

الأهلي كابيتال
NCB Capital



الاستثمار بثقة



صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي – التقرير النصف سنوي

أ. مدير الصندوق

١. اسم وعنوان مدير الصندوق
شركة الأهلي المالية، المملكة العربية السعودية
البرج ب، طريق الملك سعود، ص.ب. ٢٢٢١٦، الرياض ١١٤٩٥
هاتف: +٩٦٦١١٨٧٤٧١٠٦ فاكس: +٩٦٦١١٤٠٦٠٠٤٩ الموقع: www.alahlicapital.com
٢. مدير الصندوق من الباطن و/أو مستشاريين الاستثمار
لا يوجد
٣. أنشطة الاستثمار
خلال النصف الأول من العام الجاري، ركز الصندوق على استثمارات المراجعة قصيرة الأجل مع البنوك المحلية ودول مجلس التعاون الخليجي نظرا للعوامل الأساسية التالية:
 - مستوى السيولة العام لدى البنوك الخليجية.
 - اتسمت استراتيجية الصندوق بالتحفظ في ظل الظروف المحيطة واستعدادا لتلبية طلبات الاسترداد حال وجودها، ما ساعد مدير الصندوق في تحقيق أداء أفضل من أداء المؤشر.
٤. أداء الصندوق
كان أداء الصندوق أفضل من أداء المؤشر بنسبة ٠.١٧٪ خلال الفترة. وزاد إجمالي أصول الصندوق بنسبة ٣.٥٪ مغلقا بإجمالي ٢٧٠.٦ مليون ريال.
٥. تغييرات حدثت في شروط وأحكام الصندوق
أجرى مدير الصندوق بعض التعديلات في شروط وأحكام الصندوق، وهي كالتالي:
 - تعديل اسم الصندوق إلى "صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي"
 - تعيين الأستاذة بسمة التويجري كعضو مستقل لمجلس إدارة الصندوق.
 - إضافة نص يسمح بالاستثمار في أوراق مالية صادرة من مدير الصندوق أو أي من تابعيه وفقا لأهداف واستراتيجية الصندوق.
 - تعديلات في الفقرة التاسعة من شروط وأحكام الصندوق حيث تم إدراج أدوات الدخل الثابت طويلة الأجل إلى أدوات الاستثمار المتاحة كما تم تعديل الحد الأقصى لاستثمار الصندوق في صناديق استثمارية أخرى ليكون ٥٠٪ من قيمة صافي أصول الصندوق، كما تم تعديل الفقرة الخامسة والعشرين من شروط وأحكام الصندوق بالإشارة إلى الحالات التي قد تؤدي إلى تعليق مدير الصندوق لطلبات الاشتراك والاسترداد.
٦. الصندوق لم يستثمر بشكل كبير في صناديق استثمارية أخرى.
٧. لم يحصل مدير الصندوق على أي عمولات خاصة خلال الفترة.



٨. تضارب المصالح

وافق مجلس إدارة صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي على شراء الصكوك السيادية السعودية بموجب طرح أولي، حيث أن شركة الأهلي المالية هي واحدة من مديري الإصدار لتلك الصكوك مما قد ينتج عنه تضارب مصالح محتمل.

ب. القوائم المالية

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
مع
تقرير الفحص المحدود لحملة الوحدات

تقرير فحص على القوائم المالية الأولية

السادة حاملي الوحدات
صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية المرحلية المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ("القوائم المالية") لصندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً) ("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 المتنوع بالدولار الأمريكي (صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً) غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية كما أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن /كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة المركز المالي الأولية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	إيضاح
<u>الموجودات :</u>			
٢٧٣	٦٦	٣,٤٦٢	٧
نقد وما في حكمه			
٢٨٢,٤٤١	٢٥٤,٣٣٣	٢٥٩,٥٦٤	٩ (١)
استثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق			
١٥,٥٦٧	٧,٠٦٥	٧,٨١٢	٩ (٢)
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة			
٢٩٨,٢٨١	٢٦١,٤٦٤	٢٧٠,٨٣٨	
إجمالي الموجودات			
<u>المطلوبات :</u>			
٢٦٢	١	١٦٩	
مستحق لحملة الوحدات على حساب الاسترداد			
٢٩٨,٠١٩	٢٦١,٤٦٣	٢٧٠,٦٦٩	
صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات			
٢٣٧,٣٣٦	٢٠٦,٩٨٦	٢١٢,٨٧٨	١٠
عدد الوحدات القائمة - بالآلاف			
١,٢٥٥٦	١,٢٦٣٢	١,٢٧١	
صافي قيمة الموجودات - للوحدة (دولار أمريكي)			

