الأهلي كابيتال
NCB Capital

صندوق الأهلي للأسهم العالمية

الاستثمار بثقة

صندوق الأهلي للأسهم العالمية – التقرير النصف سنوي

أ. مدير الصندوق

١. اسم و عنوان 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 والأوروبية والأسواق الناشئة. كما قام الصندوق بزيادة استثماراته في السوق السعودي خلال الربع الثاني من العام.

٤. أداء الصندوق

حقق الصندوق عائداً بنسبة ١٠,٩٣% (بعد خصم الرسوم) مقابل ١٢,٦١% للمؤشر خلال الفترة. و قد أسهمت زيادة الاستثمارات في أوروبا و اليابان و الأسواق الناشئة بشكل إيجابي على الأداء، بينما كان الاستثمار في السوق السعودية سبباً لضعف الأداء.

٥. تغيرات حدثت في شروط و أحكام الصندوق

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

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

الرسوم والمصروفات	رسوم الإدارة
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة	لا يـوجـد
صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية	لا يـوجـد
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك	لا يـوجـد
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية	لا يـوجـد
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا	لا يـوجـد

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

ب. القوائم المالية

شركة الأهلي المالية (الأهلي كابيتال) هي شركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية ترخيص رقم ٠٦٠٤٦-٣٧
وعنوان مركزها الرئيسي المسجل: طريق الملك سعود، المبنى الإقليمي للبنك الأهلي التجاري، ص ب ٢٢٢١٦ ،
الرياض ١١٤٩٥ ، المملكة العربية السعودية
هـ: ٨٧٤ ٧١٠٦ 11 966+ ف: 0049 406 11 966+ www.alahlicapital.com

NCB Capital is authorized by the Capital Market Authority of the Kingdom of Saudi Arabia under license number 37-06046. The registered office is at King Saud Road, NCB Regional Building P.O. Box 22216, 11495 Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia
T: +966 11 874 7106 F: +966 11 406 0049 www.alahlicapital.com

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

القوائم المالية (غير مراجعة)

للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

مـع

تقرير مراجعي الحسابات لحملة الوحدات

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
إنترنت www.kpmg.com

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

تقرير فحص على القوائم المالية الأولية

السادة حاملي الوحدات
صندوق الأهلي للأسهم العالمية
جدة – المملكة العربية السعودية

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م؛
- قائمة الدخل الأولية للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
- قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
- قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
- 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 بشكلٍ 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 الأهلي للأسهم العالمية 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

كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون
C.R. 46
KPMG
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Partners

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٧م
		(غير مراجعة)
الموجودات		
النقد وما في حكمه	٦	**٥٥**
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	٨	**٤،١٢٥**
إجمالي الموجودات		**٤،١٨٠**
المطلوبات		
مستحق لحملة الوحدات على حساب الإستردادات		**٤**
صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات		**٤،١٧٦**
عدد الوحدات القائمة – بالآلاف	٩	**٣،٨٢٤**
صافي قيمة الموجودات – للوحدة (دولار أمريكي)		**١,٠٩٢١**

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الدخل (غير مراجعة)
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	**للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م**
إيرادات استثمار		
أرباح محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة مباعة		**٢٨**
أرباح غير محققة من قياس استثمارات محتفظ بها للمتاجرة		**٣٦٤**
إيرادات أخرى		**٢١**
إجمالي الإيرادات		**٤١٣**
المصروفات	٧	
أتعاب إدارة		**٤٨**
مصروفات إدارية		**٦**
أتعاب تدقيق شرعي		**٣**
أتعاب مراجعة		**٢**
مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق		**٣**
رسوم هيئة السوق المالية		**١**
إجمالي المصروفات		**٦٣**
صافي الدخل للفترة		**٣٥٠**

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	**للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل للفترة		**٣٥٠**
تسوية لـ:		
أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة		**(٣٦٤)**
		(١٤)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
الزيادة في الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة		**(٣،٧٦١)**
الزيادة في المستحق لحملة الوحدات على حساب الاستردادات		**٤**
		(٣،٧٧١)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من وحدات مباعة		**٥،٩٩٨**
قيمة وحدات مستردة		**(٢،١٧٢)**
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية		**٣،٨٢٦**
صافي النقص في النقد وما في حكمه والنقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٦	**٥٥**

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

صندوق الأهلي للأسهم العالمية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات(غير مراجعة)
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

	للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة	**--**
صافي الدخل للفترة	**٣٥٠**
الزيادة في صافي الموجودات عن معاملات الوحدات خلال الفترة	
متحصلات من وحدات مباعة	**٥،٩٩٨**
قيمة وحدات مستردة	**(٢،١٧٢)**
	٣،٨٢٦
صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة	**٤،١٧٦**

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

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للأسهم العالمية (الصندوق) هو صندوق استثماري مفتوح متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، تتم إدارته بواسطة شركة الأهلي المالية (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 جمادي الأول 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 نمو في رأس المال للمستثمرين على المدى البعيد بالإستثمار في وحدات صناديق الإستثمار العالمية و / أو الأسهم المحلية المتنوعة من حيث التعرضات الجغرافية والقطاعية.

تم الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل هيئة سوق المال في ٨ أغسطس ٢٠١٦م الموافق ٤ ذو القعدة ١٤٣٧هـ. بدأ الصندوق نشاطه في ١ سبتمبر ٢٠١٦م.

