئيسي للصندوق

الطرف ذو العلاقة

شركة الأهلي المالية

البنك الأهلي التجاري

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م قام الصندوق باستثمار في صناديق مشتركة (إيضاح ٦ و ٨)، وتدار أيضا من تدار من قبل مدير الصندوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تابع)

<u>قيمة الوحدات كما في ٣٠ يونيو</u>		<u>مبلغ المعاملات</u>		<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>		
		٥٥٣	٤٧٨	أتعاب إدارة	شركة الأهلي المالية
				مصروفات مدفوعة	
		١٩	١٦	بالنيابة على الصندوق	
<u>--</u>	<u>--</u>	<u>١٩</u>	<u>١٦</u>		

١١- آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠١٧م (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ٢٩ يونيو ٢٠١٦م). ليس هناك تغيرات جوهرية في قيمة الموجودات الصافية لكل وحدة ما بين آخر تقييم للصندوق وتقييم ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

١٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مدير الصندوق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م.