

الأهلي كابيتال
NCB Capital



الاستثمار بثقة
Investing with confidence

AlAhli Saudi Trading Equity Fund

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

Fund Manager

NCB Capital Company, Saudi Arabia
Tower B, King Saud Road, P.O. Box 22216, Riyadh 11495
Tel: +966 92000232
Website: www.alahlicapital.com

مدير الصندوق

شركة الأهلي المالية، المملكة العربية السعودية
البرج ب، طريق الملك سعود، ص.ب. ٢٢٢١٦، الرياض ١١٤٩٥
هاتف: +٩٦٦ ٩٢٠٠٠٢٣٢
الموقع: www.alahlicapital.com

Sub-Manager / Investment Adviser

None

مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشارين الاستثمار

لا يوجد

Investment Activities

During the first half of 2018, the fund have seen investment activities related to benefit from the inclusion of Saudi Arabia to the FTSE & MSCI global emerging market indices.

في النصف الأول من ٢٠١٨م، شهد الصندوق بعض الأنشطة الاستثمارية للاستفادة من ترقية السوق السعودية المالية ضمن مؤشرات مورغان ستانلي وفوتسي للأسواق الناشئة.

Performance

Fund Performance 14.20%
Benchmark Performance 17.33%

تقرير الأداء
أداء الصندوق ١٤,٢٠%
أداء المؤشر ١٧,٣٣%

The fund underperformed the benchmark by 313 bps.

انخفض أداء الصندوق عن أداء المؤشر بفارق ٣١٣ نقطة أساس.

Terms & Conditions Material Changes

- Updating the fund offering documents to include: Information Memorandum, Terms and Conditions, and Summary of Key Information in line with the requirements of the amended Investment Funds Regulations.
- Appointment of AlBilad Capital as the fund custodian.

تغيرات حدثت في شروط وأحكام الصندوق

- تعديل مستندات الصندوق لتشمل المستندات التالية: مذكرة المعلومات، الشروط والأحكام، وملخص المعلومات الرئيسية وذلك التزاماً بمتطلبات لائحة صناديق الاستثمار المعدلة.
- تعيين شركة البلاد للاستثمار (البلاد المالية) كأمين حفظ للصندوق.

Investments in other Investment Funds

The fund does not invest substantially in other investment funds.

الاستثمار في صناديق استثمارية أخرى

الصندوق لم يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمارية أخرى.

Special Commission

No special commissions were received during the period

عمولات خاصة

لم يحصل مدير الصندوق على أي عمولات خاصة خلال الفترة.

Financial Statements

القوائم المالية

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
مع
تقرير الفحص لحملة الوحدات

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

السادة حاملو الوحدات
صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م لصندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية ("الصندوق") تدار من قبل شركة الأهلي المالية ("مدير الصندوق") والتي تتكون من:

- قائمة المركز المالي الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م؛
- قائمة الدخل الشامل الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية لتتوافق مع الأحكام المطبقة في لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية والأحكام والشروط ومذكرة المعلومات للصندوق. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع مستقل 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 الأولية الموجزة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م لصندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية غير معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر أحمد الشطيري
ترخيص رقم ٤٥٤



