

الأهلي كابيتال
NCB Capital



الاستثمار بثقة



صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو – 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 مستشارين الاستثمار

لا يوجد

٣. أنشطة الاستثمار

خلال النصف الأول من ٢٠١٧م، أبقى الصندوق على استراتيجيته من حيث زيادة وزن الاستثمارات في الأسهم. ومن ناحية توزيع الاستثمارات جغرافياً، خفض الصندوق استثماراته في الأسهم الأمريكية، فيما فضل الاستثمار في الأسهم اليابانية و الأوروبية و الأسواق الناشئة. كما قام الصندوق بزيادة استثماراته في السوق السعودي والذهب خلال الربع الثاني من العام.

٤. أداء الصندوق

حقق الصندوق عائداً بنسبة ٨,٦٠% (بعد خصم الرسوم) مقابل ٩,٥٣% للمؤشر خلال الفترة. و قد أسهمت الاستثمارات في الأسهم وأدوات الدخل الثابت إيجابياً على الأداء، بينما كان الاستثمار في السوق السعودية سبب في ضعف الأداء.

٥. تغيرات حدثت في شروط وأحكام الصندوق

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

٦. نسبة رسوم الإدارة المحتسبة على الصندوق هي ١,٥٪ سنوياً ونسبة رسوم الإدارة للصناديق التي يستثمر فيها على النحو

التالي:

رسوم والمصروفات	رسوم الإدارة
صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي	لا يوجد
صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية	لا يوجد
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة	لا يوجد
صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية	لا يوجد
صندوق الأهلي لأسهم الشركات السعودية الصغيرة والمتوسطة	لا يوجد
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك	لا يوجد
صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية	لا يوجد



رسوم الإدارة	الرسوم والمصروفات
لا يوجد	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
لا يوجد	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
لا يوجد	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا

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

ب. القوائم المالية

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو

(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 متعدد الأصول للنمو
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية المرحلية المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ("القوائم المالية") لصندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو ("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 متعدد الأصول للنمو 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 متعدد الأصول للنمو
(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
الموجودات :			
٦٤٣	٤,١٣٠	١,٦١٤	٦ نقد وما في حكمه
٤٥,٢٢٣	٤٢,٨٣٥	٤٧,٨١٢	٨ استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٤٥,٨٦٦	٤٦,٥١٥	٤٩,٤٢٦	إجمالي الموجودات
المطلوبات :			
٦٦٩	--	--	مستحق لحملة الوحدات على حساب الاستردادات
--	--	٣٣	أتعاب إدارة مستحقة
٤٥,١٩٧	٤٦,٥١٥	٤٩,٣٩٣	صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات
٢٩,٥٠٣	٣٠,٠١٥	٢٩,٣٤٨	٩ عدد الوحدات القائمة - بالآلاف
١,٥٣١٩	١,٥٤٩٧	١,٦٨٣٠	صافي قيمة الموجودات - للوحدة (دولار أمريكي)

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو

(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
٨٠	--		دخل من صكوك
--	١٥٩		إيرادات أخرى
(٧٤٧)	١٥٠		أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
١,٠١٠	٤,٠٣٢		أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
<u>٣٤٣</u>	<u>٤,٣٤١</u>		إجمالي الإيرادات
		٧	المصروفات
٣٤٥	٣٤٧		أتعاب إدارة
٤	٤		أتعاب مراجعة
١	١		أتعاب تدقيق شرعي
٢	٢		مكافأة أعضاء مجلس إدارة الصندوق
١	١		أتعاب هيئة السوق المالية
٩	٦		مصروفات إدارية
<u>٣٦٢</u>	<u>٣٦١</u>		إجمالي المصروفات
<u>(١٩)</u>	<u>٣,٩٨٠</u>		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو

(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:
(١٩)	٣,٩٨٠	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		تسوية لـ:
٣٦٢	--	قيمة وحدات معاد استثمارها
(١,٠١٠)	(٤٠,٣٢)	أرباح غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(٦٦٧)	(٥٢)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥,٠٠٢)	(١,٣٩٥)	الزيادة في الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
٦,٦٩٦	--	النقص في الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٦٦٤	--	الزيادة / (النقص) في المستحق لحملة الوحدات على حساب الإسترداد
--	٣٣	الزيادة في أتعاب إدارة مستحقة
١,٦٩١	(١,٤١٤)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٨٦٣	١,٥٥٧	متحصلات من وحدات مباع
(٢,٣٦٣)	(٢,٦٥٩)	قيمة الوحدات المستردة
(١,٥٠٠)	(١,١٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٩١	(٢,٥١٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٥٢	٤,١٣٠	٦ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٤٣	١,٦١٤	٦ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤٦,٣٥٤	٤٦,٥١٥	
(١٩)	٣,٩٨٠	صافي الدخل / (الخسارة) للسنة
		(النقص) في صافي الموجودات عن المعاملات في الوحدات خلال الفترة
		٩
٨٦٣	١,٥٥٧	متحصلات من وحدات مباعه
٣٦٢	--	٧
(٢,٣٦٣)	(٢,٦٥٩)	قيمة وحدات معاد استثمارها
(١,١٣٨)	(١,١٠٢)	قيمة وحدات مستردة
		صافي الموجودات العائدة لحملة الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
٤٥,١٩٧	٤٩,٣٩٣	

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

١- الصندوق وأنشطته

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو (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.

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

يهدف الصندوق الى زيادة رأس المال على المدى المتوسط الى المدى الطويل وبالتركيز على حماية الاستثمارات عن طريق الاستثمار في محافظ متنوعة من الأصول.