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

٣- الاشتراك / الاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم عمل (من يوم الاثنين الى يوم الخميس على أن تكون تلك الأيام هي أيام عمل في المملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم تقييم (من يوم الأحد الى يوم الخميس على أن تكون تلك الأيام هي أيام عمل). ان جميع معاملات شراء / بيع وحدات يتم إدخالها ضمن صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة وذلك عن طريق قسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة قبل هذه المعاملات.

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 الموجزة كما في وللسنة المنتهية بتاريخ آخر تقييم (إيضاح ١١). كمعلومات إضافية لصالح حملة الوحدات يعرض الصندوق أرقام مقارنة شهر ديسمبر في قائمة المركز المالي والإيضاحات المرفقة لها.

أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالدولار الأمريكي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع 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.

تقييم الموجودات المالية

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. تتم المحاسبة عن الأدوات المالية للصندوق، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة، على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيمة الدفترية والقيمة العادلة. وترى إدارة الصندوق أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

يقوم الصندوق بقياس القيمة العادلة باستخدام تدرج القيمة العادلة التالي الذي يعكس أهمية المعطيات 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 معطيات بخلاف الأسعار المدرجة التي تدخل تحت المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثل المشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة بناء على معطيات للموجودات والمطلوبات لا تستند إلى أي بيانات سوقية يمكن ملاحظتها (مثل المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها).

يتم تصنيف جميع موجودات الصندوق المالية المدرجة بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير تحت المستوى الثاني في التدرج.

٥- السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

يتم تصنيف الأوراق المالية المدرجة أو المتداولة في الأسواق المالية، كأوراق مالية محتفظ بها للمتاجرة ويتم الاعتراف مبدئيا بالتكلفة، وهي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة ("الاستثمارات")، والتي تتكون من أرباح وخسائر غير محققة تندرج في قائمة الدخل. يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة للاستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح.

ب- معاملات الاستثمار

تتم المحاسبة عن معاملات الاستثمار في تاريخ المتاجرة، والذي يمثل التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

ج- الهبوط في الموجودات المالية

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

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن االهبوط في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، بعد خصم أي خسائر الهبوط المعترف بها مسبقا بقائمة الدخل.
ب) 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.
ج) 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.

د- إلغاء الاثبات

يتم الغاء اثبات الأصل المالي (أو، عندما يكون منطبقا، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة مماثلة من الموجودات المالية) في حالة:
أ) إنتهاء حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل. أو
ب) في حين تحويل حقوق الصندوق للحصول على التدفقات النقدية من الأصل؛ و
ج) إما (أ) في حين تحويل الصندوق كافة المخاطر والمنافع للأصل، أو (ب) لم يقوم الصندوق بتحويل أو الإحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع للأصل ولكن حولت 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.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ- الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. أما توزيعات الأرباح فيتم الاعتراف بها عندما يحق للصندوق استلامها.

يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظة استثمارات الصندوق كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة الدخل.

و- تحويل العملات الأجنبية

يجرى تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في الدفاتر بأساس أسعار 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 إلتزاماً 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 النقد وما في حكمه يتكون من أرصدة بنكية.

ط- صافي قيمة الأصل للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الأصل للوحدة الواحدة بقسمة صافي الأصل المستحقة لحملة الوحدات بقائمة المركز المال على عدد الوحدات القائمة في نهاية للفترة.

ي- المخصصات والمستحقات

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

ك- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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

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 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 بيانات 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.

علاوة على ذلك يحق لمدير الصندوق رسوم اشتراك بنسبة ٢% من إجمالي متحصلات الاشتراك في الوقت الذي يستثمر فيه حامل الوحدة. قد تخفض أو يتم التنازل عن هذه الرسوم وذلك على حسب اختيار مدير الصندوق.

في ٢٣ يوليو ٢٠١٦م، خصص مدير 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.

٨- استثمارات

مكونات الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة حسب القطاع ملخصة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

	% من قيمة الإستثمار الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
صناديق تدار من قبل مدير الصندوق			
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية	٣٦,٩٢	١،٤٠٤	١،٥٢٣
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا	٢٧,١٥	١،٠٠١	١،١٢٠
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك	١٥,٠٨	٥٥٦	٦٢٢
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة	١١,٣٩	٤٢٥	٤٧٠
صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية	٩,٤٦	٣٧٥	٣٩٠
	١٠٠	٣،٧٦١	٤،١٢٥

٩- معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات:

	للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٦م الى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وحـــدات (بالآلاف)
الوحدات في بداية الفترة	
وحدات مباعة	**٥،٩٨٨**
وحدات مستردة	**(٢،١٦٤)**
صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة	**٣،٨٢٤**
الوحدات في نهاية الفترة	**٣،٨٢٤**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يمثل أكبر خمسة حمة وحدات نسبة ٣٨,٧٦%.

١٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة

في 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.

الطرف ذو العلاقة	**طبيعة العلاقة**
شركة الأهلي المالية	مدير الصندوق
البنك الأهلي التجاري	شريك لمدير الصندوق
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	حملة وحدات

بالإضافة للإيضاح المبين أدناه، الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مفصح عنها في الإيضاح رقم ٦ و ٨.

١٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة مع الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها من تلك المعاملات:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠١٧م	قيمة وحدات محتفظ بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
البنك الأهلي التجاري	أتعاب إدارة	٤٨	
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	١٥	--
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اشتراك الوحدات	٢،٠٠٠	
	استرداد الوحدات	٢،٠٠٧	--

١١- آخر يوم للتقييم

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

١٢- اعتماد القوائم المالية

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