جدة في ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٩هـ

الموافق ٩ أغسطس ٢٠١٨م

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	إيضاح	
				الموجودات:
٤٥,٩٥١	١٥,٨٣٥	١٩,٧٨٣	٨	نقد وما في حكمه
٩٣٧,٩٥٨	٩٤٢,٢٩٧	١,١٤٣,١١٩	٩	استثمارات
--	٥٠٢	١,٦٩٤		توزيعات أرباح مستحقة
٩٨٣,٩٠٩	٩٥٨,٦٣٤	١,١٦٤,٥٩٦		إجمالي الموجودات
				المطلوبات:
١٠٩	٢,٤٥١	٢,٠٨٧		أرصدة دائنة أخرى
٩٨٣,٨٠٠	٩٥٦,١٨٣	١,١٦٢,٥٠٩		حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات
١١٦,٢٣٩	١١٥,٥٥١	١٢٣,٠١٧		عدد الوحدات المصدرة بالآلاف
٨,٤٦٣٦	٨,٢٧٥٠	٩,٤٤٩٩٦		حقوق الملكية – للوحدة الواحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة لأولية.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الدخل الشامل الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٢٠,٠٣٧	٢٨,٣٨٧	دخل من توزيعات أرباح (خسائر) / أرباح محققة من استثمارات مدرجة العادلة بالقيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٧,٤١٦	(٢٧,٥٥٨)	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(١٥,٦٠٢)	١٥١,٤٦٥	إجمالي الإيرادات
٢١,٨٥١	١٥٢,٢٩٤	
٧,٩٨٨	٩,٠٧١	أتعاب إدارة
٢٣٥	٦٠٣	مصروفات إدارية
١٤	١٣	أتعاب تدقيق شرعي
١٢	٩	أتعاب مهنية
٩	٩	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
٤	٤	أتعاب هيئة السوق المالية
٨,٢٦٢	٩,٧٠٩	إجمالي المصروفات التشغيلية
١٣,٥٨٩	١٤٢,٥٨٥	الدخل للفترة
--	--	الدخل الشامل للفترة
١٣,٥٨٩	١٤٢,٥٨٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الأولية.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٩٨٣,٨٠٠	٩٥٦,١٨٣	حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
١٣,٥٨٩	١٤٢,٥٨٥	صافي الدخل الشامل للفترة

الزيادة في حقوق الملكية عن المعاملات في الوحدات خلال الفترة

١٠٤,٥٥٦	١٣٠,٥٧٢
(٥٩,٤٩٢)	(٦٦,٨٣١)
٤٥,٠٦٤	٦٣,٧٤١
١,٠٤٢,٤٥٣	١,١٦٢,٥٠٩

متحصلات من وحدات مبيعة

قيمة وحدات مستردة

صافي حقوق الملكية العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الأولية.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التدفقات النقدية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	إيضاح
١٣,٥٨٩	١٤٢,٥٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الدخل للفترة
		تسوية لـ:
		(أرباح) // خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
١٥,٦٠٢	(١٥١,٤٦٥)	من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٢٩,١٩١	(٨,٨٨٠)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١٨,٣٨٨)	(٤٩,٣٥٧)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
--	(١,١٩٢)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٩٩١	(٣٦٤)	أرصدة دائنة أخرى
(٨٥,٢٠٦)	(٥٩,٧٩٣)	صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٠٤,٥٥٦	١٣٠,٥٧٢	متحصلات من إصدار وحدات
(٥٩,٤٩٢)	(٦٦,٨٣١)	مدفوعات لاسترداد وحدات
٤٥,٠٦٤	٦٣,٧٤١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٤٠,١٤٢)	٣,٩٤٨	الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٤٥,٩٥١	١٥,٨٣٥	٨ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥,٨٠٩	١٩,٧٨٣	٨ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الأولية.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية بالريال السعودي (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.

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) متعهد تغطية
- ب) الترتيب
- ج) الإدارة
- د) تقديم المشورة
- هـ) الحفظ

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال إدارة الاستثمار في الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية والمتوافقة مع أحكام الشريعة.

تمت الموافقة على أحكام وشروط الصندوق من قبل مؤسسة النقد العربي السعودي ولاحقا من هيئة السوق المالية بموجب خطابها المؤرخ في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٨ م (الموافق ١٨ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ). باشر الصندوق نشاطه في ٣ يونيو ١٩٩٨ م.

يخضع الصندوق للوائح وفقا للقرار رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) كما تم تعديلها بموجب القرار رقم ٢٠١٦/٦١/١ لمجلس إدارة الهيئة العامة لسوق المال الصادر في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦) التي قدمت متطلبات تفصيلية لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

قد لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٢- الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية ولكي تتفق مع الأحكام المعمول بها في نظام صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق ومذكرة المعلومات.

قام الصندوق بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً). إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م هي معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".

تم تقديم شرحاً، لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي، الأداء المالي والتدفقات النقدية للصندوق والمبينة في إيضاح ١٣.

٣- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الأولية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات التي المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو لخسارة (٢٠١٧): استثمارات محتفظ بها للمتاجرة).