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

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

٢- السلطة التنظيمية

يخضع الصندوق 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)، التي تتضمن المتطلبات المعدلة والمفصلة لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٣- الاشتراك / الاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراك واسترداد الوحدات كل يوم معاملات (الإثنين والأربعاء التي تعتبر أيام عمل رسمية في المملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات للصندوق في كل يوم اتفاق (الأحد إلى الخميس التي تعتبر أيام العمل الرسمية في المملكة العربية السعودية). ان جميع معاملات شراء / بيع وحدات يتم تحديد صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة عن طريق قسمة صافي قيمة موجودات الصندوق على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في تاريخ التقييم.

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 والسنة المنتهية بتاريخ آخر تقييم (إيضاح ١١). 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، بإستثناء الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

عملة العرض والنشاط

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

إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمطبقة في المملكة العربية السعودية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

إن 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 متعدد الأصول للنمو (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٤- أسس الإعداد (تابع)

إستخدام الأحكام والتقديرات (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، بإستثناء الإستثمارات 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.

٥- السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- الإستثمارات

إن الإستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد والتي لها تاريخ استحقاق محدد. والتي لدي الإدارة النية والقدرة على الإحتفاظ بها لتاريخ الإستحقاق. ويتم تصنيف الإستثمارات في عقود المرابحة والصكوك كإستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق 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.

ب- معاملات الإستثمار

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الى حد المشاركة المستمرة في الأصل.

هـ- الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف من إيرادات 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.

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

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو (مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح- النقد وما في حكمه

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

ط- صافي قيمة الموجودات للوحدة

الصندوق مفتوح للاكتتاب والبيع للوحدات في كل يوم عمل سعودي. 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 بشكل رئيسي في النقد المحتفظ به في حسابات جارية لدى البنك الأهلي التجاري. (طرف ذو علاقة)

٧- أتعاب إدارة ومصروفات أخرى

يدار الصندوق من قبل مدير الصندوق. يحتسب الصندوق أتعاب إدارة بشكل يومي مقابل هذه الخدمات حسبما يحدده مدير الصندوق، بحيث لا تتجاوز المعدل الأقصى السنوي بواقع ١,٥% في السنة من صافي موجودات الصندوق اليومي كما هو منصوص عليه في أحكام وشروط الصندوق.

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

يتم تخصيص وحدات لمدير الصندوق سداداً لأتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى في كل يوم تقييم، ويعاد استثمار هذه الوحدات في الصندوق.

حتى ٢٣ يوليو ٢٠١٦م، خصص لمدير الصندوق وحدات مقابل تسوية الرسوم الإدارية وغيرها من النفقات في كل يوم تقييم، والتي تم إعادة استثمارها في الصندوق. ولذلك تم تسوية تلك المصروفات نقداً.

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف دولار أمريكي (مالم يذكر غير ذلك)

٨- استثمارات

استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

% من القيمة الإجمالية للاستثمار			
القيمة	التكلفة		
١٢,٥٧٠	٩,٤٩٠	٢٦,٢٩	صناديق تدار من قبل مدير الصندوق
١٠,٣٩٨	٩,٤٨٨	٢١,٧٥	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية (طرف ذو علاقة)
٨,٣٥٥	٧,٩٣٧	١٧,٤٧	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا (طرف ذو علاقة)
٦,٠٧٢	٥,٣٨٤	١٢,٧٠	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية (طرف ذو علاقة)
٤,٠٢٤	٣,٦٥٥	٨,٤٢	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسيفيك (طرف ذو علاقة)
٢,٨١١	٢,٣٢٢	٥,٨٨	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم الأسواق الناشئة (طرف ذو علاقة)
١,٦٦٦	١,٦٢٨	٣,٤٨	صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية (طرف ذو علاقة)
١,٧٤٢	١,٧٧٤	٣,٦٤	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي (طرف ذو علاقة)
١٧٣	١٧٠	٠,٣٦	سورس فيزكل جول بي-أي تي اس
١	١	٠,٠١	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي (طرف ذو علاقة)
٤٧,٨١٢	٤١,٨٤٩	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
٤٢,٣٨٥	٤٠,٤٥٤	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة)
٤٥,٢٢٣	٤٤,٠٧٩	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)

صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو
(مدار من قبل شركة الأهلي المالية)

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

٩- 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)	
٣٠,٢٥٤	٣٠,٠١٥	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥٧٣	٩٥٨	وحدات مباعه
٢٤١	--	وحدات معاد استثمارها
(١,٥٦٥)	(١,٦٢٥)	وحدات مستردة
(٧٥١)	(٦٦٧)	صافي النقص في الوحدات
٢٩,٥٠٣	٢٩,٣٤٨	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يشكل أكبر خمسة من حملة وحدات ٨٣,٧٣% (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ٨٤,٧٠%) من وحدات الصندوق.

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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 والبنك الرئيسي للصندوق	البنك الأهلي التجاري

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م قام الصندوق باستثمار في صناديق مشتركة (إيضاح ٧ و ٩)، وتدار أيضا من تدار من قبل مدير الصندوق.

قيمة الوحدات محتفظ بها كما في				طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
مبلغ المعاملات		٣٠ يونيو	٣٠ يونيو		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
--	--	٣٤٥	٣٤٧	أتعاب إدارة	شركة الأهلي
--	--			مصرفات	المالية
--	--	١٧	١٤	مدفوعة بالنيابة	
--	--			على الصندوق	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

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

ألف دولار أمريكي (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 اخر تقييم للصندوق وتقييم ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

١٢- اعتماد القوائم المالية

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