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح	
			إيرادات استثمار
١,٨٩٢	١,٧١٤		ربح من عقود مرابحة
٧٧٤	١,١٣٦		دخل من صكوك
(٧٠)	(٢٩٤)		خسائر محققة من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٥	٤٦		أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
--	١٥		إجمالي الإيرادات
		٨	المصروفات
١,٠٦٦	٩٢١		أتعاب إدارة
٤	٣		أتعاب مراجعة
٤	٣		أتعاب تدقيق شرعي
٢	٢		مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
١	١		أتعاب هيئة السوق المالية
١٩	١٥		مصروفات إدارية
١,٠٩٦	٩٤٥		إجمالي المصروفات
١,٥٠٥	١,٦٧٢		صافي الدخل للفترة

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
١,٥٠٥	١,٦٧٢	صافي الدخل للفترة
تسويات لـ:		
١,٠٩٦	--	قيمة وحدات معاد استثمارها
(٥)	(٤٦)	أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٢,٥٩٦	١,٦٢٦	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٤٩,١٨٨)	(٥,٢٣١)	الزيادة في الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
(٤,٦٧٨)	(٧٠١)	الزيادة في الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
--	١٦٨	النقص في المستحق لحملة الوحدات على حساب الإستردادات
٢٦٠	--	الزيادة في الذمم الدائنة
(٥٠,٩٨٠)	(٤,١٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
١٤٦,٩٦٤	٥٧,٨٢٣	متحصلات من وحدات مباعه
(٩٥,٨٢٢)	(٥٠,٢٨٩)	قيمة الوحدات المستردة
٥١,١٤٢	٧,٥٣٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٦٢	٣,٣٩٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٦٢	٣,٣٩٦	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧٣	٣,٤٦٢	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٥م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	إيضاح
		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢٤٤,٢٧٦	٢٦١,٤٦٣	
		صافي الدخل للفترة
١,٥٠٥	١,٦٧٢	
		١٠ الزيادة في صافي الموجودات عن المعاملات في الوحدات خلال الفترة
١٤٦,٩٦٤	٥٧,٨٢٣	
١,٠٩٦	-	٨ متحصلات من وحدات مباعه قيمة الوحدات المعاد استثمارها قيمة الوحدات المستردة
(٩٥,٨٢٢)	(٥٠,٢٨٩)	
٥٢,٢٣٨	٧,٥٣٤	
		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
٢٩٨,٠١٩	٢٧٠,٦٦٩	

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً) (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 الإستثمار في الصناديق الصادرة عن هيئة سوق المال.

شركة الأهلي المالية تعتبر هي أمين حفظ الصندوق. وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٢-٨٣-٢٠٠٥ الصادر بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٢٦هـ (٢٨ يونيو ٢٠٠٥م) يعمل مدير الصندوق على نشاطات الأوراق المالية التالية:

أ) التعامل

ب) الترتيب

ج) الإدارة

د) تقديم المشورة

هـ) الحفظ

يمنح الصندوق الفرصة للمستثمرين للمشاركة في المعاملات التجارية والتي تتوافق مع مبادئ الشريعة والاستثمار في الصكوك وأي صناديق مشتركة أخرى أو أداة مالية تتوافق مع أحكام الشريعة للإستثمار.

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

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

٢- السلطة التنظيمية

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي (صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً) (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣- التغييرات في شروط وأحكام الصندوق

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قام مدير الصندوق بإدخال بعض التعديلات على شروط وأحكام الصندوق. يتعلق التغيير الرئيسي في الشروط والأحكام بالتغيير في الاستراتيجية وأسم الصندوق ومراجعي الحسابات للصندوق وأيضا تغيير مصاريف رسوم الإدارة من ١,٥% إلى ١,٢٥%.

