

الأهلي كابيتال  
NCB Capital



الاستثمار بثقة



## صندوق الأهلي للطروحات الأولية – 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

الموقع: [www.alahlicapital.com](http://www.alahlicapital.com)

فاكس: +٩٦٦١١٤٠٦٠٠٤٩

هاتف: +٩٦٦١١٨٧٤٧١٠٦

### ٢. مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشارين الاستثمار

لا يوجد

### ٣. أنشطة الاستثمار

في النصف الأول من ٢٠١٧م، شهد الصندوق بعض الأنشطة الاستثمارية للاستفادة من إعلان إدراج السوق السعودي ضمن قائمة المراقبة لمؤشر إم إس سي آي (MSCI) للأسواق الناشئة.

### ٤. أداء الصندوق

انخفض صندوق الأهلي للطروحات الأولية بنسبة ٦,٤٠٪، متوقفاً على أداء المؤشر المعياري بنسبة ٣,٨٤٪.

### ٥. تغييرات حدثت في شروط وأحكام الصندوق

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

### ٦. الصندوق لم يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمارية أخرى.

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

ب. القوائم المالية

**صندوق الأهلي للطروحات الأولية**  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
مع  
تقرير الفحص المحدود لحملة الوحدات

## تقرير فحص على القوائم المالية الأولية

السادة حاملي الوحدات  
صندوق الأهلي للطروحات الأولية  
جدة - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

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

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

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

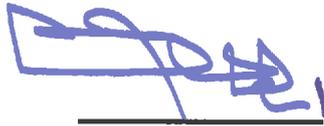
### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا 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 للطروحات الأولية 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 عيود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



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

صندوق الأهلي للطروحات الأولية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	إيضاح
١٣,٣٧٩	٣,٦٩٧	٥٠٢	٦
٦٥,٨٣٧	٥٧,٩٢١	٥٨,٠٠٢	٨
٥٣١	٢٤٠	٢٤٠	
٧٩,٧٤٧	٦١,٨٥٨	٥٨,٧٤٤	
<b>الموجودات :</b>			
			نقد وما في حكمه
			استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
			توزيعات أرباح مستحقة
			إجمالي الموجودات
			<b>المطلوبات</b>
--	٥	٧٣	أتعاب إدارة مستحقة
٧٩,٧٤٧	٦١,٨٥٣	٥٨,٦٧١	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٨٨,٣٤٧	٦٤,٨٦٧	٦٥,٧٣٩	٩ عدد الوحدات القائمة - بالآلف
٠,٩٠٢٧	٠,٩٥٣٥	٠,٨٩٢٥	صافي قيمة الموجودات - للوحدة (ريال سعودي)

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

صندوق الأهلي للطروحات الأولية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
		إيرادات استثمار
١,٣٥٠	٨٢٨	دخل من توزيعات أرباح
(٧,٤٦٢)	(٢,٠٧٠)	خسائر محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة مباحة
(٢,٣٣٤)	(١,٧٢٠)	خسائر غير محققة من قياس استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
--	٦٣	إيرادات أخرى
(٨,٤٤٦)	(٢,٨٩٩)	إجمالي الإيرادات
		٧
		المصروفات
١,١٢٥	٤٧٥	أتعاب إدارة
١٤	١٣	أتعاب تدقيق شرعي
٤٥	١٠	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
١٠	٦	أتعاب مراجعة
٥	٤	أتعاب هيئة السوق المالية
٩	٤٤	مصروفات إدارية
١,٢٠٨	٥٥٢	إجمالي المصروفات
(٩,٦٥٤)	(٣,٤٥١)	صافي (الخسارة) للفترة

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

صندوق الأهلي للطروحات الأولية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
(٩,٦٥٤)	(٣,٤٥١)	صافي الخسارة للفترة
		<b>تسوية لـ:</b>
١,٢٠٨	--	قيمة وحدات معاد استثمارها
٢,٣٣٤	١,٧٢٠	أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
<u>(٦,١١٢)</u>	<u>(١,٧٣١)</u>	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٦٨,١٧١)	(١,٨٠١)	الزيادة في الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
(٥٣١)	--	الزيادة في توزيعات أرباح مستحقة
--	٦٨	الزيادة في الأتعاب الإدارية المستحقة
<u>(٧٤,٨١٤)</u>	<u>(٣,٤٦٤)</u>	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
١٦١,٥٥٢	٧,٦٥٣	متحصلات من وحدات مبيعة
(٧١,٥٣٨)	(٧,٣٨٤)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٨٢١)	--	رسوم اشتراك
<u>٨٨,١٩٣</u>	<u>٢٦٩</u>	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية</b>
١٣,٣٧٩	(٣,١٩٥)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
--	٣,٦٩٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>١٣,٣٧٩</u>	<u>٥٠٢</u>	<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>

