



## صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي – 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: +٩٦٦١١٤٠٤٠٤٩ فاكس: +٩٦٦١١٨٧٤٧١٠٦  
الموقع: [www.alahlicapital.com](http://www.alahlicapital.com)

### ٢. مدير الصندوق من الباطن وأو مستشارين الاستثمار

لا يوجد

### ٣. أنشطة الاستثمار

خلال النصف الأول من ٢٠١٧م، قام الصندوق بالاستثمار بشكل متوازن بين صناديق أسواق النقد والصكوك، مع استثمار المتبقى في استثمارات أخرى.

### ٤. أداء الصندوق

حقق الصندوق عائداً بنسبة ١٠١٪ (بعد خصم الرسوم) مقابل ١٢٦٪ للمؤشر، خلال الفترة. وقد أثر تركز الاستثمارات في صناديق أسواق النقد وانخفاضها في الاستثمارات الأخرى على ضعف أداء الصندوق.

### ٥. تغييرات حدثت على شروط وأحكام الصندوق

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

### ٦. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق هي ١٪ سنوياً ونسبة رسوم الإدارة للصناديق التي يستثمر فيها على النحو التالي:

| رسوم الإدارة | الرسوم والمصروفات                       |
|--------------|---|
| لا يوجد      | صندوق الأهلي المتتنوع بالريال السعودي   |
| لا يوجد      | صندوق الأهلي المتتنوع بالدولار الأمريكي |
| لا يوجد      | صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي   |
| لا يوجد      | صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية          |

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

### ٨. تضارب المصالح

وافق مجلس إدارة صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي على شراء الصكوك السيادية السعودية بموجب طرح أولي، حيث أن شركة الأهلي المالية هي واحدة من مديرى الإصدار لتلك الصكوك مما قد ينبع عن تضارب مصالح محتمل.

ب. القوائم المالية

**صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي**  
**(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**

القوائم المالية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
مع  
تقرير الفحص المحدود لحملة الوحدات

## تقرير فحص على القوائم المالية الأولية

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

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية المرحلية المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ("القوائم المالية") لصندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي ("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 لمعايير ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

وأستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م لصندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي 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

ابراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
(مراجعة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)  
إيضاح

| <u>الموجودات:</u> |                |                         |
|-------------------|----------------|-------------------------|
| ٢,٤٧٣             | ٢,٣٩٧          | ٦                       |
| ٣٢,٤٣٠            | ٧٣,٧٤٢         | (أ) ٨                   |
| ٩٢٠٠٤٣            | ١٠٤,٤٤٤        | (ب) ٨                   |
| <u>١٢٦,٩٤٦</u>    | <u>١٨٠,٥٨٣</u> |                         |
|                   |                | <b>أجمالي الموجودات</b> |

| <u>المطلوبات</u> |                |  |
|------------------|----------------|--|
| --               | ١١٨            |  |
| <u>١٢٦,٩٤٦</u>   | <u>١٨٠,٤٦٥</u> |  |
| <u>١٢٥,٤٣٢</u>   | <u>١٧٦,٥٢٦</u> | ٩  |
| <u>١,٠١٢١</u>    | <u>١,٠٢٢٣</u>  |  |
|                  |                | <b>عدد الوحدات القائمة – بالآلاف</b>             |
|                  |                | <b>صافي قيمة الموجودات – للوحدة (ريال سعودي)</b> |

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الدخل (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر  
المنتهية في ٣٠ يونيو  
م ٢٠١٧ إيضاح

|              |   |
|--------------|---|
| ١,٥٣٩        | إيرادات استثمار                                   |
| ٢٤٦          | دخل الصكوك  |
| ٧٤           | دخل عقود المراقبة                                 |
| ٢٠٣          | أرباح محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة مباعة |
| ٢٨٤          | أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة   |
| <b>٢,٣٤٦</b> | إيرادات أخرى                                      |
|              | <b>اجمالي الإيرادات</b>                           |
| ٧            | المصروفات   |
| ٧٣٠          | أتعاب إدارة                                       |
| ٢٠           | مصاريفات إدارية                                   |
| ١٩           | أتعاب تدقيق شرعي                                  |
| ١١           | أتعاب مراجعة                                      |
| ١١           | مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق                   |
| ٧            | أتعاب هيئة السوق المالية                          |
| <b>٧٩٨</b>   | <b>اجمالي المصروفات</b>                           |
| <b>١,٥٤٨</b> | <b>صافي الدخل للفترة</b>                          |