لا يوجد لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. عوضاً عن ذلك، يتم عرض الموجودات والموجودات وفقاً لترتيب السيولة.

٤- عملة العرض والنشاط

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية للبلد التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة للصندوق.

٥- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، قام مدير الصندوق بإجراء بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. إن التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام يتعلق بتعيين شركة البلاد المالية كجهة حافظه مستقلة.

تم إخطار هيئة سوق المال بالتعديلات بموجب خطاب مؤرخ في ١٢ مارس ٢٠١٨م. قام مدير الصندوق بإخطار حملة الوحدات بتلك التغييرات بموجب خطابه المؤرخ في ١٢ مارس ٢٠١٨م واصبحت التغييرات سارية المفعول من ٢٢ مارس ٢٠١٨م.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٦- أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية الموجزة الأولية يتطلب من الإدارة القيام بإصدار أحكام وتقديرات وافتراضات والتي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلياً.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعة عند نقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو للالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو للالتزام

يتم قياس القيمة العادلة للأصل المالي أو الالتزام المالي باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصالحهم الاقتصادية.

عندما يكون متاحاً، يقيس الصندوق القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الإدارة. يعتبر السوق نشطاً إذا تمت معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. يقيس الصندوق الأدوات المدرجة في سوق نشط بسعر السوق، لأن هذا السعر معقول تقريباً لسعر الخروج.

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.:

- المستوى ١ - أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

قام الصندوق بتصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة باعتباره المستوى ١

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. وتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. تم تحديد السياسات بشكل خاص عندما تكون هذه السياسات قابلة للتطبيق فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

٧-١ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد لدى البنك والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة. يتضمن النقد وما في حكمه أرصدة بنكية.

٧-٢ ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة عند نشأتها. يتم قياس الذمم المدينة بدون مكون تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية. يتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. يتم قياس الذمم المدينة بدون مكون تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة

٧-٣ أدوات مالية

تشمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وما في حكمه والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأرباح التوزيعات النقدية المستحقة. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة أخرى. يسجل الصندوق الاستثمارات في المرابحة والصكوك على أساس "تاريخ التسوية" والاستثمارات في الأسهم وصناديق الاستثمار في "تاريخ التداول".

٧-٣-١ السياسات المحاسبية بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن الإرشادات المحاسبية فيما يتعلق بالإثبات الاولي للموجودات والمطلوبات المالية متوافقة ما بين معايير هيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩. وهذا كما يلي:

أ) الإثبات الاولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يسجل الصندوق الاستثمارات في المرابحة والصكوك في "تاريخ التسوية" والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والصناديق المشتركة في "يوم التداول".

عند الإثبات الاولي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بالزيادة أو النقص، في حالة أن الأصل المالي أو التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تكاليف المعاملة الإضافية والعائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل الرسوم والعمولات. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموجزة الاولية.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٧ أدوات مالية (تابع)

٣-٧-١ السياسة بموجب معايير المحاسبية المتعارف عليها (تابع)

ب) التصنيف

بالنسبة للفترات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قام الصندوق بتصنيف الموجودات المالية على النحو التالي:

محتفظ بها للمتاجرة

يتم شراء الاستثمارات المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة، بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القصير. يتم قياس الأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل الموجزة في الفترة التي ينشأ فيها. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة ويتم إثبات أي تغيير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموجزة للفترة التي تنشأ فيها.

٣-٧-٢ السياسات المحاسبية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

طبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م في تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨م. تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية الموجزة الأولية. التغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية الموجزة الأولية.

أ) تصنيفات الموجودات المالية

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

متطلبات تصنيف أدوات حقوق الملكية موضحة أدناه:

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ وهي تلك الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، ودليل ذلك وجود حصة متبقية في حقوق ملكية المصدر.

يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء عندما يختار مدير الصندوق، عند الإثبات الأولي، وسم الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند اختيار ذلك الوسم، يتم إثبات الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الشامل الآخر الموجزة، بما في ذلك عند التخلص منها. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائد على هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الموجزة عندما يتم نشؤ حق الصندوق في استلام الدفعات.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ السياسات المحاسبية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تابع)

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الاستثمارات في هذه الفئة على أنها استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي. قد يتم وسم الاستثمار كاستثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من قبل الإدارة في حالة إذا كان يزيد أو يقلص بشكل جوهري عدم اتساق الإثبات أو الاعتراف بشكل متناقض (يشار إليه أحياناً على أنه "عدم تماثل محاسبي") والذي ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر على أسس مختلفة. أو تتم إدارة مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما ويتم تقويم أدائها على أساس القيمة العادلة، ووفقاً لإدارة المخاطر أو الاستراتيجية الاستثمارية الموثقة، ويتم توفير المعلومات حول المجموعة داخلياً على هذا الأساس لموظفين الإدارة العليا.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (إيضاح ٢)، اختار الصندوق عدم إعادة عرض أرقام المقارنة. تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في رصيد الأرباح المبقة الافتتاحي للفترة الحالية.

أدى تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم ٩ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية الموجزة الأولية.

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير تطبيق التقرير المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ على الصندوق. تم توضيح تفاصيل إضافية حول السياسات المحاسبية الدولية المحددة للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ المطبقة في الفترة الحالية (وكذلك السياسات المحاسبية السابقة المتوافقة مع معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة في فترات المقارنة) لمزيد من التفصيل في الإيضاحات أدناه.

أ) تصنيف الموجودات المالية

تم مقارنة التغيير في فئة القياس والقيمة الدفترية للموجودات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ على النحو التالي:

المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	
فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية
الموجودات المالية	استثمارات	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٩٤٢,٢٩٧
	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٩٤٢,٢٩٧

لا توجد أي تغييرات في الموجودات المالية عدا عن المذكورة في الجدول أعلاه.

لا توجد أي تغييرات على التصنيف والقياس للمطلوبات المالية.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تابع)

ب) التسوية بين أرصدة قائمة المركز المالي وفقا للمعايير الصادر عن الهيئة السعودية المحاسبين القانونيين مقارنة مع المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ٩

أجرى الصندوق تحليلاً مفصلاً لنماذج أعماله لإدارة الموجودات المالية وتحليل خصائص التدفقات النقدية الخاصة به. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٧,٣,٢ (أ) للحصول على معلومات أكثر تفصيلاً فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

يقوم الجدول التالي بالتسوية بين القيم الدفترية للموجودات المالية، من تصنيفها السابق وفئة قياسها وفقاً للمعايير الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م. لم تكن هناك تغييرات في تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ القيمة الدفترية ١ يناير ٢٠١٨ م	إعادة قياس	إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها (سابقاً) القانونيين القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
--	--	(٩٤٢,٢٩٧)	٩٤٢,٢٩٧	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٤٢,٢٩٧	--	٩٤٢,٢٩٧	--	

٧-٤ إلغاء الإثبات

يتم إلغاء الإثبات للموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويلها وإما (١) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية، أو (٢) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة. عند استبعاد الموجودات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمبلغ المستلم في قائمة الدخل الشامل.

٧-٥ المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بإلغاء الإثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انقضاؤه.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٧ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموجزة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٧-٧ المستحقات وُذمم دائنة أخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

٨-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الصندوق التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ المدفوع. لا يتم إثبات المخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

٩-٧ حقوق الملكية للوحدة الواحدة

الصندوق مفتوح للاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم عمل سعودي. يتم تحديد حقوق الملكية في كل يوم عمل سعودي. يتم احتساب حقوق الملكية للموجودات لكل وحدة بقسمة حقوق الملكية للموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات المدرجة في قائمة المركز المالي على عدد الوحدات القائمة في نهاية الفترة.

١٠-٧ الضرائب / الزكاة

إن الضرائب / الزكاة هي التزام على مالكي الوحدات، بالتالي لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

١١-٧ الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، باستثناء الضرائب والخصومات.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. أما توزيعات الأرباح فيتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموجزة عندما يحق للصندوق استلامها. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظه استثمارات الصندوق كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الموجزة.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٧- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-١٣ بموجب المعيار الدولي لإعداد للتقرير المالي رقم ١٥ ، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨ يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذجًا واحدًا شامل للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويحل محل التوجيه الحالي للمحاسبة عن الإيرادات، والذي يوجد حاليًا في العديد من المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم ينتج عنه أي تغيير في السياسة المحاسبية للصندوق

٨- النقد وما في حكمه

يتمثل في الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنك تجاري.