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

صندوق الأهلي للطروحات الأولية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
--	٦١,٨٥٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة
(٩,٦٥٤)	(٣,٤٥١)	صافي الخسائر للفترة
		الزيادة في صافي الموجودات عن المعاملات في الوحدات خلال الفترة
		٩
١٦١,٥٥٢	٧,٦٥٣	إجمالي المتحصلات من وحدات مبيعة
(١,٨٢١)	--	رسوم اشتراكات مخصصة
١٥٩,٧٣١	٧,٦٥٣	صافي المتحصلات من وحدات مبيعة
١,٢٠٨	--	٧ قيمة الوحدات المعاد استثمارها
(٧١,٥٣٨)	(٧,٣٨٤)	قيمة الوحدات المستردة
٨٩,٤٠١	٢٦٩	
٧٩,٧٤٧	٥٨,٦٧١	صافي قيمة الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

## صندوق الأهلي للطروحات الأولية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

### ١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي للطروحات الأولية (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 جمادى الأولى ١٤٢٦هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

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

يهدف الصندوق إلى توفير نمو في رأس المال للمستثمرين خلال المدى البعيد من خلال الاستثمار في طروحات أولية للشركات السعودية التي تتوافق أعمالها مع أحكام الشريعة والتي لم يمض على إدراجها في السوق أكثر من ثلاثة سنوات. إضافة إلى ذلك قد يستثمر الصندوق في صناديق أسهم تتوافق أعمالها مع أحكام الشريعة.

تم الموافقة على شروط وأحكام الصندوق في الأصل من مؤسسة النقد العربي السعودي ووافقت عليها لاحقاً هيئة السوق المالية عليها بموجب خطابها المؤرخ في ١ ذي الحجة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٥م). باشر الصندوق نشاطه في ٨ نوفمبر ٢٠١٥م.

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

### ٢- السلطة التنظيمية

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

### ٣- الاشتراك / الاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراك واسترداد الوحدات في كل يوم عمل سعودي. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق في كل يوم عمل سعودي. إن جميع معاملات شراء / بيع وحدات، عن طريق قسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في تاريخ التقييم.

## صندوق الأهلي للطروحات الأولية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

#### ٤- أسس الإعداد

##### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقوم الصندوق بإعداد قوائمه المالية الأولية كما في وللسنة المنتهية بتاريخ آخر تقييم (إيضاح ١٢). كمعلومات إضافية لصالح حملة الوحدات يعرض الصندوق أرقام مقارنة لشهر ديسمبر في قائمة المركز المالي والإيضاحات المرفقة لها.

##### أسس القياس

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

##### عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للصندوق. تم تقريب جميع البيانات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف صحيح.

##### استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمطبقة في المملكة العربية السعودية من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. المعلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

##### تقييم الموجودات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة 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 جوهرياً 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.
- 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 الأول في التسلسل الهرمي.

## صندوق الأهلي للطروحات الأولية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

### ٥- السياسات المحاسبية الهامة

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

#### أ- استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

تصنف الاستثمارات المدرجة أو المتداولة في سوق الأسهم كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة وتقاس مبدئياً بالتكلفة. مع الأخذ في الاعتبار القيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة ("الاستثمارات")، والتي تتكون من أرباح وخسائر غير محققة تدرج في قائمة الدخل. يتم تحديد الأرباح والخسائر المحققة للاستثمارات المباعة بالفرق بين متحصلات البيع والتكلفة وتحدد على أساس المتوسط المرجح.

#### ب- معاملات الاستثمار

يتم احتساب معاملات الاستثمار اعتباراً من تاريخ المتاجرة.

#### ج- الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

(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 الإثبات

يتم إلغاء إثبات 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 الصندوق حقه في الحصول 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. في حين تحويل حقوق الصندوق للحصول على التدفقات النقدية من الأصل، أو حتى لم يحول أو أستلم كل من المخاطر والمنافع للأصل أو تحويل التحكم في 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، يتم الاعتراف بالأصل الى حد المشاركة المستمرة في الأصل.

#### 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 لمحفظه استثمارات الصندوق كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة الدخل.

## صندوق الأهلي للطروحات الأولية (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

### ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 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 إلزاماً على حاملي الوحدات، وبالتالي لا يتم تكوين مخصص لمثل هذه الإلتزامات في هذه القوائم المالية المرفقة.

#### ح- النقد وما في حكمه

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

#### 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 الفترة.

#### ي- المخصصات والمستحقات

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

#### ك- المقاصة

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

### ٦- النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه المحفوظ 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 في كل يوم تقييم مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ١,٧٥% في السنة كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق من صافي قيمة الأصول في تلك التواريخ.

كما يحق لمدير الصندوق استرداد المصروفات المنفقة نيابةً عن الصندوق والمتعلقة بأتعاب المراجعة والتدقيق وأتعاب الإدارة القانونية وأتعاب الحفظ 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.