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)  
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر  
المنتهية في ٣٠ يونيو  
٢٠١٧  
ايضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

|       |   |
|-------|---|
| ١,٥٤٨ | صافي الدخل للفترة                               |
|       | تسوية ل:  |
| (٢٠٣) | أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة |
| ١,٣٤٥ |   |

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

|          |   |
|----------|---|
| (٤١,١٠٩) | الزيادة في الإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة         |
| (١٢,٤٠١) | الزيادة في الإستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق |
| ١١٨      | الزيادة في أتعاب إدارة مستحقة                     |
| (٥٢٠٤٧)  | صافي المستخدم في النقد الأنشطة التشغيلية          |

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

|          |   |
|----------|---|
| ٧٧,٤٤٤   | متحصلات من وحدات مباعة                  |
| (٢٥,٤٧٣) | قيمة الوحدات المستردة                   |
| ٥١,٩٧١   | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية |
| (٧٦)     | صافي النقص في النقد وما في حكمه         |

|       |   |
|-------|---|
| ٢,٤٧٣ | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                 |
| ٢,٣٩٧ | صافي الزيادة في 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 للدخل الإضافي  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر  
المنتهية في ٣٠ يونيو  
إيصال ٢٠١٧

صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة ١٢٦,٩٤٦

صافي الدخل للفترة ١,٥٤٨

الزيادة في صافي الموجودات عن المعاملات في الوحدات للفترة

٧٧,٤٤٤  
(٢٥,٤٧٣)

متحصلات من وحدات مباعة  
قيمة الوحدات المستردة

٥١,٩٧١

١٨٠,٤٦٥

صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

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

# صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي (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 ٢٠٠٥-٨٣-٢ الصادر بتاريخ ٢١ جمادي الأول ١٤٢٦ هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥ م) يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

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

يهدف الصندوق لتحقيق العوائد والنمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل، وتحقيق عائد أعلى من عوائد صفتقات أسواق النقد وأدوات الدخل الثابت من خلال الاستثمار في أوراق وأدوات مالية متنوعة من أسواق النقد وأدوات الدخل الثابت والاستثمارات الأخرى

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ الموافق ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ م. بدأ الصندوق أنشطته في ١٧ يوليو ٢٠١٦ م.

### ٢- السلطة التنظيمية

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

### ٣- الاشتراك / الاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراكات / الاستردادات من الوحدات في كل يوم تعامل (من الاثنين إلى الخميس شريطة أن تكون أيام عمل في المملكة العربية السعودية). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق في كل يوم تقويم (من الأحد إلى الخميس شريطة أن تكون أيام العمل السعودية). وتدرج جميع معاملات شراء / بيع الوحدات على صافي قيمة أصول الصندوق، وتحدد بقسمة قيمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات القائمة قبل هذه المعاملة.

# صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

### ٤- أسس الإعداد

#### **المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية كما في ولسنة المنتهية بتاريخ آخر تقييم (إيضاح ١٢). حيث أن هذه هي القوائم المالية الأولى للصندوق، فلم يتم إدراج أرقام مقارنة إلا في قائمة المركز المالي.

#### **أسس القياس**

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

#### **عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط للصندوق. تم تقرير جميع البيانات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف صحيح.

#### **استخدام الأحكام والتقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والمطبقة في المملكة العربية السعودية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 للتجارة، 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 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.

**إيضاحات حول القوائم المالية**

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

**٤- أسس الإعداد (تابع)**

**استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)**

**تقييم الموجودات المالية (تابع)**

- 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- الاستثمارات**

إن الاستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد والتي لها تاريخ استحقاق محدد، والتي لدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، يتم تضمينها كاستثمارات محتفظ بها ل التاريخ الاستحقاق. ويتم تصنيف الاستثمارات في عقود المرابحة والصكوك كاستثمارات محتفظ بها ل التاريخ الاستحقاق و تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك تكفة المعاملة المباشرة والتكلفة الإضافية. و لاحقاً لقياس المبدئي، يتم قياس تلك الاستثمارات بالتكلفة المطفأة بعد خصم خسائر الإنفاض في القيمة، إن وجدت.