٩- استثمارات

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠١٨		% من قيمة الاستثمار الإجمالية
	التكلفة	القيمة العادلة	
خدمات مصرفية ومالية	٣٢٧,٨٢٩	٤١٣,٤٠٣	٣٦,١٦
صناعات بتروكيماويات	٢٧٦,٥٩٩	٣٨٢,١٧١	٣٣,٤٣
مواد غذائية وزراعة	١٢٠,١٤٢	١٢٣,٤٥٠	١٠,٧٨
استثمارات صناعية	٤٣,١٦٨	٥٩,٨٨٨	٥,٢٤
الاتصالات وتقنية المعلومات	٤٣,٨٥٤	٥١,١٠١	٤,٤٧
المواصلات	٤٣,٩١٣	٤١,٥٩٦	٣,٦٤
الطاقة والمرافق	٣٦,٥٤٤	٣٢,٦٢٥	٢,٨٥
التجزئة	٢٤,٧٤٦	٢٢,٣١٩	١,٩٥
التطوير العقاري	١٦,٨٢٦	١٤,١٥٠	١,٢٤
صندوق الأهلي القابض لصناديق	٣,٠٠٠	٢,٦١٦	٠,٢٤
الاستثمار العقاري المتداولة	٩٣٦,٦٢١	١,١٤٣,١١٩	١٠٠

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٩- استثمارات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			القطاع
القيمة العادلة	التكلفة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية	
٣١٦,٩٠٤	٢٧١,٥٦٩	٣٣,٦٣	صناعات بتروكيماويات
١٩٦,٢٩٤	١٧٥,٩٤١	٢٠,٨٣	خدمات مصرفية ومالية
١١٥,٨٤٣	١٢٢,٧٨٥	١٢,٢٩	التطوير العقاري
٦١,٠٦٣	٦٢,٢٢٧	٦,٤٨	التأمين
٤٨,٢٩٠	٤٩,٤٥٤	٥,١٢	التجزئة
٤٥,٧٢٤	٣٣,٥٦٤	٤,٨٥	استثمارات صناعية
٤١,٠٣٠	٤٤,٤٩٥	٤,٣٥	مواد غذائية وزراعة
٣٣,٥٦٧	٣١,٩٢٤	٣,٥٦	المواصلات
٣٢,٩٧٠	٣٦,٥٤٤	٣,٥٠	الطاقة والخدمات
٢٥,٠٣٢	٢٦,٦٦٢	٢,٦٦	صناعة الإسمنت
٢٢,٥٨١	٢٩,١٠١	٢,٤٠	السياحة الفندقية
٢,٩٩٩	٣,٠٠٠	٠,٣٢	صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
٩٤٢,٢٩٧	٨٨٧,٢٢٦	١٠٠	
١ يناير ٢٠١٧			القطاع
القيمة العادلة	التكلفة	% من قيمة الاستثمار الإجمالية	
٣٧٢,٥٩٢	٣١٥,٦٩٠	٣٩,٧٢	صناعات بتروكيماويات
١٤٥,٧٠٤	١٤٦,٧٤٢	١٥,٥٣	خدمات مصرفية ومالية
١١٩,٢٨٢	١٠٢,٤١٧	١٢,٧٢	التطوير العقاري
٩٥,٦٥٢	٨٢,٧١٠	١٠,٢	المواصلات
٦٦,١١٩	٥٤,٣٦٨	٧,٠٥	التجزئة
٥١,٢٤٢	٤٨,٣٧٧	٥,٤٦	استثمارات صناعية
٤٨,٩٧١	٤٦,١١٥	٥,٢٢	الاتصالات وتقنية المعلومات
٣٣,٨٧٩	٢٧,٢٠٣	٣,٦١	التأمين
٤,٥١٧	٤,١٦٧	٠,٤٩	مواد غذائية وزراعة
٩٣٧,٩٥٨	٨٢٧,٧٨٩	١٠٠	