تمت الموافقة على التغييرات في الاستراتيجية من قبل هيئة السوق المالية من خلال رسالتها المؤرخة في ٢٣ فبراير ٢٠١٦ في حين تمت الموافقة على التغيير في مراجعي الحسابات القانونيين للصندوق من خلال رسالتها المؤرخة في ١١ أبريل ٢٠١٦. وقد تم إبلاغ هذه التغييرات من قبل مدير الصندوق إلى مالك الوحدات من خلال خطابها بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦. أصبحت الشروط والأحكام المعدلة سارية المفعول اعتباراً من ٢٠ يونيو ٢٠١٦.

٤- الاشتراك / الاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراك واسترداد الوحدات كل يوم عمل سعودي. يتم تحديد صافي قيمة الموجودات للصندوق في كل يوم عمل سعودي. إن جميع المعاملات لغرض شراء / بيع وحدات تتم على أساس تحديد صافي قيمة الموجودات عن طريق قسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على عدد وحدات الصندوق قبل إجراء مثل تلك المعاملة.

٥- أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

إستخدام الأحكام والتقديرات

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٥- أسس الأعداد (تابع)

تقييم الموجودات المالية

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

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

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

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- الاستثمارات

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

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- معاملات الاستثمار

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

ج- الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

- (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 اثبات 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 (i) في حين تحويل الصندوق كافة المخاطر والمنافع للأصل، أو (ii) لم يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع للأصل ولكن حولت السيطرة على الأصل.

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥- الاعتراف بالإيرادات

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

٥- تحويل العملات الأجنبية

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

٥- الزكاة/ الضريبة

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

٥- النقد وما في حكمه

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

٥- 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.

٥- المخصصات والمستحقات

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

٧- النقد وما في حكمه

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

٨- أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة مرتين في الأسبوع مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ٠,٧٥% في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

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

حتى ٢٣ يوليو ٢٠١٦ م، 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.

٩- استثمارات

(١) استثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق

مكونات الإستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق فيما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٥٠,٥٦٤	٢٠٣,٠٢٨	٢٠٤,١٩٦
٣١,٥٦٥	٥١,٣٠٥	٥٥,٣٦٨
٢٨٢,١٢٩	٢٥٤,٣٣٣	٢٥٩,٥٦٤

استثمارات في عقود مرابحة (إيضاح ٩ (أ) (١))
استثمارات في صكوك (إيضاح ٩ (ب) (١))

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٩- استثمارات (تابع)

أ- مكونات الإستثمارات في عقود مرابحة فيما يلي:

<u>القيمة الدفترية</u>	<u>التكلفة</u>	<u>% من القيمة الإجمالية</u>	
٥٥,٨٢٨	٥٥,٧٥٠	٢٠,٩٩	البنك الأهلي الكويتي
٤٦,٤٨٥	٤٦,٢٥٠	١٧,٣٩	بنك الامارات دبي الوطني
١٩,٥٥١	١٩,٤٥٠	٧,٣١	مصرف الريان
١٣,٦٠٨	١٣,٦٠٠	٤,٠٩	البنك السعودي للإستثمار
١٣,١٤٩	١٣,١٠٠	٤,٩٢	بنك الجزيرة
١٢,١٣٧	١٢,١٠٠	٤,٥٤	البنك التجاري الدولي
١٢,٠٧٧	١٢,٠٠٠	٤,٥٢	البنك الخليج الدولي
١٠,١٢٠	١٠,١٠٠	٣,٧٨	مصرف قطر الإسلامي
٩,٨٩٤	٩,٧٥٠	٣,٧٠	البنك الأهلي التجاري (طرف ذو علاقة)
٨,٣٤٧	٨,٣٠٠	٣,١٢	المصرف الخليجي التجاري
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	١,١٢	مجموعة سامبا المالية
<u>٢٠٤,١٩٦</u>	<u>٢٠٣,٤٠٠</u>	<u>٧٦,٣٧</u>	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
<u>٢٠٣,٠٢٨</u>	<u>٢٠١,٩٧٠</u>	<u>٧٧,٧١</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)
<u>٢٥٠,٥٦٤</u>	<u>٢٤٩,٥٩٠</u>	<u>٨٤,١٧</u>	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)