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

**ب- معاملات الاستثمار**

يتم احتساب معاملات الاستثمار في عقود المرابحة والصكوك كما في تاريخ التسوية و تتم المحاسبة عن الإستثمارات في الصناديق المشتركة كما في تاريخ المتاجرة.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ج- هبوط قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد قد تتخض 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:

- أ) في حالة الموجولات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ، بعد خصم أي خسائر هبوط المعترف بها مسبقا بقائمة الدخل.

ب) في حالة الموجولات المدرجة بالتكلفة فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي لموجولات مالية مماثلة.

ج) في حالة الموجولات المدرجة بالتكلفة المستنفدة فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي الفعال.

#### د- الغاء الاثبتات

**يتم الغاء ثبات الأصل المالي (أو، عندما يكون منطبقاً، 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 يقم 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 إلى حد المشاركة المستمرة في الأصل.

## الاعتراف بالإيرادات

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

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

## تحويل العملات الأجنبية

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

# صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ز- الزكاة/ الضريبة

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

### ح- النقد وما في حكمه

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

### ط- صافي قيمة الموجودات للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الموجودات للوحدة الواحدة بقسمة صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات بقائمة المركز المالي على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

### ي- المخصصات والمستحقات

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

### ك- المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصلة 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 مماثلة.

### ٦- النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه النقد المحفظ به في حسابات جارية لدى البنك الأهلي (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% في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نياً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتذيق وأتعاب الحفظ وإستشارات ومصروفات معالجة البيانات والأتعاب الأخرى المماثلة. يقتصر الحد الأعلى لمبلغ هذه المصروفات الذي يستطيع مدير الصندوق استرداده من الصندوق على نسبة ١% 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.

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 للدخل الإضافي

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

### ٨- استثمارات

#### أ) استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

ت تكون الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة مما يلي:

| القيمة الدفترية            | التكلفة | % من إجمالي<br>الاستثمارات | استثمار في عقود مرابحة:  |
|----------------------------|---------|----------------------------|--|
| ١٨,٢٢٧                     | ١٨,٠٠٤  | ١٠,٢٣                      | صندوق الأهلي المتتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي               |
| ١٨,١١٨                     | ١٨,٠٥٩  | ١٠,١٧                      | صندوق الأهلي المتتنوع بالدولار الأمريكي                        |
| ١٦,٥١٤                     | ١٦,٤٨٤  | ٩,٢٧                       | صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية                                 |
| ١٣,٢١٩                     | ١٣,٠٤٢  | ٧,٤٢                       | صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي                          |
| صناديق تدار من قبل الآخرين |         |                            | جايدلينس أي تي إيه إل جي سي سي ليسنغ (او اي<br>أي سي) المحدودة |
| ٧,٦٦٤                      | ٧,٨٠٠   | ٤,٣٠                       |  |
| ٧٣,٧٤٢                     | ٧٣,٣٨٩  | ٤١,٣٨                      | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)                                   |
| ٣٢,٤٣٠                     | ٣٢,٢٨٠  | ٢٦,٠٥                      | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)                                      |

#### ب) استثمارات محتفظ بتاريخ الاستحقاق

ت تكون الإستثمارات المحتفظ بها للتاريخ الاستحقاق مما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦ | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧ | استثمارات في عقود المرابحة<br>استثمارات في صكوك |
|-------------------|------------------|---|
| ١٣,٢٠٣            | ١٣,٤٤٩           |   |
| ٧٨,٨٤٠            | ٩٠,٩٩٥           |   |
| ٩٢,٠٤٣            | ١٠٤,٤٤٤          |   |