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - معاملات الوحدات

تم تلخيص المعاملات في الوحدات خلال فترة الستة أشهر كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وحدات (بالآلاف)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وحدات (بالآلاف)	
١١٦,٢٣٩	١١٥,٥٥١	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٢,٨٢٣	١٥,١٨١	وحدات مباعه
(٧,٢٠٨)	(٧,٧١٥)	وحدات مستردة
٥,٦١٥	٧,٤٦٦	صافي الزيادة في الوحدات
١٢١,٨٥٤	١٢٣,٠١٧	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، فإن أكبر خمس حملة وحدات يمثلوا ٢٦,١٨% (٢٠١٧م: ٢٠,٠٥%) من وحدات الصندوق.

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لطرف القدرة على السيطرة على طرف آخر أو ممارسة تأثير هام على طرف آخر لاتخاذ قرارات مالية أو تشغيلية.

<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
مدير الصندوق	شركة الأهلي المالية
شريك لمدير الصندوق	البنك الأهلي التجاري
زميلة للشريك	شركة الأهلي للتكافل
حملة وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
حملة وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن
حملة وحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
حملة وحدات	صندوق الأهلي للطروحات الأولية
حملة وحدات	صندوق الأهلي للأسهم العالمية

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١١ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

أتعاب إدارية 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 ١,٧٥% 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.

معاملات مع أطراف ذات علاقة

خلال السنة، 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.

قيمة وحدات محتفظ بها		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م		
--	--	٧,٩٨٨	٩,٠٧١	أتعاب إدارة مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	شركة الأهلي المالية
--	--	٢٧٤	٦٣٩		
--	١,٩٥٩	١٧١	٧٧٧	اشترك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي للأسهم العالمية
--	--	٢,٨٨٨	٢,٣٢٧	اشترك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ
٢٥,٩٢١	١٣,١١٩	--	٢٥٣		
--	--	٢,٦٧٧	٣,٢٨٥	اشترك للوحدات استرداد للوحدات	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
٢٦,٠٤٠	١٦,٢٠٧	--	--		

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

قيمة وحدات محتفظ بها		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م		
		٢,٤٩٠	٣,٠٧٧	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي متعدد
٢٩,٤٧٧	١٦,٢٧٩	--	--	استرداد للوحدات	الأصول المتوازن
		٦٩٥	١,٢٠٧	اشترك للوحدات	شركة الأهلي للتكافل
١,٦٠٩	١٣,٢٢٠	--	٢,٣٨٥	استرداد للوحدات	
		٦٥٤	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي
١,٤٠٥	١,٦٠٤	--	--	استرداد للوحدات	للطروحات الأولية

١٢- إدارة المخاطر المالية

١٢-١ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول على أساس الحدود الموضوعه من قبل مجلس إدارة الصندوق. يحتوي الصندوق على وثيقة الشروط والأحكام الخاصة به التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتحمله للمخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة وملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

١٢-١-١ مخاطر السوق

أ) مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية مقوم بعملة الأجنبية.

لا يوجد لدى الصندوق أي مخاطر جوهرية متعلقة بالعملات الأجنبية حيث أن معظم معاملاته بالريال السعودي.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-١-١٢ مخاطر السوق (تابع)

ب) مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل مرتبطة بالأداة أو الجهة المصدرة للأداة أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يمتلكها الصندوق. يراقب الصندوق عن قرب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفقاً لتاريخ قائمة المركز المالي الموجز، لدى الصندوق استثمارات في الأسهم. إن التأثير على قيمة حقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات) بسبب تغير محتمل معقول في قيمة حقوق الملكية لصندوق الاستثمار، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المحتفظ بها كما هي يلي:

١ يناير ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣٠ يونيو ٢٠١٨م

التأثير على حقوق الملكية ±١٠% ١١٤,٣١٢ ±١٠% ٩٤,٢٣٠ ±١٠% ٩٣,٧٩٦

٢-١-١٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يهدف مدير الصندوق لإدارة مخاطر الائتمان، الحد من التعامل مع بعض الأطراف، والتقييم المستمر للكفاءة المالية لبعض الأطراف. في تاريخ قائمة المركز المالي، يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان متمثلة في القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه والذي يتمثل في النقد لدى البنوك المودع لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع و توزيعات أرباح مدينة.