علاوة على ذلك يحق لمدير الصندوق رسوم اشتراك بنسبة ٢% من إجمالي متحصلات الاشتراك في الوقت الذي يستثمر فيه حامل الوحدة. قد تخفض أو يمكن التنازل عن هذه الرسوم وذلك على حسب اختيار 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 للطروحات الأولية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٨- استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

مكونات الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة حسب القطاع ملخصة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

القطاع	% من القيمة	
	التكلفة	القيمة العادلة
بناء وإنشاءات	٢١,٧١٠	٢٣,٧٨٩
صناديق الإستثمار المدارة من قبل مدير الصندوق	١٣,٢٤٨	١٤,٣٤٣
زراعة ومواد غذائية	٧,٥٠٤	٧,١٨١
تجزئة	٤,٦٢١	٥,٢٤٤
خدمات مصرفية ومالية	٤,٥٣٣	٣,٨٩٨
استثمارات صناعية	٣,٥٤٠	٣,٥٤٧
	<u>٥٥,١٥٦</u>	<u>٥٨,٠٠٢</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

القطاع	% من القيمة	
	التكلفة	القيمة العادلة
بناء وإنشاءات	٢٠,٢٤٣	٢٢,٠٥٢
زراعة ومواد غذائية	٦,٧٣١	٩,٧١٢
استثمارات صناعية	٤,٥١١	٦,٠٩٨
خدمات مصرفية ومالية	٦,٢٦٧	٥,٣٥٤
صناديق الإستثمار المدارة من قبل مدير الصندوق	٤,٣٧١	٥,٢٣٧
تجزئة	٤,٩٤٣	٥,٠١٨
صناعات بتر وكيميائية	٦,٢٨٩	٤,٤٥٠
	<u>٥٣,٣٥٥</u>	<u>٥٧,٩٢١</u>

صندوق الأهلي للطروحات الأولية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

٨- استثمارات محتفظ بها للمتاجرة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)

القطاع	% من القيمة الإجمالية	التكلفة	القيمة العادلة
بناء وإنشاءات	٣٥,٤٣	٢٣,٥٩٠	٢٣,٣٢٦
خدمات مصرفية ومالية	٢٤,١٨	١٥,٦٩٧	١٥,٩١٧
زراعة ومواد غذائية	١٧,٣٦	١٠,٨٤٨	١١,٤٣٢
صناعات بتروكيميائية	٩,٠٠	٦,٢٩٠	٥,٩٢٣
استثمارات صناعية	٧,٩٥	٧,٦٦٠	٥,٢٣٣
تجزئة	٦,٠٨	٤,٠٨٦	٤,٠٠٦
	١٠٠	٦٨,١٧١	٦٥,٨٣٧

٩- معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
--	٦٤,٨٦٧	الوحدات في بداية الفترة
١٧٠,٥٧٥	٨,٧٤٥	وحدات مباحة
١,٣٤٠	--	وحدات معاد استثمارها
(٨٣,٥٦٨)	(٧,٨٧٣)	وحدات مستردة
٨٨,٣٤٧	٨٧٢	صافي الزيادة في الوحدات خلال الفترة
٨٨,٣٤٧	٦٥,٧٣٩	الوحدات في نهاية الفترة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يمثل أكبر خمسة من حملة وحدات نسبة ٦٨,٣٩% (يونيو ٢٠١٦م: ٦٠,٧٥%) من وحدات الصندوق.

صندوق الأهلي للطروحات الأولية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

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.

طبيعة العلاقة

الطرف ذو العلاقة

مدير الصندوق	شركة الأهلي المالية
شريك لمدير الصندوق وبنك للصندوق	البنك الأهلي التجاري
شركة زميلة للشريك	شركة الأهلي للتكافل
حملة وحدات	صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
حملة وحدات	صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
حملة وحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
حملة وحدات	صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
حملة وحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية

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

قيمة وحدات محتفظ بها كما

في ٣٠ يونيو		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦	٢٠١٧ م		
		١,١٢٥	٤٧٥	أتعاب إدارية مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	شركة الأهلي المالية
٤,٦١٤	--	٨٣	٧٧		
		٩,٣٧٤	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي المرن
--	--	٩,٦٥٣	--	استرداد للوحدات	للأسهم السعودية
		٩,٣٧٤	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي الخليجي
--	--	٩,٦٥٣	--	استرداد للوحدات	للنمو والدخل
		٩,٣٧٤	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة
--	--	٩,٦٥٣	--	استرداد للوحدات	بالأسهم الخليجية
		٧,٣٠٤	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي لأسهم
--	--	٧,٥٢٢	--	استرداد للوحدات	الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة
		٩,٣٧٤	--	اشترك للوحدات	صندوق الأهلي للمتاجرة
--	--	٩,٦٥٣	--	استرداد للوحدات	بالأسهم السعودية

**صندوق الأهلي للطروحات الأولية  
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
ألف ريال سعودي (مالم يذكر غير ذلك)

---

**١١- آخر يوم للتقييم**

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

**١٢- اعتماد القوائم المالية**

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