١) تكون الإستثمارات في عقود المرابحة مما يلي:

| القيمة الدفترية | التكلفة | % من القيمة<br>الاجمالية للاستثمار | استثمارات في عقود مرابحة<br>بنك الإمارات دبي الوطني |
|-----------------|---------|------------------------------------|---|
| ١٣,٤٤٩          | ١٣,٠٠٠  | ٧,٥٥                               |   |
| ١٣,٤٤٩          | ١٣,٠٠٠  | ٧,٥٥                               | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)                        |
| ١٣,٢٠٣          | ١٣,٠٠٠  | ١٠,٦١                              | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)                           |

# صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

### ٨- استثمارات (تابع)

(٢) الإستثمارات في الصكوك تتكون مما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٧م         |               |         |                            |                             |   |
|------------------------|---------------|---------|----------------------------|-----------------------------|---|
| شروط السداد            | قيمة الدفترية | التكلفة | % من إجمالي قيمة الاستثمار | معدل الفائدة %              | استثمارات في صكوك بمعدلات معومة         |
| نصف سنوي               | ١٧,٠٠٩        | ١٧,٠٠١  | ٩,٥٥                       | ٦ أشهر ساير + ٢٣٥ نقطة أساس | الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات |
| نصف سنوي               | ١٣,٠٣٨        | ١٣,٠١٤  | ٧,٣٢                       | ٦ أشهر ساير + ١٩٠ نقطة أساس | صكوك بنك الجزيرة                        |
|                        |               |         |                            | ٦ أشهر ساير + ١١٠ نقطة أساس | مجموعة صافولا                           |
| نصف سنوي               | ٨,١٢٨         | ٨,٠٢٧   | ٤,٥٦                       |                             | صكوك شركة المراعي                       |
| نصف سنوي               | ٨,٠٨١         | ٨,٠١٥   | ٤,٥٤                       | ٦ أشهر ساير + ١٠٠ نقطة أساس | صكوك شركة المراعي                       |
| نصف سنوي               | ٥,٠٥٦         | ٥,٠١٧   | ٢,٨٤                       | ٦ أشهر ساير + ٢٠٠ نقطة أساس | البنك الأهلي التجاري (طرف له علاقة)     |
| نصف سنوي               | ٦,٠٧١         | ٦,٠١٦   | ٣,٤١                       | ٦ أشهر ساير + ١١٠ نقطة أساس | صكوك شركة المراعي                       |
| نصف سنوي               | ٣,٠٣٤         | ٣,٠١٠   | ١,٧٠                       | ٤,٠١                        | صكوك شركة المراعي                       |
| نصف سنوي               | ٣,٠٣٠         | ٣,٠٠٦   | ١,٧٠                       | ٣,٠٥                        | صكوك شركة المراعي                       |
| ربع سنوي               | ٦,٠١٤         | ٦,٠٠٠   | ٣,٣٨                       | ٣ أشهر ساير + ٢٠٠ نقطة أساس | بنك البلاد                              |
| صكوك بمعدل فائدة ثابتة |               |         |                            |                             |   |
| نصف سنوي               | ٩,٢٨٠         | ٩,١٨٦   | ٥,١٩                       | ٣,٤٧٣%                      | الشركة السعودية للكهرباء                |
| نصف سنوي               | ٨,٣٤٩         | ٨,٢٩٧   | ٤,٦٩                       | ٣,٦٢٨                       | Saudi                                   |
| نصف سنوي               | ٣,٩٠٥         | ٣,٨٨٦   | ٢,١٩                       | ٥,٣٧٥                       | Turkish                                 |
|                        | ٩٠,٩٩٥        | ٩٠,٤٧٥  | ٥١,٠٧                      |                             | ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)             |
|                        | ٧٨,٨٤٠        | ٧٨,٢٩٢  | ٦٣,٣٤                      |                             | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)                |

# صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

## ٨- استثمارات (تابع)

٣) فترة الاستحقاق المتوقعة للاستثمارات المحفظ بها لتأريخ الاستحقاق والاستثمارات المحفظ بها للتجارة الموضحة بالأعلى كما يلي:

| المجموع | تاريخ<br>استحقاق<br>غير محدد | أكثر من ٥<br>سنوات | ٣ سنوات | ٥ إلى ٣<br>سنوات | سنة إلى ٣<br>سنوات | ٦ أشهر<br>إلى سنة<br>سنوات | أكثر من<br>ستة أشهر<br>إلى شهر | استثمارات المحفظ بها<br>للتاجرة                               |
|---------|------------------------------|--------------------|---------|------------------|--------------------|----------------------------|--------------------------------|---|
| ٧٣,٧٤٢  | ٧٣,٧٤٢                       | --                 | --      | --               | --                 | --                         | --                             | استثمارات في صناديق<br>استثمار                                |
| ١٣,٤٤٩  | --                           | --                 | --      | --               | --                 | --                         | ١٣,٤٤٩                         | استثمارات المحفظ بها<br>لتاريخ الاستحقاق                      |
| ٩٠,٩٩٥  | --                           | ٣٦,٦٨١             | ١٧,٠٠٩  | ٢٩,٢١٥           | ٨,٠٩٠              | --                         | --                             | استثمار في عقود<br>مرايحة                                     |
| ١٧٨,١٨  | ٧٣,٧٤٢                       | ٣٦,٦٨١             | ١٧,٠٠٩  | ٢٩,٢١٥           | ٨,٠٩٠              | ٢١,٥٣٩                     | --                             | استثمار في صكوك   |
| ١٢٤,٤٧٣ | ٣٢,٤٣٠                       | ٢٨,٣٤٤             | ٢٥,١٦٧  | ٢٥,٣٢٩           | ١٣,٢٠٣             | --                         | --                             | ٣٠ يونيو ٢٠١٧م<br>(غير مراجعة)<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م<br>(مراجعة) |

## ٩- معاملات وحدات

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات:

لفترة الستة أشهر  
المنتهية في ٣٠ يونيو  
م ٢٠١٧

|          |  |
|----------|--|
| ١٢٥,٤٣٢  |  |
| ٧٦,٠٩٩   |  |
| (٢٥,٠٠٥) |  |
| ٥١,٠٩٤   |  |
| ١٧٦,٥٢٦  |  |

الوحدات في بداية الفترة  
وحدات مباعة

وحدات مستردة  
صافي النقص في الوحدات خلال الفترة  
الوحدات في نهاية الفترة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يمثل أكبر خمسة حملة وحدات نسبة ٧٤,٨٦٪ من وحدات الصندوق.

# صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

### ١٠ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

في سياق العمل المعتمد، يتعامل الصندوق مع بعض الأطراف ذات العلاقة. إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحكمها بعض الضوابط الصادرة عن هيئة السوق المالية. إن جميع الأطراف ذات العلاقة معتمدة من قبل مجلس إدارة الصندوق.

| طبيعة العلاقة      | الطرف ذو العلاقة                   |
|--------------------|------------------------------------|
| مدير الصندوق       | شركة الأهلي المالية                |
| شريك لمدير الصندوق | البنك الأهلي التجاري               |
| حملة وحدات         | صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  |
| حملة وحدات         | صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن |
| حملة وحدات         | صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو    |
| حملة وحدات         | شركة الأهلي تكافل                  |

بالإضافة للإيضاح المبين أدناه، الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مفصح عنها في الإيضاحات رقم ٧ و ٩.

| الطرف ذو العلاقة                   | طبيعة المعاملات                    | قيمة وحدات محتفظ بها كما في | مبلغ المعاملات |
|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| شركة الأهلي المالية                | أتعاب إدارة                        | ٧٣٠                         | ٣٠ يونيو ٢٠١٧م |
| شركة الأهلي المالية                | مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق | ٦٨                          | ٢٠١٧م          |
| صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ  | اشتراك للوحدات<br>استرداد للوحدات  | ٢,٥٩٣<br>٢٠,٣٠٠             | ٣٨,٦٤٥         |
| صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن | اشتراك للوحدات<br>استرداد للوحدات  | --<br>--                    | ٥٨٠٠٢٤         |
| صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو    | اشتراك للوحدات<br>استرداد للوحدات  | ٥,٠٠٠                       | ٦,١١١          |
| شركة الأهلي تكافل                  | اشتراك للوحدات<br>استرداد للوحدات  | --<br>--                    | ١١,١٨٧         |

## صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

### إيضاحات حول القوائم المالية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

### ١١- آخر يوم للتقدير

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

### ١٢- اعتماد القوائم المالية

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