إن عقود المرابحة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م محملة بأرباح بمعدل تتراوح من ١% إلى ٢,٧% (يونيو ٢٠١٦ م: ١% إلى ٢,٥%) وذات تاريخ استحقاق يتراوح من شهر إلى تسعة أشهر (يونيو ٢٠١٦ م: من ١ إلى ١٢ شهراً) من نهاية الفترة.

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٩- استثمارات (تابع)

ب- مكونات الإستثمارات في صكوك كما يلي:

شروط السداد	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		معدل الفائدة		استثمارات في صكوك
	القيمة الدفترية	التكلفة	% من إجمالي الاستثمارات	%	
نصف سنوي	١٠,٣١٦	١٠,٢٨٥	٣,٨٦	٣,٦	بنك دبي الإسلامي
نصف سنوي	٦,٢٣١	٦,١٨٦	٢,٣٣	٣,٧٦	صكوك شارقة المحدودة
نصف سنوي	٥,٣٤١	٥,٣٤٨	٢,٠٠	٤,٢١	شركة الكهرباء السعودية
نصف سنوي	٥,٢١١	٥,٢٠٠	١,٩٥	٣,٤٧	شركة الكهرباء السعودية
نصف سنوي					بنك تركيا فاينانس كاتيليم بنكاسي (طرف ذو علاقة)
	٤,٥٢٧	٤,٥١٤	١,٦٩	٣,٩٥	
نصف سنوي	٤,٢٤٧	٤,٢٤٠	١,٥٩	٤	شركة الكهرباء السعودية
نصف سنوي	٤,٠٤١	٤,٠٣٥	١,٥١	٣,٨٦	صكوك يونتي ١ المحدودة
نصف سنوي	٣,٠٤٦	٣,٠٠٨	١,١٤	٣,٦٦	بنك دبي الإسلامي
نصف سنوي	٣,٠١٤	٢,٩٨٥	١,١٣	٣,٠٨	صكوك شركة اس أي بي المحدودة
نصف سنوي	٢,٢٠٤	٢,١٨١	٠,٨٢	٦,٤	اعمار
نصف سنوي	٢,٠٥٤	٢,٠٥٤	٠,٧٧	٣,٨٦	صكوك يونتي ١ المحدودة
نصف سنوي	١,٩٩٧	١,٩٩٣	٠,٧٥	٢,٩٢	بنك دبي الإسلامي
نصف سنوي	١,٥٧٥	١,٥٩٣	٠,٥٩	٦,٢٧	صكوك سي بي بي العالمية
نصف سنوي	١,٥٦٤	١,٥٣٨	٠,٥٨	٥,٦٢	صكوك سي بي بي العالمية
	٥٥,٣٦٨	٥٥,١٥٨	٢٠,٧١		٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
	٥١,٣٠٥	٥١,٢٩٥	١٩,٥٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)
	٣١,٨٧٧	٣١,٩٠٤	١٠,٦٠		٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٩- استثمارات (تابع)

(٢) إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة

<u>القيمة</u>	<u>التكلفة</u>	<u>% من القيمة</u>	استثمار في صندوق مشترك - محتفظ به للمتاجرة
٧,٨١٢	٧,٦٨٣	٢,٩٢	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية (٣,٠٥٨,٠١٢ وحدة) (طرف ذو علاقة)
٧,٨١٢	٧,٦٨٣	٢,٩٢	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)
٧,٠٦٥	٦,٩٨٢	٢,٧١	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)
١٥,٥٦٧	١٥,٤٦٠	٥,٢٣	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)

فترة الاستحقاق المتوقعة للإستثمارات المحتفظ لتاريخ الاستحقاق والاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة الموضحة بالأعلى كما يلي:

<u>المجموع</u>	<u>تاريخ</u> <u>إستحقاق</u> <u>غير محدد</u>	<u>فوق</u>				
		<u>أكثر من ٥</u> <u>سنة -</u>	<u>٥-٣</u> <u>سنوات</u>	<u>١-٣</u> <u>سنوات</u>	<u>٦ أشهر</u> <u>إلى سنة</u>	<u>٦ أشهر إلى</u> <u>سنة</u>
						استثمار في عقود مرابحة
٢٠٤,١٩٦	--	--	--	--	٣٢,٨٧٥	١٧١,٣٢١
						استثمار في صكوك
٥٥,٣٦٨	--	١٧,٢٥٤	٢٧,٨١٢	٥,٧٧٥	٤,٥٢٧	--
						صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
٧,٨١٢	٧,٨١٢	--	--	--	--	--
						٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
٢٦٧,٣٧٦	٧,٨١٢	١٧,٢٥٤	٢٧,٨١٢	٥,٧٧٥	٣٧,٤٠٢	١٧١,٣٢١
						٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)
٢٦١,٣٩٨	٧,٠٦٥	٢٢,٤٦٤	١٧,٢٨٤	٦,٠٩٧	١١,٨١٥	١٩٦,٦٧٣
						٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)
٢٩٧,٦٩٦	١٥,٥٦٧	--	--	٤,٥٠٥	٤٢,٠٥٨	٢٣٥,٥٦٦

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١٠- معاملات الوحدات

فيما يلي ملخص معاملات الوحدات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وحدات (بالآلاف)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وحدات (بالآلاف)	
١٩٥,٥٣٦	٢٠٦,٩٨٦	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١١٧,٣٧٥	٤٥,٥٨٩	وحدات مباحة
٨٧٥	(٣٩,٦٩٧)	وحدات معاد استثمارها
(٧٦,٤٥٠)	٥,٨٩٢	وحدات مستردة
٤١,٨٠٠	٢١٢,٨٧٨	صافي الزيادة في الوحدات
٢٣٧,٣٣٦		الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يمثل أكبر خمسة حملة وحدات نسبة ٣٦,٧٩% (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٤٥,٧٩%) من وحدات الصندوق.

١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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.

<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
مدير الصندوق	شركة الأهلي المالية
شريك لمدير الصندوق والبنك الرئيسي للصندوق	البنك الأهلي التجاري
شركة 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 متعدد الأصول للدخل الإضافي
حملة وحدات	صندوق الأهلي للذكوك بالدولار الأمريكي

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

صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
(صندوق الأهلي المتنوع للمتاجرة بالدولار الأمريكي سابقاً)
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة مع الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها من تلك المعاملات: قيمة وحدات محتفظ بها كما في

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	
		٢٠١٧ م	٢٠١٦ م
شركة الأهلي المالية	أتعاب إدارة مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	٩٢١	١,٠٦٦
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفظ	اشترك للوحدات استرداد للوحدات	٥,٨٠٠	٧,٧٠٠
صندوق الأهلي متعدد الأصول المتوازن	اشترك للوحدات استرداد للوحدات	٣,٣٩١	١,٨٠٠
صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو	اشترك للوحدات استرداد للوحدات	--	١,٠٠٠
صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي	اشترك للوحدات استرداد للوحدات	٦,٣١٣	٣,٤٦٦
صندوق الأهلي للصكوك بالدولار الأمريكي	اشترك للوحدات استرداد للوحدات	٦,٤٢٠	١٠
		٢٤	٣٠
		٤,٨٦٠	٣,٢٠٠
		١,٩٧١	٤,٢٠٠
		--	--
		١,٥٠٠	--
		٦,٣٦٥	٣,٥٩٠
		٢٠,٢٤٣	٤٩,٤٧٦
		٦,٢٦٤	٣٢,١٦٥
		١,٨٠٦	٤,٢٣٦
		--	١,٠٠٠
		٤,٨٣١	٣,٤٦٦
		٢,٠٤١	٥١٤

١٢- آخر يوم للتقييم

آخر يوم لتقييم الصندوق للفترة هو ٢٢ يونيو ٢٠١٧ م (٣٠ يونيو ٢٠١٦ م: ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م).

١٣- اعتماد القوائم المالية

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