٣-١-١٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو القيام بذلك فقط بشروط تكون غير ملائمة جوهرياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل سعودي، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يدير الصندوق مخاطر السيولة من خلال الاستثمار في الأوراق المالية التي يتوقع أن تكون قادرة على تصفيتها خلال فترة زمنية قصيرة.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٢- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١٢-٤ مخاطر التشغيلية

إن مخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك المتمثلة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلاحق بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

١٣- تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

كما هو موضح في إيضاح ٢، فإن هذه أول قوائم مالية أولية الموجزة أولية للصندوق يتم إعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح ٧ في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. عند إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الأولية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للصندوق في ١ يناير ٢٠١٧م، وهو (تاريخ تحويل الصندوق إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

عند إعدادها للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وبموجب هذه المعايير، قام الصندوق بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها. تتناول الإيضاحات التالية شرحاً لمدى تأثير التحول من المعايير المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي للشركة وأدائها المالي.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣- تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تابع)

أ) الإعفاءات المطبقة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى" يتيح بعض الإعفاءات للمنشآت التي تبنت المعيار الدولية للمرة الأولى من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وحيث أنه بالنسبة لمعلومات الفترة السابقة، اختار الصندوق الإعفاء من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٥ بأثر رجعي؛ لذلك، تم تقديم المعلومات المقارنة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها (سابقاً) وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١.

طبق الصندوق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ كما أصدره مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ بتاريخ انتقال في ١ يناير ٢٠١٨م، والذي نتج عنه تسويات للمبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية.

كما هو مسموح وفقاً للأحكام الانتقالية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩، اختار الصندوق عدم إعادة عرض أرقام المقارنة. تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التحول في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (١ يناير ٢٠١٨) واحتياطيات أخرى للفترة الحالية. وبناءً على ذلك، فإن البيانات المعروضة في فترات المقارنة تعكس المتطلبات وفقاً للمعايير المتعارف عليها سابقاً. وبالتالي فهي غير قابلة للمقارنة مع البيانات المقدمة بموجب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، بالنسبة للإيضاحات، فإن التعديلات الناتجة عن الإفصاح عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ أيضاً تم تطبيقها فقط على الفترة الحالية.

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الانتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بموجودات مالية؛
- وسم إدارة مالية لبعض الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقديرات

إن التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تتوافق مع التقديرات في نفس التواريخ وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٣- تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تابع)

آثار التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إن التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ليس له أي أثر جوهري على قائمة المركز المالي للصندوق، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية.

١٤- المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات ابتداءً بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع إمكانية التطبيق لاحقاً أو المبكر ومع ذلك لم يقوم الصندوق بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الأولية الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج موحد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتبني المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الايراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

- يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إختيار إما:
- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
 - تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٤ - معايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

التحول

يجوز للصندوق كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام:

- منهج الأثر الرجعي، أو

- منهج الأثر الرجعي المعدل مع وسائل عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. ويخطط الصندوق حالياً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ م. لم يحدد بعد الصندوق نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من الصندوق كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

ب- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ اندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً .
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملات التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في المكسب أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية .

- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المنكبة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات .

صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير المراجعة)

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

١٤ - معايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

ب-التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة التالية التي لم تسر بعد والتي لا يتوقع أن يكون لها تأثير مهم على البيانات المالية الأولية للصندوق

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣-حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل - يوضح المحاسبة عن معالجات ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها من قبل السلطات الضريبية بعد.
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٩).

١٥ - آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق هو ٢٨ يونيو ٢٠١٨م (٣٠ يونيو ٢٠١٧م: ٢٢ يونيو ٢٠١٧م) ليس هناك تغيرات جوهرية في قيمة حقوق الملكية لكل وحدة ما بين آخر تقييم للصندوق وتقييم ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

١٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠١٨م.